



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

RAPORT PËRFUNDIMTAR

MBI

Auditimin Financiar dhe i Përputhshmërisë

“BASHKIA SARANDË”

Tiranë 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Nr.	Përmbajtje	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-26
II.	HYRJA	26-32
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	32-34
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMIT	34-173
A.	Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK. Mbulimi me auditim i aktivitetit të Bashkisë, referuar kërkesave ligjore.....	34-39
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.....	39-63
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 njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”;.....	63-101
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”.....	101-163
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.....	163-173
E.	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.....	173-176
V.	KONKLUZIONE DHE OPINJONI AUDITIMIT	176-200
VI.	ANEKSE	200-271



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

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 SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

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 Sarandë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 365/1prot, datë 28.5.2019, ndryshuar me nr. 365/2prot, datë 27.4.2019, dhe afat auditimi nga data 03.06.2019 deri në datën 9.8.2019, për periudhën nga 01.01.2017 deri më 30.6.2019.

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe 2018, mbi bazë materialitetit dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga Auditimi i Brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Sarandë dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”.

Zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura.

Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimit me thesarin, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600-paga; 202- Studime dhe kërkime; 401-408-Furnitorë e llogari 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 44 procedura prokurimi me vlerë 82 % të fondit limit të prokuruar për periudhën objekt auditimi (01.01.2017 – 30.06.2019).

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 19 akte të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 09.08.2019.

Në hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit, grupi i KLSH ka marrë në konsideratë kundërshtitë e subjekti paraqitur me shkresën nr. 1348/27 datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), të cilat pasi u lexuan me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga ana e grupit të auditimit të KLSH, gjatë fazës së përgatitjes së këtij Raporti Përfundimtar Auditimit, dhe për rastet që kanë argumentim u morën në konsideratë, ndërsa rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentin e duhur ligjorë, gjejnë pasqyrim në Raportin Përfundimtar Auditimi, i cili do të përcillet subjekti për njohje dhe marrjen e masave për përmisimin e gjendjes.

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

Gjetj	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
1.	Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), është ngritur për vitet 2017-2018 si dhe janë realizuar takime në lidhje me mangësitë që shqetësojnë njësinë në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, por nuk ka raportime të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21, të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku	34-39	I lartë	Nëpunësit Autorizues dhe struktura e Auditit të Brendshëm, të marrë masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”			institucionit. Kryerja e raportimeve të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të dokumentohen dhe arkivohen që ato të ndihmojnë konkretisht për përmirësimin e punës dhe uljen e risqeve në punë
2.	Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera të larta, konstatohet se nga AK (Bashkia Sarandë), për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit Sarandë, për të siguruar garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të faturave të papaguara në fund të përfundimit të kontratës së punimeve/shërbimeve, veprime në kundërshtim me udhëzimin plotësues nr. 02, datë 19.01.2018 të MF “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”	101-110	I lartë	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Prokurimeve pranë Drejtorisë Juridike, nuk duhet të vijojnë me procedurat e prokurimit, pa konfirmuar më parë në Degën e Thesarit regjistrimin dhe urdhrat e prokurimeve, për çdo rast, kjo për të sigurua garancinë e fondeve që do prokurohen dhe mos krijimin e precedentit për faturat e palikuiduara në fund të zbatimit të kontratave
3.	Në auditimin e procedurës së prokurimit me objekt “ <i>Pastrim dhe largim i mbetjeve, viti 2018</i> ”, u konstatua se Bashkia Sarandë ka realizuar 4 shtesa kontrate me po të njëjtin OE dhe konkretisht: 1. Kontrata nr. 4/1, datë 13.03.2018, për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 13.03.2018 deri më 24.05.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 6,616,965 lekë, ose 7,940,358 lekë me TVSh . 2. Kontrata nr. 4/2, datë 26.05.2018, për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 26.05.2018 deri më 06.08.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 9,857,215 lekë, ose 11,828,658 lekë me TVSh . 3. Kontrata nr. 4/3, datë 07.08.2018, për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 07.08.2018 deri më 18.10.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 7,821,715 lekë, ose 9,386,058 lekë me TVSh. 4. Kontrata nr. 26, datë 07.10.2018, lidhur nga Bashkia Sarandë përfaqësuar nga ish-Kryetarja zj. F. K. dhe Sipërmarrësi shoqëria “K.”, përfaqësuar nga Administratori z. M. F. për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 19.10.2018 deri më 31.12.2018 (74 ditë punë) për vlerën prej 7,094,000 lekë, ose 8,512,800 lekë me TVSh. Në total të 4 kontratat kapin vlerën prej 31,389,895 lekë pa TVSh/ ose 37,667,874 lekë me TVSh , pra të katër kontratat në total janë sa 84% e vlerës totale të kontratës fazë/fillestare, nr. 4, datë 13.03.2017, me afat nga data 13.03.2017 deri më 12.03.2018 (365 ditë), për vlerën prej 37,451,650 lekë ose	146-150	I lartë	Kryetari i Bashkisë Sarandë, në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Sarandë dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve publike, të marri masa për planifikim në kohë të tenderit për pastrimin e qytetit të Sarandës dhe Njësisë administrative Ksamil, me qëllim mos krijimin e precedentit për shmangie nga procedurat e prokurimit, më shumë se një herë të shtesës prej 20% të kontratës së mëparshme



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	44,941,980 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me pikën “c”, pika 3/b, pika 5/b, si dhe pika 5/b/ii/b, si dhe nenit 36 pika “c” “Procedura me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”, Kreun IX “Ekzekutimi dhe mbikëqyrja e Kontratës”, neni 76 “Kohëzgjatja e kontratës”, pika 4,5 dhe 6, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar me vendimin nr. 402, DATË 13.05.2015, me vendimin nr. 823, datë 23.11.2016 me vendimin nr. 797, DATË 29.12.2017 dhe me vendimin nr. 80 datë 14.2.2018”			
4.	Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk është përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 197.652.000 lekë e akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2018, pasi kjo vlerë nuk është kontabilizuar. Këto detyrime duhet të jenë pjesë e detyrimeve të subjekteve ndaj shtetit. Nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave sipas llojit në llogaritë analitike të klasës 7. Përfshirja në formatin e performancës financiare të Pasqyrave Financiare i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit në bazë të emërtesave. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a,b,pika 22	63-101	I lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të mbajë evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve për taksat dhe tarifat në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë por të ndjekë logjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që Pasqyrat Financiare të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejta dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.
5.	Për dy vitet ushtrimore 2017-2018 llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet me te njëjtën gjendje në vlerën 14,433,919 lekë, kjo vlerë e cila i përket 112 projekt-studimeve nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme “Aneksi 1 Pika 2 Klasa 2,me VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet Qëndrueshme Patrupëzuara” Pika 1/b “Klasifikimi kontabël”	63-101	I lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë
6.	Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të	63-101	I lartë	Bashkia Sarandë të analizojë shkaqet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>lidhura me to</i>” në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 28,285,259 lekë, e cila përbëhet nga 42 fatura të palikujduara të krijuara gjatë vitit 2018 për mallra-shërbime (nga shpenzimet operative) në vlerën 15,807,878 lekë dhe nga 12 raste detyrimesh për vendime gjyqësore të pashlyera në vlerën 12,477,381 lekë për shpërbllim dëmi për paga, detyrime kontraktore e shpronësime. Detyrimet gjyqësore janë kontabilizuar gabim në këtë llogari, kur në fakt ato duhet të kontabilizoheshin në llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Sarandë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat e auditimit të zbatimit të buxhetit” pikat 62 dhe 102, me Udhëzimin nr.2 datë 09.01.2015, “Vendimet gjyqësore” pika 6.1, me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 Pika 3.3/c.d, me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli IV Seksioni I pika 2			lindjes së detyrimeve për 12 rastet e vendimeve gjyqësore në vlerën 12,477,381 lekë dhe të marrë masat ndaj personave përgjegjës. Gjithashtu nga Drejtoria Ekonomike në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 të kryhen veprimet e sistemit në kontabilitet që detyrimet ndaj të tretëve të lindura nga vendimet gjyqësore të formës së prerë të pashlyera të pasqyrohen në gjendjen kreditore të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të pasivit të bilancit
7.	KLSH konstaton se në llogarinë 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (për investime)” nuk është kontabilizuar vlera prej 58,774,022 lekë, që përfaqëson faturat e palikujduara në fund të vitit 2018 për investime të financuara nga të ardhurat (e analizuar sipas tabelës të paraqitur në aneks). Gjendja tepricë e kësaj llogaritje për vlerën prej 58,774,022 lekë nuk është përfshirë në gjendjen tepricë të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” të paraqitura në bilanc, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2018 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32	63-101	I lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së investimeve në momentin e mbërritjes së faturës dhe çeljes së fondeve, për njohjen dhe realizimin e investimeve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve
8.	Nga auditimi i 130 lejeve zhvillimore, mbi verifikimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë,	60-62	I lartë	Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në bashkëpunim me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	aplikimin e tarifave për shërbim si dhe gjobave për shkelje të lejes, u konstatua se në 25 raste nuk janë aplikuar penaltetet për vënie në përdorim të objektit, pa u pajisur me parë me leje përdorimi nga Bashkia Sarandë, për vlerën prej 7,500,000 lekë (vlera minimale e gjobës të përcaktuar ligjërish 25 x 300,000 lekë) ose 12,500,000 lekë (vlera maksimale e gjobës 25 x 500,000 lekë), duke krijuar mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Sarandë, veprime në kundërshtim me nenin neni 40, shkronja “f” të ligjit nr. 107, datë 31.04.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar			Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, të marrë masa për aplikimin dhe arkëtimin e vlerës së gjobave të 25 rasteve në vlerën 7,500,000 lekë , për vënie në përdorim të objektit, pa u pajisur me parë me leje përdorimi nga Bashkia Sarandë.
9.	Për asetet e dhëna me qira nga Bashkia, nga auditimi u konstatua se për asnjë rast nuk është bërë përditësimi i sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në AKSH, apo në listat e transferimit të pasurive nga KM. Kjo nuk është pasqyruar në inventarin e pasurive të paluajtshme dhe i ka hapur rrugë informalitetit. Gjithashtu, deri në periudhën objekt auditimi, asnjë nga objektet e dhëna me qira nuk figuron i regjistruar në AKSH, pra në asnjë rast Bashkia Sarandë nuk rezulton të disponojë Titull (Çertifikatë Pronësie) për objektet e kontraktuara. Nga sa më sipër, rezulton se padrejtësisht Bashkia ka lidhur kontrata për objekte të cilat nuk i ka në pronësi	39-63	I lartë	Bashkia Sarandë të marrë masa për të bërë përditësimin e sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në AKSH apo në listat e transferimit të pasurive nga KM, fillimisht për asetet e dhëna me qira dhe më pas me të gjitha asetet e saj. Këto të pasqyrohen në inventarin e pasurive të paluajtshme për të mos i hapur rrugë informalitetit. Bashkia Sarandë të verifikojë gjendjen juridike të pronave të saj dhe të ndërpresë të gjitha ato kontrata për asete të cilat nuk i ka ligjërish në pronësi
10.	Nga verifikimi i dokumentacionit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1236/24prot, datë 02.06.2017, dhe në zbatim të planit të veprimit të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Sarandë, të miratuar me shkresën nr. 881/2prot, datë 26.05.2017, konstatohet se: a- Mbi zbatimin e <i>masave organizative</i> të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 15 masa me vlerë 220,987 mijë lekë (të ardhura të <i>munguara</i>), janë pranuar 15 masa me vlerë 22,987 lekë, nga të cilat zbatuar 3 masa, në proces zbatimi 2 masa dhe pa zbatuar 10 masa në vlerë 220,987 mijë lekë. b- Mbi zbatimin e <i>masave shpërblim dëmi</i> , të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 34 masa me vlerë 127,865,553 lekë, janë pranuar 26 masa me vlerë 97,336,541 lekë, nuk janë pranuar 8 masa me vlerë 30,529,021 lekë. Nga të pranuarat janë arkëtuar 3 masa me vlerë 76,971 lekë dhe nuk janë arkëtuar 23 masa me vlerë 97,259,570 lekë . c- Nga 21 masa disiplinore, janë pranuar 21 masa.	173-175	I lartë	Kryetari i Bashkisë Sarandë të hartojë <i>menjëherë</i> plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për të rikërkuar zbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar me shkresën nr. 1236/14, datë 28.04.2017, respektivisht: a- Për 12 masa organizative, respektivisht pikat: 1; 3; 4; 5; 6; 8; 9; 10; 11; 12; 13; 14 dhe 15. b- Për 23 masa shpërblim dëmi në vlerën 96,760,520 lekë , respektivisht pikat: 1; 2; 3; 7; 9; 11 deri 14; 16 deri 26; 27 deri 32 dhe 34. c- Për masat administrative sipas vendimit të APP nr. 73, datë 31.8.2017, për arkëtimin gjobave e penalteteve të vendosura në vlerën e mbetur prej 1,890,000 lekë ndaj anëtarëve të KVO, respektivisht për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	Nga të pranuarat 3 masa nuk janë dhënë sipas rekomandimit të KLSH, pasi masa “<i>Largim nga puna</i>” është ndryshuar në masë “<i>Pezullim nga e drejta e ngritjes ne detyre, përfshirë rritjen ne shkallen e pagës për një periudhe deri ne dy vjet</i>” për 2 punonjës dhe masë “<i>Vërejtje</i>” për një punonjës. Ndërsa për 18 punonjës e tjerë masa e dhënë sipas rekomandimit të KLSH. d- Agjencinë e prokurimit publik; me vendim nr. 73, datë 31.08.2017 janë vendosur 9 masa administrative me gjobë në vlerën totale prej 1,890,000 lekë, por nga verifikimi rezultoi se megjithëse kjo vlerë është kontabilizuar në ditarin e veprimeve të ndryshme me shuma respektive për çdo gjobë, por nuk kishin filluar kryerja e ndalesave nga paga. e- Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit, Bashkia Sarandë, nuk ka marrë masa që në mbështetje të ligjit nr. 8402 dt. 10.09.1998 “<i>Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit</i>”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, Ligjit Nr. 107/2014 “<i>Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit</i>” i ndryshuar, Kreu III neni 29 dhe Kreu IV neni e 52, të vendosë masë administrative, për: znj. F. K. në masën 500,000 lekë; Ing. K. K. në masën 200,000 lekë dhe Ing. A. T. në masën 200,000 lekë. Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Sarandë, për masat e mësipërme, Bashkia Sarandë 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			punonjësit: znj. F. K. ish kryetare e bashkisë për vlerën 200,000 lekë; znj. E. G. për vlerën 120,000 lekë; z. E. P. për vlerën 70,000 lekë; z. H. K. për vlerën 50,000 lekë; në masën 300,000 lekë anëtarët e KVO z. E. Gj., z. P. H., znj.T. S.; në masën 70,000 lekë anëtarët e NJP Z. A. C., E. V. dhe M. K.; në masën 100,000 lekë z. B. Sh.; në masën 70,000 lekë anëtarët e KVO z. F. M., A. B.; në masën 50,000 lekë anëtarët e KVO z. A. B. dhe M. E., <i>duke vepruar si më poshtë:</i> 1. Drejtoria Juridike, të nisë procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës), duke i ngarkuar edhe me kamat vonesa të përcaktuara në nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”. 2. Drejtoria Juridike, pas llogaritjes të kamat vonesave për gjobat e vendosura nga APP, të kërkohet në Gjykatë, shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, i ndryshuar. 3. Kryeinspektori i IMTV, Bashkia Sarandë, nëse nuk ndjek procedurat e nevojshme ligjore për vendosjen dhe arkëtimin e 3 gjobave në vlerën prej 900,000 lekë, respektivisht: znj. F. K. në masën 500,000 lekë; Ing. K. K. në masën 200,000 lekë dhe Ing. A. T. në masën 200,000 lekë, ndaj Kryeinspektorit të IMTV, të fillojnë procedurat e largimit nga detyra, bazuar në Nenin 44-Përgjegjësia e punonjësit të organit administrative, ku <u>përcaktohet se: Në rast se gjobat dhe detyrimet e tjera, të vendosura nga vendimi për kundërvajtjen administrative, nuk paguhen për mosveprim të punonjësit të organit</u>



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
				<i>administrativ, i cili ka miratuar vendimin përkatës dhe detyrimin që të kërkojë arkëtimin e shumave, apo për shkak se punonjësi nuk nis procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ.</i>
11.	Në auditimin e procedurës me objekt “ <i>Sinjalistika vertikale, vijëzimi për vitin 2017</i> ”, me fond limit 1,915,776 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “T.D.”, me vlerë kontrate 1,796,040 lekë, konstatohet se kualifikimi i shoqërisë “T.D.” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, ose mangësitë e evidentuara në operatorë pjesëmarrës, mund të klasifikoheshin si devijime të vogla në zbatim të pikës 4 të nenit 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, dhe të vlerësoje kriteri kryesorë “ <i>çmimi më i leverdishëm</i> ”, që në rastin kontrata është shoqëria “R.S. & M” me vlerë 1,521,645 lekë ose më pak se shoqëria fitues në vlerë më pak për 274,395 lekë	112-114	I lartë	Drejtoria e Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 274,395 lekë , ndaj punonjësve dhe drejtuesit përgjegjës në shkeljet e konstatuara në procedurën me objekt “ <i>Sinjalistika vertikale, vijëzimi, viti 2017</i> ”.
12.	Në auditimin e procedurës me objekt “ <i>Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme</i> ”, viti 2018”, me fond limit 4,166,666 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “A.”, me vlerë kontrate 4,059,200 lekë, konstatohet se nga KVO është bërë skualifikimi me të padrejtë i OE me “J. K.” me ofertë më të favorshme ekonomike, për një shkak/argument i cili nuk rezulton i qenësishëm dhe për më tepër i pakërkuar për tu plotësuar në DST, çka ka bërë që skualifikimi nga KVO i OE me ofertë më të ulët, për mos plotësim të kriterëve të DST, ka sjell për pasojë dëm ekonomik të fondeve publike për vlerën prej 743,200 lekë pa TVSh , në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “ <i>Objekti dhe qëllimi</i> ” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “ <i>Parimet e përzgjedhjes</i> ” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 53, 55, si dhe neni 73 i VKM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të	125-127	I lartë	Kryetari i Bashkisë Sarandë, të analizojë shkaqet që kanë çuar në skualifikimin e padrejtë të shoqërisë “J. K.”, veprime të cilat kanë çuar në keq menaxhimin e fondeve publike me dëm në vlerën 743,200 lekë , si dhe të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës nga drejtuesit dhe personat përgjegjës në këtë procedurë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	ministrave,” për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar			
13.	Në auditimin e procedurës me objekt “<i>Shërbim i ruajtjes Fizike, Bashkia Sarandë</i>”, për vitin 2017 me fond limit 3,595,359 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “B. K.”, me vlerë kontrate 3,595,355 lekë dhe për vitin 2018 me fond limit 4,333,333 lekë, me vlerë kontrate 4,289,173 lekë, konstatohet se paga pazë për llogaritjen e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, deklaruar në ofertën e shoqërisë nuk përputhet me atë të deklaruar në listpagesat mujore, për diferencë në shumën 3,000 lekë/muaj, duke rënduar padrejtësisht fondi ruajtjes së objekteve Bashkinë Sarandë dhe Stadiumin e qytetit për vlerën 403,200 lekë (3,000 lekë x 5.6 x 24 muaj). Gjithashtu dhe vlera e sigurimeve shoqërore rënduar padrejtësisht, si rezultat i mos deklarimit të saktë të pagës bazë paraqitet në vlerën 67,334 lekë për dy periudhat. Gjithsej rënduar padrejtësisht për vlerën 470,534 lekë, veprime financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e bashkisë, në kundërshtim me ligjin nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore edhe shëndetësore në RSH, i ndryshuar me Akt-Normativ të KM nr. 1, datë 25.01.2017 dhe VKM nr. 37, datë 21.01.2016 “Për përcaktimin e pagës mujore për efekt të llogaritjes së kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore....”, si dhe nenin 2 të nenit 59 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar	101-163	I lartë	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 470,534 lekë , ndajë shoqërisë “B. K.” për periudhën e viteve 2017 dhe 2018
14.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonceptim dhe Rivitalizim i Qendrës së Qytetit të Sarandës, Rruga e Flamurit”, <i>Bashkia Sarandë</i>, me vlerë të kontratës 102,518,468 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.” , & “F.” , rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,537,700 lekë pa TVSH, për punime të pakryera dhe punime në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 6 Prot, datë 30.06.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.” , & “F.”	163-173	I lartë	Të merren masa nga Bashkia Sarandë, që t’i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.” , & “F.” , në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën me nr. 6 prot, datë 30.06.2016, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej 1,537,700 lekë pa TVSH të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Sarandë, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
				punimeve të objektit (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve).
15.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksion dhe shtrim i rrugës bujqësore së fshatit Pal”, <i>Bashkia Sarandë</i> , me vlerë të kontratës 88,904,403.6 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” & “F.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 923,000 lekë pa TVSH , për punime të pakryera dhe punime në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 2 Prot, datë 08.03.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” & “F.”	163-173	I lartë	Të merren masa nga Bashkia Sarandë, që t’i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” & “F.”, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën me nr. 2 prot, datë 08.03.2018, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej 923,000 lekë pa TVSH të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Sarandë, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve).
16.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, <i>Bashkia Sarandë</i> , me vlerë të kontratës 5,845,248 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë “A.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 513,234 lekë pa TVSH . Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 13 Prot, datë 11.06.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe sipërmarrësit të punimeve, Operatorit Ekonomikë “A.”	163-173	I lartë	Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 513,234 lekë pa TVSH nga Operatorit Ekonomikë “A.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 13 Prot, datë 11.06.2018, me objekt “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
17.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sistemi i rrugës Tirana Bankë drejt liqenit në Ksamil”, <i>Bashkia Sarandë</i> , me vlerë të kontratës 6,701,700 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomik “J. K.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 354,852 lekë pa TVSH . Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së	163173	I lartë	Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 354,852 lekë pa TVSH nga Operatorit Ekonomikë “J. K.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 29 Prot, datë 25.02.2019, me objekt “Sistemi i rrugës Tirana Bankë drejt liqenit në Ksamil”, Bashkia Sarandë,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	punimeve Nr. 29 Prot, datë 25.02.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe sipërmarrësit të punimeve, Operatorit Ekonomik “J. K.”			vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera
18.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpunit dhe i terreneve sportive të shkollës “H. Tahsin”, <i>Bashkia Sarandë</i> , me vlerë të kontratës 63,124,740.6 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.” , rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 530,632 lekë pa TVSH , për punime të pakryera dhe punime në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 23 Prot, datë 13.09.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.”	163-173	I lartë	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpunit dhe i terreneve sportive të shkollës “H. Tahsin”, <i>Bashkia Sarandë</i> , me vlerë të kontratës 63,124,740.6 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.” , rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 530,632 lekë pa TVSH , për punime të pakryera dhe punime në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 23 Prot, datë 13.09.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.”.
19.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Investime për rikonstruksione në ambientet e konviktit si dhe terrene sportive”, <i>Bashkia Sarandë</i> , me vlerë të kontratës 3,982,992 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë “J. K.” , rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 246,238 lekë pa TVSH . Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 17 Prot, datë 23.04.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe sipërmarrësit të punimeve, Operatorit Ekonomikë “J. K.”.	163-173	I lartë	Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 246,238 lekë pa TVSH nga Operatorit Ekonomikë “J. K.” , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 17 Prot, datë 23.04.2018, me objekt “Investime për rikonstruksione në ambientet e konviktit si dhe terrene sportive”, <i>Bashkia Sarandë</i> , vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
20.	Nga verifikimi i dokumentacioni mbi zbatimin e kontratës datë 10.06.2019 me objekt “ <i>Instalime elektrike shkolla “9-Tetori” dhe shkolla Ksamil ”, viti 2019</i> ”, konstatohet se deri në momentin e hartimit të këtij akti nga shoqëria nuk ishte paraqitur asnjë situacion pjesore ose përfundimtar (konfirmuar kjo dhe nga Drejtoria Ekonomike). Referuar nenit 3 të kontratës punimet duhet të përfundonin në afatin 30 ditë nga moment i lidhjes, pra nga data 10.06.2019 deri me datë 10.07.2019, gjë e cila nuk ka ndodhur.	162-170	I lartë	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 1,128,280 lekë nga shoqëria “A.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 8, datë 10.6.2019, me objekt “ <i>Instalime elektrike shkolla “9-Tetori” dhe shkolla Ksamil ”, viti 2019</i> ”, <i>Bashkia Sarandë</i> , vlerë e cila përfaqëson një



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	Në këto kushte nga Bashkia Sarandë (personat përgjegjës), nuk janë llogaritur penalitetet për mos përfundim të afat të punimeve nga data 10.07.2019 deri me datë 09.08.2019 (neni 27 I kontratës) në vlerën 1,128,280 lekë (9,726,552 lekë x 4/1000 x 29 ditë kalendarike), vlerë e cila konsiderohet dem ekonomik në buxhetin e bashkisë, dhe ngarkon me përgjegjësi shoqërinë ‘A. 91’ për shlyerjen e dëmit, në kundërshtim me nenet 3 dhe 27, të kontratës datë 10.6.2019, të lidhur midis investitorit (Bashkia Sarandë) dhe sipërmarrësit shoqërisë “A. 91”			dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e mos përfundimit në afat të punimeve.
21.	Nga verifikimi i dokumentacioni mbi zbatimin e kontratës datë 06.05.2019 me objekt: “Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme”, viti 2019”, konstatohet se deri në momentin e hartimit të këtij akti nga shoqëria nuk ishte paraqitur asnjë situacion qoftë pjesore apo përfundimtar. Referuar nenit 3 dhe 27 të kontratës punimet duhet të përfundonin në afatin 30 ditë nga moment i lidhjes, pra nga data 06.05.2019 deri me datë 06.06.2019, gjë e cila nuk ka ndodhur. Në këto kushte nga Bashkia Sarandë (personat përgjegjës), nuk janë llogaritur penalitetet për mos përfundim të afat të punimeve nga data 06.06.2019 deri me datë 09.08.2019 (neni 27 I kontratës) në vlerën 822,008 lekë (3,261,936 lekë x 4/1000 x 63 ditë kalendarike), vlerë e cila konsiderohet dem ekonomik në buxhetin e bashkisë, dhe ngarkon me përgjegjësi shoqërinë ‘A. për shlyerjen e dëmit, veprime në kundërshtim me nenet 3 dhe 27, të kontratës nr. , datë 6.5.2019, të lidhur midis investitorit (Bashkia Sarandë) dhe sipërmarrësit shoqërisë “A.”	162-170	I lartë	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 822,008 lekë nga shoqëria “A.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 06.05.2019, me objekt “Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme”, viti 2019”, Bashkia Sarandë, vlerë e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e mos përfundimit në afat të punimeve
22.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 330,577,453 lekë, fituar nga BOE “B.” & “P.” & “B.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 3,136,810 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 20 prot datë 21.12.2015 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe BOE “B.” & “P.” & “B.”	163-173	I lartë	Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 3,136,810 lekë pa TVSh nga BOE “B.” & “P.” & “B.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 20 prot datë 21.12.2015, me objekt “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
23.	Për tarifën e parkimit, nga administrata e Bashkisë Sarandë nuk është lidhur asnjë kontratë dhe rrugët e qytetit janë të mbushura me tabela treguese për	50-55	I lartë	Nga administrata e Bashkisë Sarandë duhet të verifikohen të gjitha tabelat dhe vijëzimet për parkimet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	parkime të rezervuara dhe me vijëzimet përkatëse. Qytetarët penalizohen me gjoba nga policia për parkime të mundshme në vendet e rezervuara ose vijnë rrotull në kërkim të një vendi parkimi. Nga 32 vende parkimi të rezervuara, janë paguar vetëm 5 vende, në vlerën 175,000 lekë. Vlera e paarkëtuar prej 932,000 lekë për tabelat dhe vijëzimet që vazhdojnë të qëndrojnë në rrugët e qytetit të Sarandës, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë			rezervuara, të cilat mbahen në mënyrë abuzive dhe të ndiqen procedurat përkatëse ligjore, civile apo penale, sipas rastit. Për personat të cilët i kanë tabelat dhe vijëzimet dhe nuk kanë bërë kërkesa për ndërprerjen e kontratës me bashkinë, të bëhet menjëherë faturimi i vlerës totale të debisë, për të gjithë periudhën e përdorimit të tabelave. Për personat sipas tabelës bashkëlidhur (tabela të përditësohet nga zyra përkatëse e Bashkisë Sarandë me pagesat e bëra ndërkohë) në anekset e këtij Raporti, të kontabilizohet vlera prej 932,000 lekë nga parkimet e rezervuara, e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë, duke llogaritur edhe kamatëvonesat dhe të fillojnë menjëherë procedurat e vjeljes duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve. Për personelin përgjegjës të merren masa të mëtejshme ligjore.
24.	Nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit (IMT) Bashkia Sarandë, janë vendosur 171 gjoba në vlerën 141,647,318 lekë, penalitetet të cilat nuk janë shpallur titull ekzekutiv, por që nuk ka filluar procesi i kërimit të tyre, nga e cila për 25 gjoba në vlerën prej 16,470,410 lekë, dukë qenë se kanë kaluar 2 vjet nga nxjerrja e vendimeve, ka kaluar afati i parashkrimit. Sa më sipër rezulton se për të gjitha praktikat IMT-ja, Drejtoria Juridik dhe Drejtoria e Financës, nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë Sarandë në vlerën prej 141,647,318 lekë, në kundërshtim me: a-neni 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime, <u>përcaktohet se:</u> -Gjoba paguhet nga kundërvajtësi brenda 5 ditëve nga dita që vendimi ka marrë formë të prerë. Pas kalimit të këtij afat paguhet kamatë 2 për qind për çdo ditë vonesë, <u>deri</u>	43-46	I lartë	Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) Drejtoria Juridike e dhe Financës Bashkisë Sarandë: a. të marrin masat dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat të 25 vendimeve të gjobave në vlerën 16,470,410 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 171 vendimeve të dënimit me gjobë të vendosura nga IMTV për periudhën 2016-2019 për ndërtimet e kundërligjshme, në vlerën 141,647,318 lekë, në zbatim të nenit 24-<i>Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv</i>, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative në, (duke



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	<u>në një muaj.</u> Kur edhe pas këtij afati nuk kryhet pagesa, vendimi ekzekutohet në rrugë gjyqësore sipas ligjit. -Neni 15-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr.10 324, datë 23.9.2010, neni 3); b-nuk janë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjjobës) të përcaktuara në nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 ”Për kundërvajtjet administrative”. c-Nga Sektori Juridik dhe IMTV, nuk është kërkuar në Gjykatë, shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 ”Për kundërvajtjet administrative”, i ndryshuar. d-Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike të Bashkisë Sarandë nuk ka marrë masat dhe nuk ka kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat të 25 vendimeve të gjjobave në vlerën 16,470,410 lekë, në kundërshtim me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, “Kodi i Procedurës Civile në RSH” i ndryshuar, nenet 17 dhe 55-Vënia në ekzekutim, shkronja (ç) <u>ku përcaktohet se: Vënia në ekzekutim e urdhrit të ekzekutimi bëhet brenda 15 ditëve nga data e dorëzimit të kreditorit dhe nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH”</u>			llogaritur edhe kamat vonesat në masën 60% mbi shumën e gjjobës së papaguar), bazuar në nenin 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 ”Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve” i ndryshuar),” (sipas listës që disponon IMTV Bashkia Sarandë
25.	Bashkia Sarandë ka një numër të konsiderueshëm debitorësh nga biznesi, (aktualisht 2,259 ose mbi dy të tretat të cilët nuk mund t’i paraqesim në formë tabelore për shkak të sasisë së madhe, por do t’i bashkëlidhen materialit në formë dixhitale, me CD). Nuk janë zbatuar procedurat për regjistrimin në kontabilitet të bizneseve debitorë, taksave dhe tarifave të familjarëve, gjjobave dhe kamatëvonesave dhe në asnjë rast nuk janë llogaritur kamatëvonesat për bizneset për vlerën 494,696,729 lekë, mos arkëtimin të vlerës së debitorëve të subjekteve fizik/ juridike dhe abonentëve familjarë dhe kontratat e plazheve, si vijon: -vlera 21,885,556 lekë, për taksën e tokës. -vlera 94,541,346 lekë, për taksat dhe tarifat e familjarëve (taksa e ndërtesës në vlerën 35,746,629	50-63	I lartë	Drejtoria e Taksave Vendore Bashkia Sarandë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën 494,696,729 lekë, në bazë të nenit 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, si më poshtë vijon: -vlera 21,885,556 lekë, për taksën e tokës. -vlera 94,541,346 lekë, për taksat dhe tarifatat e familjarëve (taksa e ndërtesës në vlerën 35,746,629 lekë dhe tarifa e shërbimit në vlerën 58,794,717 lekë). -vlera 306,721,032 lekë, për bizneset e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	lekë dhe tarifa e shërbimit në vlerën 58,794,717 lekë). -vlera 306,721,032 lekë, për bizneset e vogla dhe të mëdha (213,286,466 detyrim + 93,434,566 kamatëvonesash). -vlera 71,548,795 lekë, për ndikimin në infrastrukturë nga objektet e legalizuara. Nga Drejtoria e të Ardhurave Sarandë nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitorë, duke ribërë njoftim vlerësimet tatimore vendore për të gjithë subjektet debitorë. Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore. Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk ka dërguar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, asnjë kërkesë për të vendosur Barrë Sigurie mbi titujt e pronësisë për mjetet dhe pasuritë e paluajtshme, në kundërshtim me nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”			vogla dhe të mëdha (213,286,466 detyrim + 93,434,566 kamatë). -vlera 71,548,795 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga objektet e legalizuara, duke ndjekur procedurat si 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 siguroese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”. c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014. d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”. e- Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me Njësinë Administrative Ksamil, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
				17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98 ¹ , të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.
26.	Nga auditimi i 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 e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga verifikimi në faqen e internetit të QKB-së, u konstatua se figurojnë rreth 40 subjekte (NUIS-e sekondare, përfshirë autobotet) të cilët kanë si objekt të aktivitetit të tyre tregtinë me pakicë të karburanteve, gazit natyror, lëndëve djegëse për popullatën, etj, si dhe në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga ish-komunat dhe ish-bashkia, si para konsolidimit, ashtu edhe pas konsolidimit, vazhdimisht është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet, në kundërshtim me VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015, pika 9. Sa më sipër, të gjitha subjekteve që ju ka mbaruar afati 5 vjeçar i autorizimit pas datës të hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 970, datë 02.12.2015, për rinovimin e licencës duhet të paguajnë si më sipër. Në Bashkinë Sarandë pothuajse nuk disponohej asnjë informacion dhe të gjitha të dhënat u mblodhën nëpër subjekte gjatë zhvillimit të auditimit. Për subjektet që nuk ka informacion, për efekt llogaritje është supozuar se kanë paguar nga 50,000 lek. Për subjektet që kanë paguar tarifën e autorizimit para datës 02.12.2015, nuk janë llogaritur diferenca. Në shumicën e rasteve tarifa e pajisjes me autorizim për tregtimin e hidrokarbureve është llogaritur	50-63	I lartë	Nga administrata e Bashkisë Sarandë të marren masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 9,350,000 lekë, (sipas detajimeve në anekset bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë nëse edhe subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të liçencohen apo të pezullohen, sipas rastit. Bashkia Sarandë të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të posaçëm për bizneset e tjera me natyrë specifike (si p.sh. mjete lundruese, automjete, subjekte që paguajnë rentën minerare, që përdorin pasuritë publike për grumbullimin e bimëve medicinale, peshkimin, etj). Bashkia Sarandë, të verifikojë bilancet e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj, për të parë nëse ato kanë krijuar të ardhura nga zhvillimi i aktiviteteve me natyrë specifike, (shfrytëzime minerare, bimë eterovajore, peshkim, hidrokarbure, etj) për të cilat subjektet duhet të pajisen me leje apo autorizime të posaçme dhe që duhet të paguajnë tarifa të posaçme, pavarësisht nëse këto tarifa janë të drejtpërdrejta apo

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	gabim për 14 subjekte të dhënat e të cilëve disponohen nga zyra e të ardhurave. Kjo përbën të ardhur të munguar për Buxhetin e Bashkisë Sarandë, në vlerën 9,350,000 lekë			vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë. Në rast të mos reagimit nga këto institucione, të kërkohet zgjidhja e problemeve në rrugë administrative në instanca më të lartë, në rrugë gjyqësore apo të tjera, sipas rastit. Bashkia Sarandë të marrë masa për të bërë përditësimin e sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në ZVRPP (nëse ka) apo në listat e transferimit të pasurive nga KM, fillimisht për asetet e dhëna me qira dhe më pas me të gjitha asetet e saj. Këto të pasqyrohen në inventarin e pasurive të paluajtshme për të mos i hapur rrugë informalitetit. Bashkia Sarandë të verifikojë gjendjen juridike të pronave të saj dhe të ndërpresë të gjitha ato kontrata për asete të cilat nuk i ka ligjërisht në pronësi
27.	Bashkia Sarandë ka në administrim mbi 50,000 m² plazhe, të cilat janë dhënë në përdorim të subjekteve të ndryshëm. Kontratat nuk janë lidhur me administratorët e bizneseve, në asnjë kontratë nuk ndodhet numri i identifikimit të subjektit (NUIS), kontratat janë ndryshuar dhe nuk janë hartuar në përputhje me modelin sipas VKM-ve përkatëse dhe e gjithë kjo mënyrë të vepruari i ka lënë vend abuzimit dhe evazionit fiskal. Për vitin 2017, janë lidhur 108 kontrata, për një sipërfaqe totale prej 25,366 m². Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2017 rezulton 51,979 m². Sipërfaqe për publikun 7,930 m². “Brez sigurie” 18,811 m². Për vitin 2018, janë lidhur 118 kontrata, për një sipërfaqe totale prej 27,548 m². Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2017 rezulton 51,979 m². Sipërfaqe për publikun 8,219 m². “Brez sigurie” 20,329 m². Për vitin 2019, janë lidhur 96 kontrata, për një sipërfaqe totale prej 21,574 m². Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2019 është 45,282 m². Sipërfaqe për publikun 6,366 m². “Brez sigurie” 16,962 m². Sa sipër nuk është zbatuar kriteri i pikës IV “Dispozitat e Fundit”, paragrafi 1, i VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në	50-63	I lartë	Bashkia Sarandë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 128,511,369 lekë, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave, sipas kontratës nëse aplikohen, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Bashkia Sarandë, të marrë masa, duke zhvilluar edhe korrespondencën përkatëse me Ministrinë e Turizmit, për të verifikuar plotësinë e dokumentacionit dhe afatet kur janë lidhur kontratat e qerasë për plazhet. Për të gjitha plazhet me mangësi në dokumentacion, me mangësi në kushtet e sigurisë apo të stacionit të plazhit dhe për kontratat e lidhura jashtë afatit 31 mars, të fillojnë procedurat e anulimit si të jashtëligjshme dhe plazhet t’i kthehen publikut.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore</i>”. Në bazë të kësaj dispozite, nga Bashkia Sarandë për të tre vitet e audituara duhet të ishin lënë në dispozicion të publikut gjithsej 30,741 m² plazhe ose 8,226 m² më shumë, të cilat sipas audituesve të KLSH konsiderohet se i janë marrë pa të drejtë nga administrata e Bashkisë Sarandë (<i>duke supozuar se janë marrë në konsideratë sipërfaqet e plota të të gjitha plazheve</i>). Është abuzuar me tipologjinë e plazheve, në kundërshtim me VKM nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” në nenin 3 “Tipologjia e plazheve”, pasi përgjithësisht, në territorin e Bashkisë Sarandë plazhet janë të tipit B dhe pak të tipit AB, ku ndryshon vetëm gjatësia, jo përbërja apo elemente të tjera. Plazhet e Sarandës janë konsideruar në mënyrë të qëllimshme dhe abuzive si të tipit A, duke zbritur në llogaritje të ashtuquajturin “Brez Sigurie”, i cili sidoqoftë nuk përmendet në asnjë akt ligjor apo nënligjor, në kundërshtim me nenin 5 “Kushtet minimale të stacionit të plazhit sipas tipologjisë së plazhit”. Në bazë të argumentit të mësipërm, konstatohet se për vitin 2017, duhet të ishin realizuar 112,274,640 lekë të ardhura nga kontratat e qirave për plazhet ose 81,835,440 lekë më shumë. Në bazë të llogaritjeve, konstatohet se vlera prej 81,835,440 lekë, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Sarandë. Nuk është marrë parasysh VKM nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” Neni 4 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”, sipas të cilës përcaktohet se stacioni i plazhit duhet të mbahet i hapur nga subjektet të paktën gjatë afatit nga data 15 maj deri më 30 shtator dhe pika 11 sipas të cilës stacioni i plazhit duhet të mbahet i hapur nga subjektet të paktën gjatë afatit nga data 1 maj deri më 30 shtator. Nga sa më sipër, krahas pavlefshmërisë së kontratave, nuk është llogaritur në rregull sasia e ditëve për të cilat subjektet duhet të paguajnë qira. Konkretisht, sipas përcaktimit të mësipërm,			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	subjektet duhet të paguajnë 153 ditë qira plazhi. Ky gabim në llogaritje, së bashku me llogaritjet e gabuara të sipërfaqeve të dhëna me qira, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Sarandë në vlerën 24,402,821 lekë. Për vitin 2018, të gjitha argumentet janë të njëjta, me përjashtim të afatit, i cili ka ndryshuar për vitin 2019. Konstatohet se paketa fiskale e vitit 2019 nuk është përditësuar me ndryshimet që kërkon VKM-ja nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”. Të gjitha llogaritjet janë bërë duke marrë të mirëqenë vlerën e qerasë të miratuar nga Këshilli Bashkiak Sarandë në paketat fiskale të viteve përkatëse, pa shqyrtuar relacionet dhe argumentet që kanë detyruar Këshillin Bashkiak të miratojë këtë lloj uljeje, ndërkohë që të gjitha llojet e indekseve të çmimeve, jo vetëm në vendin tonë por në të gjithë rajonin e më gjerë rriten vit pas viti. Vlera për vitin 2018 është 22,273,108 lekë. Vlera prej 128,511,369 lekë (përkatësisht 81,835,440 për vitin 2017, 22,273,108 për vitin 2018 dhe 24,402,821 për vitin 2019) e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Sarandë			
28.	Referuar të dhënave të regjistrimit të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 30.6.2019 (pasqyra Aneks D/1, bashkëlidhur materialit), konstatohet se janë kryer gjithsej 59 procedura me vlerë të fondit limit prej 448,589 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 428,482 mijë lekë, ose mesatare ulje prej 4%. Mbi bazën e të dhënave të materialitetit dhe riskut të llogaritur, grupi i auditimit nga 59 procedura me vlerë kontrate 428,482 mijë lekë, ka vlerësuar për auditim 44 procedura me vlerë 390,557 mijë lekë, ose 91 % e totalit të kontratave, ku në 23 procedura me vlerë kontrate 235,468 mijë lekë ose 60% e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, veprime në paligjshmëri ligjit të	101-163	I lartë	Bashkia Sarandë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i LPP, sigurimi i dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, për eliminimin nga procedura të operatorëve me ofertë më të leverdishme dhe me mangësi të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Gjetj.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	procedurave të prokurimit për vlerën 22,820,233 lekë			
29.	Në auditimin e rasteve të procedurave blerje me vlera të vogla, u konstatua në se 6 praktika me vlerë 2,625,270 lekë , procedurat nuk janë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi në to mungonin disa nga dokumentet shoqërues të cilat duhet të shoqërojnë procedurën, shmangie nga procedurat e prokurimit dhe shpenzime pa efektivitet, Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 4, pika 26, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik”, pika 35; 36, si dhe Udhëzimi nr. 3, datë 27.01.2015 “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 8, pika 4, dhe Udhëzimit nr. 3, datë 27.01.2015, “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 2, datë 24.04.2017, pika 3; pikën 1 , të VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit” dhe pika 1 e Udhëzimit nr. 22, datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e vendimit nr. 870, datë 14.12.2011 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”	99-101	I mesëm	Kryetari i Bashkisë Sarandë të analizojë shkeljet e konstatuara në 4 rastet me vlerë 2,625,270 lekë , dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për kryerjen e veprimeve në kundërshtim me ligjin.

I/c. OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni mbi pasqyrat financiare (i kualifikuar²).

Për drejtimin e Bashkisë Sarandë.

²Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Ne kemi kryer auditimin financiar mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014, datë 24.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”, në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit.

Sipas këtyre standardeve, përgjegjësia e Auditit të KLSH-së, është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe Raportimit Financiar.

Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga Njësia e Qeverisjes Vendore Bashkia Sarandë dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Sarandë për vitet ushtrimore 2017 dhe 2018, të cilat përfshijnë pasqyrat: pozicionit financiar, e performancës financiare, e cash-flow (hyrjeve dhe daljeve (pagesave) në para), e amortizimit, fondeve neto, e investimeve dhe burimet e financimit, e gjendjes dhe ndryshimeve të aktiveve afatgjata, dhe e shënimeve shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Duke marrë në konsideratë faktin se subjekti audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, duam të tërheqim vëmendjen për çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave, që nuk kanë ndikim të dukshëm mbi nivelin e materialitetit dhe në vendimmarrjen e përdoruesve të pasqyrave financiare.

Kemi konstatuar se në disa llogari të pasqyrave financiare, janë kryer veprime kontabël të gabuara duke denatyruar përmbajtjen e tyre dhe duke pakësuar vlerat kontabile, çka i bëjnë ato të pasakta:

- Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 197.652.000 lekë e akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2018, pasi kjo vlerë nuk është kontabilizuar. Këto detyrime duhet të jenë pjesë e detyrimeve të subjekteve ndaj shtetit. Nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave sipas llojit në llogaritë analitike të klasës 7. Përfshirja në formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit në bazë të emërtesave.

- Për dy vitet ushtrimore 2017-2018 llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet me te njëjtën gjendje në vlerën 14,433,919 lekë, kjo vlerë e cila i përket 112 projekt-studimeve nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme.

- Nga verifikimi i inventarëve kontabël rezultoi se janë azhornuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur

- Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 28,285,259 lekë, e cila përbëhet nga 42 fatura të palikujduara të krijuara gjatë vitit 2018 për mallra-shërbime (nga shpenzimet operative) në vlerën 15,807,878 lekë dhe nga 12 raste detyrimesh për vendime gjyqësore të pashlyera në vlerën 12,477,381 lekë për shpërblim dëmi për paga, detyrime kontraktore e shpronësime. Detyrimet gjyqësore janë kontabilizuar gabim në këtë llogari, kur në fakt ato duhet të kontabilizoheshin në llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Sarandë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës.

- Në llogarinë 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)” nuk është kontabilizuar vlera prej 58,774,022 lekë që përfaqëson faturat e palikujduara në fund të vitit 2018 për investime të financuara nga të ardhurat (e analizuar sipas tabelës të paraqitur në aneks). Gjendja tepriçë e kësaj llogaritje për vlerën prej 58,774,022 lekë nuk është përfshirë në gjendjen tepriçë të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” të paraqitura në bilanc, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2018 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve.

- Për vitet ushtrimore 2017 dhe 2018 nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo projekte investimesh për vlerë të plotë të kontratës, **as në momentin e mbërritjes së faturave**. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyjnë pagesa. Kështu nuk janë bërë regjistrimet kontabël në llog.231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale” për 19 kontrata në vlerën 71,609,194 lekë të financuara nga të ardhurat dhe për 6 kontrata në vlerën 944,867,923 lekë të financuara nga FZHR, pra nuk janë kryer në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësi ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.

- Llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” është paraqitur në bilancin e të dy viteve 2017 dhe 2018 me gjendje në vlerën 17,235,180 lekë, e cila përfaqëson vlerën e shitjes së truallit ,pronë e Bashkisë Sarandë në vitet 2010. Kjo llogari nuk duhej të paraqitej me gjendje në bilanc, por duhej të ishte mbyllur, ku për tepriçën kreditore të saj prej 17,235,180 lekë, debitohet kjo llogari dhe kreditohet llogaria 1011, “Shtesa të fondeve bazë”.

- Në pasqyrat financiare e viteve 2017-2018 nuk ishte plotësuar formati nr.5 i pyetësorëve dhe shënimeve shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore, të cilat duhet të përmbajnë informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve neto/fondeve neto. Shënimet japin përshkrime me fjalë apo zërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo të paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore.

Këto veprime nuk përputhen me parimet e kontabilitetit të pranuar, ligjit organik të buxhetit, si kërkesat e: Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32, nen/Kapitulli 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale” pika 83,84,85 dhe SKK2, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” Pika 2, 3.3/c.d; e VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qëndrueshme të Patrupëzuara” Pika 1/b, Kapitulli IV “Llogaritë e të tretëve, klasa 4” Seksioni I “Përbërja, klasifikimi dhe sqarime të përgjithshme” pika 2; e UMF nr. 30 datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30; e UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pikën 62 dhe 102; e Udhëzimit nr.2 datë 09.01.2015, “Vendimet gjyqësore” pika 6.1

Në besojmë se auditimi ynë ofron baza të arsyeshme për opinionin tonë.

Opinionin i kualifikuar.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 dhe ISSAI 1200 shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të Bashkisë Sarandë, duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në periudhën nën auditim dhe mbi të gjitha, janë të korrigjueshme.

Në opinionin tim, Pasqyrat Financiare të Bashkisë Sarandë, përveç çështjeve të trajtuara në bazën për kualifikimin e opinionit, paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar në 31 Dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2018, performancën e tij financiare dhe fluksin e parasë për vitin respektive në përputhje me Kuadrin e Raportimit Financiar të Sektorit Publik.

II. Opinion mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit (i kualifikuar).

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

Baza për opinionin e kualifikuar:

-Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 30.6.2019 (*pasqyra Aneks D/1, bashkëlidhur materialit*), konstatohet se janë kryer gjithsej **59** procedura me vlerë të fondit limit prej **448,589 mijë lekë** dhe vlerë kontrate të lidhur prej **428,482 mijë lekë**, ose mesatare ulje prej 4%.

Mbi bazën e të dhënave të materialitetit dhe riskut të llogaritur, grupi i auditimit nga **59** procedura me vlerë kontrate 428,482 mijë lekë, ka vlerësuar për auditim **44** procedura me vlerë **390,557 mijë lekë**, ose **91 %** e totalit të kontratave, ku në **23** procedura me vlerë kontrate 235,468 mijë lekë ose 60% e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, veprime në paligjshmëri ligjit të procedurave të prokurimit për vlerën **22,820 mijë lekë**.

-Në zbatimin e kontratave, u konstatuan mos përfundim të afat të punimeve në 2 kontrata për vlerën e dëmit prej **1,950 mijë lekë**.

-Në zbatimin e punimeve të **7** 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 **7.2 milionë lekë**.

-Në zhvillimin e procedurave të prokurimit, pa u konfirmuar më parë urdhër prokurimet në Degën e Thesarit Sarandë, për garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në përfundim të kontratave blerje mall/ shërbime/ investime.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

- Në procedurat me vlerë të vogël, nga auditimi i 27 rasteve me 8,420 mijë lekë u konstatua se në 4 raste me vlerë **5.2 milionë lekë**, kemi shmangie nga procedurat me vlerë të lartë dhe në 8 raste me vlerë **2.6 milionë lekë** dokumentacioni shoqërues nuk është në përputhje me dispozitat e LPP.

Në administrimin e të ardhurave dhe tarifave vendore është evidentuar një dëm ekonomik në vlerën **26.7 milion lekë**, dhe të ardhurave të munguara në vlerën **772 milion lekë**, nga mos administrimi i taksave e tarifave vendore nga qiratë e plazheve, taksat e hoteleve, taksën e karburante, taksën e parkimit, taksën e ndikimit në infrastrukturë, si dhe vjeljen e borxhit tatimor.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

-Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Sarandë, janë përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Strukturat drejtuese e Bashkisë Sarandë, janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar, ku nga moszbatimi i akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticismin 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.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 365/1prot, datë 28.5.2019, ndryshuar me nr. 365/2prot, datë 27.4.2019, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 3.6.2019 deri më datë 09.08.2019, në subjektin Bashkia Sarandë u krye auditimi për periudhën nga 01.01.2017 –

30.6.2019, me objekt: “Auditimi Financiar dhe Përputhshmërisë” nga Grupi i Audituesve Shtetërore:

1. R. Xh., *Përgjegjës Grupi*
2. I. Sh.
3. K. Gj.
4. J. P.
5. V. V.
6. A. Z.
7. S. M.

Titulli: Auditim financiar dhe i përputhshmërisë.

Marrësi: Raporti Përfundimtar i Auditimit i drejtohet Kryetari i Bashkisë Sarandë z. A. G..

Procedura e ndjekur: Raporti Përfundimtar i Auditimit i dërgohet subjektit Bashkia Sarandë, pasi nga grupi i auditimit janë dorëzuar në protokoll aktet e mbajtura në lidhje me problematikat e konstatuara dhe projektraport auditivi, për të cilat subjekti Bashkia sarandë ka paraqitur kundërshtitë, të cilat pasi u lexuan me kujdes dhe paanshmëri u morën në konsideratë rastet që kishin argumentin e duhur ligjorë dhe të shoqëruar me dokumentacion të rregullt ligjorë, ndërsa rastet e tjera të cilat nuk argumentonin problemet e trajtuara gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i përcillet subjekti Bashkia sarandë për përmisimin e gjendjes në të ardhmen.

Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

• Qëllimi i auditimit:

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

• Identifikimi i çështjes.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

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

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

Në bazë të kriterëve të vlerësimit të gjykit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara përse i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

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

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

Kryetari i Bashkisë Sarandë z. A. G. (*Nëpunësi autorizues*), dhe Drejtori Ekonomik z. T. S. (*Nëpunësi zbatues*), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi.

Administratori i përgjithshëm dhe Drejtori Ekonomik, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Sarandë, bazuar kjo në pikën 6 e nenit 34, të ligjit nr. 139/15, dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”; neni 91. Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi: pika 1.3. Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve; neni 65; “Administrata e njësive administrative”, pika 1. “Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori”.

•Përgjegjësitë e Audituesve:

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

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinionin e 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 rrezikut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Sarandë, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

• Kriteret e vlerësimit.

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

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

• Standardet e auditimit të 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 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë” që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me

kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

□ ISSAI 4000 "*Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*"; si dhe ISSAI 4200;

□ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;

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

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

• **Dokumentimi i rezultateve të auditimit:**

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

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Sarandë dhe përputhshmërinë e aktivitetit në lidhje me zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore për procedurat e prokurimit.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare.

Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin Bashkia Sarandë, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

• **Parimet e auditimit financiar:**

Në punën tonë Audituesve jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

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

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

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

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

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

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

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

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

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

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

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

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

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

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

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

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

• Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

Mbështetur në **ISSAI 1315**, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me **ISSAI 1320** dhe **ISSAI 1450**, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesit konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0.7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet. Për rrjedhojë niveli i precizonit për materialitetin pranohet në vlerën 3,692 mijë lekë për vitin 2017 dhe vlerën 4,020 mijë lekë për vitin 2018⁴, dhe gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve.

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

Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH⁵.

⁴Shikoaneksin 1

⁵Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

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

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

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

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm

III- PËRSHKRIMI I AUDITIMIT:

1. Informacioni i përgjithshëm:

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

Në kuadër të reformës territoriale, **Bashkia Sarandë** ka pësuar ndryshime të konsiderueshme në sipërfaqe, në territor dhe në popullsinë e saj, ku veçori kryesore është dhe bashkimi i territorit të njësisë administrative e Ksamilit me të.

Bashkia Sarandë përbëhet nga qytetet e Sarandës dhe qytezën e Ksamilit si dhe nga fshatrat Çukë, Metoq, Gjashtë dhe Shelegar. Pas ndryshimeve si rrjedhojë e reformës territoriale, **Bashkia Sarandë** gjendet në një situatë ku parashikohet një zgjerim i territorit ekzistues si dhe i popullsisë banuese. Sipërfaqja administrative e saj arrin në rreth **5200 ha**, me një rritje gati **dy here** dhe popullsia civile arrin në **55000 banorë**.

Qyteti i Sarandës ka **36500 banorë**.

Saranda, është një ndër destinacionit kryesore turistike për Shqipërinë prandaj është e nevojshme hartimi i një vizioni të qartë mbi të cilin të bazohet edhe strategjia vendore e turizmit. *Forcimi i pozicionit të bashkisë në fushën e turizmit në raport me destinacionit e tjera rajonale, dhe vendosja e një raporti të drejtë midis konkurrencës dhe komplimentaritetit* është një ndër pikat më të rëndësishme për të cilat nevojitet vizioni strategjik.

Zhvillimi intensiv urban, ka krijuar mundësinë që në qytet të vendosen një numër i konsiderueshëm strukturash hotelerie të cilat e shndërrojnë Sarandën (së bashku me Ksamilin) në një prej destinacioneve më të rëndësishme turistike. Në këtë fushë kërkohet një ridimensionim e mbështetje për zhvillimin e infrastrukturës publike e veçanërisht të asaj rrugore, ku mbulohen vetëm 40-45 % e nevojave.

Rehabilitimi dhe vitalizmi i zhvillimit urban i gjithë qytetit e zonës përreth mund të përmirësojë përbërjen urbane dhe të rritë asetet e kapacitetet ekzistuese. Rritja e strukturave standarde do të përmirësojë sistemin urban e peisazhin e qytetit si dhe rrit imazhin e tij.

Për zhvillimin e territorit, Bashkia synon krijimin e centraliteteve të reja në territorin e ri të Bashkisë. Në këtë mënyrë do të eficientohet ofrimi i infrastrukturës dhe përmirësimi i cilësisë së jetesës duke rritur aksesueshmërinë në shërbime dhe hapësira publike. Saranda policentrike mbron dhe lejon mirë menaxhimin dhe valorizimin e resurseve natyrore si dhe të tokave bujqësore. Gjithashtu me anë të aplikimit të policentrizmit, mundësitë për rritjen e kohezionit territorial janë reale dhe të mundshme. Në mbështetje të idesë së policentrizmit do të krijohet gjatë viteve në vijim dhe brezi i gjelbër i Sarandës i cili do të kufizojë shpërhapjen e vendbanimeve si dhe do të rrisë kapacitetin e gjelbër të Bashkisë e të krejt zonës turistike.

Aksesueshmëria e Bashkisë do të rritet duke përmirësuar dhe ndërlidhjet me portin dhe në një periudhë afatmesme me aeroportin. Transporti publik kërkohet të përmirësohet dhe të shtohet në mënyrë që ti përgjigjet kërkesave në rritje të banorëve dhe të turistëve. Parkimi në bashki do të



përmirësohet duke ndihmuar në zbutjen e efekteve të trafikut të rënduar, veçanërisht gjatë periudhës së verës.

Cilësia e mjedisit dhe e jetës duhet të vazhdojë të përmirësohet duke rritur aksesin në hapësira të gjelbëra dhe gjelbërim, duke përcaktuar kufirin e brezit të gjelbër i cili të mbrohet dhe pasurohet me bimësi të ndryshme për të rritur cilësinë e mjedisit dhe frymëmarrjen e vendbanimeve urbane.

Ekonomia mbështetet në zhvillimin e saj, duke *promovuar turizmin dhe bujqësinë*. Kujdes i veçantë duhet treguar për integrimin e brezave të reja në ekonomi, dhe krijimin e mundësive për iniciativat në kuadër të rritjes së ndërmarrjeve të vogla dhe të mesme.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

a. Objekti i këtij auditimi, është veprimtaria e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit Bashkia Sarandë përgjatë periudhës 01.01.2017 deri më 9.8.2019.

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**)⁶. Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të **ISSAI 1700**, ne synojmë të japim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

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

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, duke vlerësuar evidencat e grumbulluara përsa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

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

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

Objektivat, burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

Ndërsa administrata (aparati) i këtij institucioni ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të Bashkisë, zhvillimin e politikave dhe

⁶Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

strategji, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

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

Organi përfaqësues i Bashkisë është Këshilli Bashkiak.

Organi ekzekutiv i Bashkisë është Kryetari i Bashkisë

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

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

IV/A. PLANIFIKIMI DHE IDENTIFIKIMI I RISKUT.

A/3.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK. Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi dhe Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon;

Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), për është ngritur për vitet 2017-2018 si dhe janë realizuar takime në lidhje me mangësitë që shqetësojnë njësinë në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, por nuk ka raportime të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut.

Situata:

Ne Bashkia Sarandë nuk është aplikuar një sistem të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar. Në Rregulloren e Brendshme të Bashkia Sarandë nuk janë përcaktuar qartë mënyra menaxheriale dhe përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në mënyrë periodike të kontrollit në zbatim sipas nenit 8, të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, për përcaktimin menaxheriale dhe përgjegjësitë, sipas parashikimeve të nenit 9 të këtij ligji, për periudhën objekt auditimi.

Sipas nenit 21, të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit në zbatim të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Kriteri:

Impakti:

Mos njohje e plotë nga strukturat drejtuese të veprimtarisë së Bashkisë Sarandë

Shkaku:

Përgjegjësi e strukturave përgjegjëse në njohjen e kuadrit ligjorë rregullator.

Rëndësia:

I lartë

Rekomandimi:

-Nëpunësit Autorizues dhe strukturës së Auditit të Brendshëm, të marrë masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimit të riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Kryerja e raportimeve të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të dokumentohen dhe arkivohen që ato të ndihmojnë konkretisht për përmirësimin e punës dhe uljen e risqeve në punë.

-Ne Rregulloren e Brendshme e re të Bashkia Sarandë që duhet të miratojë, të përcaktohen qartë mënyra menaxheriale dhe përkrahjet e detyrave për çdo vend pune, përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në mënyrë periodike në zbatim të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe dispozitave në fuqi.

(Gjerësisht trajtuar në faqen 27-46 të Projektraport Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr. 2, datë 01.8.2019, prot subjekti nr. 1348/8, datë 01.8.2019)

A/3.2. Mbulimi me auditim i aktivitetit të Bashkisë, referuar kërkesave ligjore. Rezultatet dhe eficaenca e strukturave të ngritura për realizimin e auditit të brendshëm. Organizimi dhe funksionimi i njësisë së auditit të brendshëm publik, kapacitetet audituese që mbulojnë këtë aktivitet, Planifikimi, realizimi i programit vjetor të auditimit dhe analiza sipas llojeve dhe gjetjeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga drejtimi.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se: **nuk është hartuar manuali specifik** mbështetur në Manualin e Auditimit të Brendshëm. Për vitin 2017 struktura organizative është miratuar me Vendim të KB nr. 15, datë 31.03.2017 dhe për vitin 2018, struktura organizative është miratuar me Vendim të KB nr. 152, datë 21.12.2017 dhe për vitin 2019 struktura organizative është miratuar me Vendim të KB nr. 79, datë 29.12.2018 .

Drejtoria e Auditimit në Bashkinë Sarandë **nuk është ngritur dhe organizuar sipas “Rregullores se Funksionimit të Brendshëm e Administratës së Bashkisë Sarandë dhe Institucioneve të varësisë”** në nivelin e Drejtorisë të Auditimit, në strukturën organizative të miratuar me VKB Sarandë nr. 34, datë 05.06.2018, në zbatim të Neni 10 “Organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm” pika 3, të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”.

Struktura organizative e Drejtorisë Auditimit paraqitet si më poshtë:

Nr	AUDITUESI	Arsimimi	Vjetërsi pune	Vjetërsi në audit	Trajtime		Çertifikat audituesi
					2017	2018	
1.	M. M.	Fak Eko Agra,Fin	40	9	po	po	Po, 2012
2.	K. H.	Fak Eko,Statistik	31	2 vit	po	po	Ne proces
3	S. P.	Adminis Ekonomik	4	-	-	-	Pa çertifikuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Në vitin 2017 sektori i auditimit të brendshëm ka pasur një person, specialiste, ndërsa në vitin 2018 ka pasur dhe dy specialiste nga të cilët një specialiste të certifikuar dhe një specialist të pa certifikuar, duke mos plotësuar kërkesat e ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e brendshëm në sektorin Publikë” dhe të VKM nr. 83 datë 03/02/2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisve të auditimit të brendshëm në sektorin publikë”. Nga NJAB janë hartuar dhe miratuar për çdo vit në zbatim të ligjit për auditimin e Brendshëm planet strategjike dhe vjetore sipas formateve të miratuara.

- Plani Strategjik i vitit 2017 – 2019, dhe pasqyrat shoqëruese.

Planet strategjike dhe programet e angazhimit të auditimit të hartuara nga Drejtoria Auditimit me datë 06.10.2016, për vitet 2017-2018, **nuk është miratuar nga Titullar, Projekt/Plani Strategjik si dhe projekt- plani** vjetorë i vitit 2017, duhet nënvizuar se në këtë periudhë Drejtoria e Auditimit kishte në përbërje të Strukturës Organizative vetëm një auditues, i cili ishte i certifikuar, me datë 07.06.2017, në këtë datë është pranuar një punonjëse me kontratë e pa certifikuar në zbatim të VKM të Nr. 83, datë 3.2.2016 mbështetur në nenin 11, pika 2 germa ç) të ligjit 114/2015, datë 22.10.2015 e cila sot ka mbaruar kursin e certifikim.

Në Planet Strategjike të hartuar dhe miratuar Plani strategjik, me shkresë nr. 3366/1 datë 16.10.2017, janë konstatuar disa mangësi si në **afatet e hartimit tyre mbështetur në Manualin e Auditimit të Brendshëm, ashtu dhe në rishikimin e tyre nga viti në vit**, për të përmirësuar atë me përparësi e aktivitetit të auditit të brendshëm.

Nuk janë planifikuar dhe identifikuar nevojat për punonjësit si dhe për trajnimin për çdo punonjës të NJAB, temat e interesuar dhe mundësitë e tyre për ndjekje.

Mangësi u konstatuan në zbatimin e Planeve Strategjike që ishin përgatitur në këto dokumente se në këtë dokument të përgatitur nga NJAB. Konstatohet mungesa e dokumentimit dhe protokollimit të **raportimeve periodike menaxhimit të lartë dhe bordit** mbi qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe rezultatet e aktivitetit të Auditit Brendshëm e cila përcaktohet në Standartet 2060 të auditimit.

Planifikimi vjetor për vitin 2017 dhe pasqyrat shoqëruese.

Për vitin 2017 janë planifikuar 8 auditime dhe realizuar gjithsej 7 auditime, ku i janë nënshtruar këtij procesi, Sektori i Tatim Taksave, Sektori i Planifikimit të Territorit, Sektori i Financës (likuidimi i vlerës së prokuruar), UK sha, Sektori i Emergjencave Civile, Sektori i Shërbimeve Publike, Sektori i Policisë Bashkiake.

Institucioni	Auditimet e vitit 2017	Shkeljet e gjetura gjithsej	a nga këto janë marre masa	Demi ekonomik I shkaktuar ne 2017	Nr total	Nga këto:	Ne total	Nga këto
--------------	------------------------	-----------------------------	----------------------------	-----------------------------------	----------	-----------	----------	----------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

	Te planifikuara	Te kryera			Nr. Rasteve	Sa është demi ekonomik i konstatuar, vlerë 000/1	Vlera e demit të arkëtuar	Te lëna në vitin 2017	Organizative	Te tjera	Te pranuar	Në proces	Te realizuar
Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore	1	1	1					7	7		7	6	1
Drejtoria Ekonomike/Zyra e Politikave Sociale	1	1						3	3		3	3	
Ndërmarrja e Shërbimeve	1	1						4	4		4	3	1
Qendra e Kulturës	1	1	2		6	102	0	7	6	1	7	5	2
Drejtoria Ekonomike/Zyra Ekonomike e Arsimit	1	1	1					5	5		5	5	
Zyra e Gjendjes Civile	1	1											
Shtëpia e Fëmijës Shkollore	1	1	1					3	3		3		3
Qendra Ditore Polivalente	1	1	1		3	3	3	4	2	2	4		4
Gjithsej	8	8	6	0	9	105	3	33	30	3	33	22	11

Nga të dhënat e tabelës mësipërme konstatohet se numri i shkeljeve të konstatuara është tepër i ulët 6 dhe se për këto shkelje nuk është marre asnjë masë qofte dhe administrative me gjithëse se demi i konstatuar është **105,000 lekë**. Gjithashtu konstatohet se nga rekomandimet e lëna janë realizuar jo më tepër se 33% e numrit të përgjithshëm, që tregon për nivelin e ulët të zbatimit të rekomandimeve dhe të mos vlerësimit dhe mungesën e kërkesës së llogarisë për realizimin e tyre.

- Planifikimi vjetor për vitin 2018 dhe 6/mujori vitit 2019 dhe pasqyrat shoqëruese.

Për vitin 2018 dhe 6/ mujori i vitit 2019 sipas planifikimit vjetor janë parashikuar 11 subjekte për tu audituar, prej të cilave 2 auditim financiar, 3 auditime përputhshmërie, dhe 1 auditim për ndjekjen e detyrimeve të prapambetura.

Nr	Auditimet e vitit 2018		Shkeljet e gjetura gjithsej	Sa nga këto janë marre masa	Demi ekonomik I shkaktuar ne 2018			Nr total	Nga këto:		Ne total	Nga këto	
	e planifikuara	Te kryera			Nr. Rasteve	Sa është demi ekonomik i konstatuar, vlere 000/1	lera e demit te arkëtuar		Te lëna ne vitin 2018	Organizative		Te tjera	Te pranuar
Drejt. Taksave Vendore	1	1	1		3	1,658	0	5	4	1	5	5	
Drejtoria Ekonomike	1	1	4		34	733	0	5	4	1	5	2	3
Ndër. Shërbimeve	1	1	8					6	6		6	5	1
Drejt. Ekon/Zyra Ekon e Arsimit	1	1	12					7	7		7	7	
Zyra e Gjendjes Civile	1	1	0					0			0		
Klubi I futbollit Butrinti	1	1	4		3	629	0	6	5	1	6	6	
Drejt. Burimeve													
Njerëzore	1	0											
Drejt. Shërbimeve	1	0											
Gjithsej	8	6	29	0	40	3,020	0	29	26	3	29	25	4

Në vitin 2018, Nga auditimi i Drejtorisë Auditimit Konstatohet se nga 8 auditime të planifikuara janë realizuar 6 auditime, nga ku janë konstatuar 29 gjetje dhe janë lenë 26 rekomandime, të cilat janë masa organizative, ndërsa masa zhdëmtimi 1, në vlerë 3,552,300 lekë për të cilat nuk janë verifikuar arkëtimet.

Për 6/mujorin e parë viti 2019, nga 3 auditime është realizuar 1 auditim, dhe dy auditime janë në proces. Nga 17 gjetje të shkeljeve të konstatuara janë rekomanduar 7 masa, nga të cilat një zhdëmtim në vlerën 629,0000 lekë dhe 6 masa janë organizative.

Raportet e Auditimit Brendshëm të hartuara nga AB në subjekteve të audituara konstatohet se nuk janë përcaktuar qarte gjetjet si dhe nuk janë formuluar si të tilla si në Raport e Auditimit, gjithashtu ato nuk janë formuluar dhe në Memot që i janë titullarit.

Gjatë auditimit të ushtruar pranë sektorëve respektive edhe pse janë konstatuar shkelje e procedurave ligjore, nga ana e Audituesve, nuk janë bërë ndarja e detyrave sipas pikave të auditimit si dhe nuk janë rekomanduar masa sipas shkeljes se konstatuar konformë rregullave dhe procedurave ligjore duke propozuar te titullari masën respektive si “*Vërejtje*”, veprime këto në kundërshtim me ligjin 114/2015 dhe konkretisht të nenin 16 germa (e).

- Programimi i auditimeve të brendshme për vitin 2017, 2018- 6/mujori i vitit 2019

Për çdo mision auditimi, nga audituesit janë hartuar programet e auditimit, të cilat në vitin 2018-6/mujori i parë i vitit 2019.

Konstatohet se programet e hartuara nga Drejtoria Auditimit me datë 06.10.2016, për vitet 2017-2019 nuk janë miratuar nga Titullari Projekt/Plani Strategjik si dhe projekt plani vjetorë i vitit 2017. Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm 2016, të miratuar me urdhrin e ministrit të financave nr.100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1), përgjithësisht programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimet dhe grupin e punës, por konstatohet se në programin e auditimit nuk janë të përcaktuara pikat e auditimit që do auditojë çdo auditues dhe për rrjedhojë nuk evidentohet saktë të drejtat dhe përgjegjësitë për çdo auditues.

3.1-Evadimi i materialeve të auditit të brendshëm, në përputhje me standardet;

Nga Drejtoria e AB për auditimet e ushtruara në subjektet e vartësisë është hartuar projekt raporti dhe raporti final duke respektuar afate ligjore. Me dërgimin e raportit final në subjektin e audituar, grupi i auditimit ka formuluar një përmbledhje të shkurtër të raportit, ose memorandum.

Në dosjet e auditimit ndodhen konfirmimet e raporteve të bëra nga subjektet e audituara, së bashku me planin e veprimit, në zbatim të rekomandimeve të dhëna nga njësia e auditimit, veprime të cilat përputhen me kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe të kapitullit VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese” të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave me nr. 100, datë 25.10.2016.

3.1-Sigurimi i cilësisë në auditimet e kryera dhe kontrolli i zbatimit të detyrave të lëna.

Në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm, Sigurimi i Cilësisë në të gjitha angazhimet e Auditimit të Brendshëm të kryera gjatë periudhës objekt auditimi është kryer nga grupi i punës që ka realizuar angazhimin e auditimit. Sigurimi i cilësisë është pjesë e procesit që bën të mundur zbatimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, miratuar me Urdhrin e Ministrit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” me emërtesën “Njësia e Auditimit të Brendshëm”.

-Në auditimet e ushtruara është trajtuar gjerësisht nevoja e përshtatjes rregullore se brendshme, pasi në Rregulloren e Brendshme që është në fuqi nuk janë përfshirë legjislacionit me zbatimin e reformës territoriale kjo rregullore nuk shërben më. U është kërkuar subjekteve të audituara të hartojnë e miratojnë ne përputhje me drejtimit specifike të punës të hartojnë rregulloret për çdo sektor e drejtori. Por që nuk është realizuar.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

-Struktura e Drejtorit të Auditimit të Brendshëm, ka në përbërjen 3 auditues, dhe ka si funksion kryesor mbështetjen e menaxhimit të lartë në zbatimin e objektivave, për Bashkinë Sarandë

-Specialistja e pa certifikuar zj. K. H. e ka mbaruar procesin e certifikimit konformë ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e brendshëm në sektorin Publik” por nuk ka marrë akoma certifikatën.

-Drejtoria e Auditit të Brendshëm nuk ka drejtor të emëruar, nuk ka vlerësuar si duhet riskun, dhe për rekomandimet e lëna nuk ka analizuar dhe hartuar program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që Drejtoria e Auditimit Brendshëm të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Raportimi nga AB është bërë i saktë.

-Audituesit e Brendshëm në punën e tyre pavarësisht dhënies së rekomandimeve nuk janë treguar këmbulës në auditimin e zbatimit të rekomandimeve dhe nuk është bërë në afatin e përcaktuar në manualin e auditimit pas 6- muajsh.

-Mos përcaktim i zonave me risk në planifikimin e subjekteve për auditim, si Drejtorinë e Planifikim e Zhvillim Territorit, Sektorin e Prokurimeve, Menaxhimin e Kontratave të qirave, etj, ku evidentohen parregullsi në aktivitetin e tyre.

(Gjerësisht trajtuar në faqen 24-46 të Projektraport auditimit dhe akt-konstatimin nr. 01, datë 01.8.2019, prot subjekti nr. 1348/7, datë 01.8.2019)

IV/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.

1. Titulli i Gjetjes: Probleme në lidhje me procedurat e diskutimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve. Fryrje e administratës me punonjës, diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit

Situata: Në lidhje me procedurën e diskutimit, miratimit, publikimit dhe analizës së

buxheteve: **a)** Buxheti për vitet 2017 dhe 2019 nuk është përgatitur dhe miratuar brenda datës 25 dhjetor të vitit paraardhës. **b)** Buxhetet nuk janë paraqitur për miratim brenda muajit nëntor të vitit buxhetor nga kryetari i njësisë të qeverisjes vendore në Këshillin Bashkiak. **c)** Nuk është e qartë nëse buxhetet janë publikuar në Buletinin e Njoftimeve Publike brenda 15 ditëve nga miratimi i tyre. **ç)** Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore nuk ka bërë analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor të çdo viti.

Në vitin 2017 buxheti është miratuar më shumë se tre muaj me vonesë dhe në vitin 2019 është miratuar me disa ditë vonesë. Në asnjë nga vitet e audituara nuk është paraqitur brenda afatit për miratim në Këshillin Bashkiak. Vendimet e KB për buxhetet, nuk gjenden të publikuara në Buletinin e Njoftimeve Publike, por disa prej tyre janë në faqen e internetit vendime.al.

Për vitin 2017, gjendja në fillim të vitit ka qenë 450,204 mijë lekë dhe transfertat specifike 214,998 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2017 ka qenë 467,036 mijë lekë.

Për vitin 2018, gjendja në fillim të vitit ka qenë 467,036 mijë lekë dhe transfertat specifike 225,529 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2018 ka qenë 336,505 mijë lekë.

Për vitin 2019, gjendja në fillim të vitit ka qenë 336,505 mijë lekë dhe transfertat specifike 226,533 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2019 ka qenë 563,038 mijë lekë.

Shlyerja e detyrimeve të prapambetura është buxhetuara njësoj në shumën 25,000 mijë lekë, për secilin nga vitet e audituara.

Nga të ardhurat e veta janë 43 punonjës më shumë se totali para reformës territoriale, të punësuar kryesisht në shërbimet publike dhe në administratë. Efekti financiar i 43 punonjësve është 40,000 mijë lekë bruto, duke zbritur efektet e rritjes së pagave (nga të cilat 15% është efekti i rritjes së pagave sipas kategorive dhe 5% efekti i rritjes së pagës minimale) ndikimi në buxhetin e Bashkisë Sarandë është 32 milion lekë shpenzime më shumë nga të ardhurat e veta, pa përfshirë shpenzimet për sigurime shoqërore, shëndetësore, leje, etj., për këta punonjës.

Për vitin 2017, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transfertat specifike) është realizuar në masën 60% ose nga 568,564 mijë lekë të planifikuara në 342,849 mijë lekë të realizuara.

Për vitin 2018, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transfertat specifike) është realizuar në masën 73% ose nga 1,444,650 mijë lekë të planifikuara në 1,049,947 mijë lekë të realizuara.

Për vitin 2019, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transfertat specifike) është realizuar në masën 33% ose nga 1,242,506 mijë lekë të planifikuara në 417,844 mijë lekë të realizuara.

Ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të

buxhetit, përsa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre.

Trajtuar më hollësisht në Aneksin xx të Raportit përfundimtar të auditimit.

Kriteri:

- Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* nenet 2, 3, 6, 9, 10,15,15, 27 dhe 32, i ndryshuar me Ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe Ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016;
- Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 *“Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”*, i ndryshuar me Ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006;
- Ligji nr. 10296, datë 8.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”;
- Ligji nr. 48/2014 datë 24.04.2014, *“Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”*, i ndryshuar me Ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;
- Ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 *“Për buxhetin e vitit 2017”*;
- Ligji nr. 109/2017, datë 30.11.2017 *“Për buxhetin e vitit 2018”*;
- Akti Normativ Nr. 1, Datë 26.07.2018, *“Për Buxhetin e Vitit 2018”*;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”*, nenet 2 dhe 3 pika 3;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012 *“Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”*;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 22, datë 30.07.2018 *“Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”*;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 *“Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”*, i ndryshuar me Udhëzimin nr.5/1 datë 21.05.2014.

Ndikimi/Efekti:

Paaftësia e menaxhimit për të projektuar, miratuar, realizuar dhe analizuar buxhetet e institucionit që drejton, shkakton në zinxhir degradimin e institucionit nga pikëpamja e funksionimit dhe deri në pamundësinë financiare për të prokuruar mallra dhe shërbime për komunitetin.

Planifikimi i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, kryesisht për shkak të mosrealizimit të të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësive vendore në drejtim të këtyre shërbimeve. Duke pasur parasysh se qëllimi final i reformës territoriale ishte mirëmenaxhimi i burimeve financiare nga taksat dhe tarifatat, rritja në numrin e punonjësve dhe në fondin e pagave është e pajustificuar, rëndon në buxhetin e bashkisë, dhe të ardhurat që duhet të përdoren me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet për përmirësimin e jetës së komunitetit, janë përdorur për paga, etj.

Shkaku:

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Rëndësia:

Rekomandime:

Nevoja për vende pune, kryesisht në periudhat elektorale dhe pamundësia në menaxhimin e burimeve njerëzore.

E lartë

1. Për vitet në vazhdim, kryetari i Bashkisë Sarandë të marrë masa për diskutimin e buxhetit të vitit pasardhës në këshillin bashkiak brenda muajit nëntor të vitit buxhetor dhe për miratimin përfundimtar të tij jo më vonë se data 25 dhjetor. Këto vendime të publikohen rregullisht brenda 15 ditëve në buletin e Njoftimeve Publike dhe zbatimi i buxhetit të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti.

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

3. Me qëllim krijimin e një administrate funksionale, profesionale dhe të përgjegjshme, Kryetari i Bashkisë Sarandë të analizojë strukturën e burimeve njerëzore, të përcaktojë në mënyrë të hollësishme detyrat e çdo drejtuesi dhe punonjësi, të përcaktojë afatet në kryerjen e detyrave dhe të kontrollojë sistematikisht zbatimin e tyre, të kërkojë punonjës profesionistë dhe të përkushtuar gjatë rekrutimit, duke mos bërë shpenzime kolosale për vende pune jofunksionale, të krijuara dhe në shërbim të interesave të ngushta dhe pa interes për komunitetin.

Personat Përgjegjës:

F. K., T. S.

2. Titulli i Gjetjes: Parregullsi në kryerjen e pagesave dhe procedura që mundësojnë krijimin e detyrimeve të prapambetura. Nivel i lartë i detyrimeve të prapambetura dhe shpenzimeve gjyqësore.

Situata:

Nga administrata e bashkisë Sarandë nuk është paraqitur në të gjitha rastet në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik. Një pjesë e kontratave janë regjistruar me vonesë në thesar.

Për procedurat e raportuara si të prapambetura nuk është ruajtur plotësisht radha e financimit.

Deri në datën 30.06.2019, Bashkia Sarandë ka pasur 4,942 mijë lekë shpenzime gjyqësore të papaguara dhe deri në datën 31.12.2018 ka pasur 36,705 mijë lekë detyrime të papaguara ndaj të tretëve, të cilat janë pasqyruar në kontabilitet.

Shpenzimet gjyqësore të palikujduara, në rreth 60% të tyre janë shpenzime gjyqësore, detyrimet e të cilave kanë lindur përpara vitit 2015 dhe për vitet 2016, 2017, 2018, 2019, nuk janë likuiduar 10 vendime gjyqësore në vlerën 4,942 mijë lekë dhe në total 12 vendime gjyqësore në vlerën 12,477 mijë lekë.

Faturat e palikujduara për investime dhe shpenzime të ndryshme, në datën

31.12.2018 paraqiten në vlerën 36,705 mijë lekë. Faturat e palikujduara, në masën 98,75% të tyre janë shpenzime, kontratat e të cilave janë lidhur para vitit 2015 dhe për vitet 2016, 2017, 2018, 2019, nuk janë likuiduar 13 fatura (mallra/shërbime) të mbartura në vlerën 36,705 mijë lekë. Pavarësisht se nga personeli përgjegjës pretendohet se pagesat në shumicën e rasteve nuk janë bërë për shkak të mangësive në dokumentacion, nuk është zhvilluar asnjë korrespondencë me subjektet kreditore, me synimin për të plotësuar mangësitë dokumentare dhe për të sqaruar problemet e pretenduara të cilat janë bërë shkak për moskryerjen e pagesave. Gjithashtu edhe për vlerën më të madhe kreditore, e cila ka qenë energji elektrike, nuk është bërë asnjë planifikim për shlyerjen dhe kjo vlerë është rritur nga viti në vit.

Kriteri:

Nga administrata e Bashkisë Sarandë nuk janë zhvilluar procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 40 “E drejta për të kryer shpenzime”, neni 50 “Angazhimet buxhetore”, neni 52 “Kryerja e shpenzimeve”, neni 54 “Kryerja e pagesave”, neni 71 “Shkeljet dhe sanksionet”;

Ligji nr. 48/2014 datë 24.04.2014, i ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”;

UMF nr. 5, datë 27.02.2014 i ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;

UMF nr. 2, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;

UMF nr. 1, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe pikat 116-117, “Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”;

UMF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”.

Ndikimi/Efekti:

Shlyerja e detyrimeve të prapambetura mundëson shlyerjen e detyrimeve që subjektet kanë ndaj punonjësve dhe nënkontraktorëve të tyre me të cilët kanë bashkëpunuar gjatë kryerjes së investimeve/ofrimit të shërbimeve. Gjithashtu, subjektet mund të shlyejnë edhe detyrimet e tjera të tyre, si ndaj furnitorëve, detyrimet fiskale, kredive të ndryshme, etj., gjë që është edhe një nga kushtet e përcaktuara në strategjinë e qeverisë për shlyerjen e këtyre detyrimeve. Shlyerja e detyrimeve të prapambetura ndikon edhe në parandalimin e kredive të këqija, rrit besimin në qeverisjen vendore dhe është thelbësor në mbarëvajtjen e shtetit dhe marrëdhënieve me tatimpaguesit dhe ajo që është më e rëndësishmja, pagesa e borxhit të krijuar në periudhat e kaluara është detyrim për shtetin, pavarësisht se kur janë krijuar ato. Rritja e vështirësive të biznesit për të shlyer detyrimet, nëpërmjet mospagimit të faturave nga shteti, sjell mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së biznesit në drejtim të njësive vendore. Krijimi i tyre vështirëson punën e subjekteve nga mungesa e mjeteve financiare, humb besimin e subjekteve te institucionet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

- Shkaku:** shtetërore, i hap rrugë informalitetit, klientelizmit, korrupsionit, rrit shpenzimet gjyqësore, etj.
- Rëndësia:** Mungesa e bashkërendimit të punëve dhe detyrave në Bashkinë Sarandë, paaftësia e menaxhimit të lartë për të vënë në funksionim strukturat financiare të bashkisë. Analizat e faturave të papaguara për mallrat, shërbimet dhe detyrimet e tjera të papaguara nuk janë bërë të plota në buxhetet paraardhëse, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për krijimin dhe akumulimin e detyrimeve të prapambetura.
- Rekomandime:** E lartë
- Bashkia Sarandë (Sektori i Financës), bazuar në UMF nr. 2, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe UMF nr. 1, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 116-11, 7 “Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”, të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të palikuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre për vlerën 36,705 mijë lekë.
- Të respektojë radhën e financimit për procedurat e raportuara si të prapambetura dhe të zhvillojë procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Personat Përgjegjës:

F. K., T. S.

(Gjerësisht trajtuar në faqen 48-62 të projektraport Auditimit, dhe akt-konstatimet nr. 16, datë 09.08.2019, prot subjekti nr. 1348/23, datë 09.8.2019)

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

- 1. Titulli i Gjetjes:** Probleme në procedurat e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore, në krijimin e regjistrave të subjekteve, në llogaritjen e kamatëvonesave dhe në kontabilizimin e të gjitha detyrimeve të paarkëtuara.

Situata: Ka diferenca të konsiderueshme në arkëtimin e detyrimeve tatimore për bizneset dhe familjarët, si për taksat dhe tarifatat vendore, ashtu edhe për llogaritjen e kamatëvonesave përkatëse.

Në Bashkinë Sarandë ka një numër të konsiderueshëm debitorësh nga biznesi, (aktualisht 2,259 ose mbi dy të tretat të cilët nuk mund t'i paraqesim në formë tabelore për shkak të sasisë së madhe, por do t'i bashkëlidhen materialit në

formë dixhitale, me CD). Nuk janë zbatuar procedurat për regjistrimin në kontabilitet të bizneseve debitorë, taksave dhe tarifave të familjarëve, gjobave dhe kamatëvonesave dhe në asnjë rast nuk janë llogaritur kamatëvonesat për bizneset për vlerën 494,696,729 lekë, mos arkëtimin të vlerës së debitorëve të subjekteve fizik/ juridike dhe abonentëve familjarë dhe kontratat e plazheve, si vijon:

-vlera 21,885,556 lekë, për taksën e tokës.

-vlera 94,541,346 lekë, për taksat dhe tarifat e familjarëve (taksa e ndërtesës në vlerën 35,746,629 lekë dhe tarifa e shërbimit në vlerën 58,794,717 lekë).

-vlera 306,721,032 lekë, për bizneset e vogla dhe të mëdha (213,286,466 detyrim + 93,434,566 kamatëvonesash).

-vlera 71,548,795 lekë, për ndikimin në infrastrukturë nga objektet e legalizuara.

Nga Drejtoria e të Ardhurave Sarandë nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitorë, duke ribërë njoftim vlerësimet tatimore vendore për të gjithë subjektet debitorë. Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore.

Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk ka dërguar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, asnjë kërkesë për të vendosur Barrë Sigurie mbi titujt e pronësisë për mjetet dhe pasuritë e paluajtshme, në kundërshtim me nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” (Trajtuar hollësisht në pikën (B) faqen 50-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Trajtuar më hollësisht në Aneksin xx të Raportit përfundimtar të auditimit.

Kriteri:

Ligji nr. 8485, datë 12.5.1999 “Kodi i Procedurave Administrative”, i ndryshuar

Ligji nr. 9367, datë 07.04.2005 “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”;

Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar;

Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar;

Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar;

Ligji nr. 33-2017, “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”;

Ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”;

VKM nr. 783, datë 10.11.2011 “Për procedurat e ndarjes së të ardhurave të taksës vjetore të mjeteve të përdorura me NJQV-të”;

VKM nr. 7, datë 4.01.2012 “Për përcaktimin e procedurave dhe të dokumentacionit të nevojshëm për arkëtimin e taksës së rentës minerare” i ndryshuar;

UMF nr. 12, datë 4.4.2017 dhe Nr. 26, datë 04.09.2008, “Për Taksat Kombëtare”;

Ndikimi/Efekti:

Mos pasqyrim i drejtë i situatës financiare të Bashkisë Sarandë, mangësi në realizimin e të ardhurave të programuara sipas paketës fiskale dhe

rrjedhimisht mos përmbushje e programeve buxhetore në lidhje me realizimin e tyre, duke mos ofruar të gjitha shërbimet e nevojshme për popullatën. Akumulim i borxheve dhe rrjedhimisht pamundësi për të programuar në mënyrë të qartë dhe të realizueshme shpenzimet e buxhetit.

Mos regjistrimi i debitorëve në regjistrat përkatës të kontabilitetit dhe mbajtja e tyre nëpër blloqe, mos evidentimi i këtyre detyrimeve, i hap rrugë fshirjes abuzive të tyre, harresës, humbjes së evidencave dhe rrjedhimisht shuarjes me kalimin e kohës, duke thelluar problemet buxhetore të bashkisë Sarandë, duke pasur parasysh që duke mos i regjistruar, pasqyrat financiare nuk mund të japin në mënyrë të drejtë situatën financiare të institucionit Bashkia Sarandë.

Humbje e besimit të bizneseve dhe komunitetit të institucionet, sidomos duke parë që menaxhimi i merr këto fonde duke qenë në konflikt interesi për familjarët dhe nuk paguan as qindarkat e detyrimeve vendore.

Shkakuj:

Mos ndjekja dhe mos arkëtimi i detyrimeve të debitorëve nga Drejtoritë e të Ardhurave.

Mos regjistrimi në kontabilitet nga Drejtoria e Financës dhe Kontabilitetit me qëllim lënien në harresë të detyrimeve dhe shuarjen e tyre.

Mungesa e bashkëpunimit me institucionet, mungesa e përgjegjshmërisë dhe puna e pamjaftueshme e menaxhimit dhe punonjësve në terren, duke krijuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Sarandë dhe duke shkaktuar evazion fiskal.

Mungesa e profesionalizmit të nivelit menaxhues dhe punonjësve, punësimi në bazë të interesave dhe jo në bazë të aftësive profesionale.

Veprimet abuzive të personelit përgjegjës të Bashkisë Sarandë.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandime:

Drejtoria e Taksave Vendore Bashkia Sarandë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në vlerën 494,696,729 lekë, në bazë të nenit 73 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, si më poshtë vijon:

-vlera 21,885,556 lekë, për taksën e tokës.

-vlera 94,541,346 lekë, për taksat dhe tarifat e familjarëve (taksa e ndërtesës në vlerën 35,746,629 lekë dhe tarifa e shërbimit në vlerën 58,794,717 lekë).

-vlera 306,721,032 lekë, për bizneset e vogla dhe të mëdha (213,286,466 detyrim + 93,434,566 kamatë).

-vlera 71,548,795 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga objektet e legalizuara.

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

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

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

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 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.

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

e- Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me Njësinë Administrative Ksamil, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

Personat Përgjegjës:

F. K., J. M.

Komente dhe sqarime.

Me shkresën nr. 1348/27, datë 04.09.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 09.09.2019), nga subjekti Bashkia Sarandë janë paraqitur kundërshti në lidhje me: “*Probleme në procedurat e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore, në krijimin e regjistrave të subjekteve, në llogaritjen e kamatëvonesave dhe në kontabilizimin e të gjitha detyrimeve të paarkëtuara.*”, ku ndërmjet të tjerave thuhet se:

Deri në 31.12.2017 nga Bashkia Sarandë nuk janë aplikuar kamat vonesa për mospagesën me afat të taksave dhe tarifave vendore. Paraqitja si të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë në procesverbalin tuaj nuk është në përputhje me ligjin 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar sepse në këtë ligj neni 114 theksohet shprehimisht se gjoba u përket tatimit dhe kontributit dhe jo taksave apo tarifave vendore.

Ju vëmë në vëmendje edhe faktin se mbështetur në ligjin 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore i ndryshuar neni 5 “Rregulla të përbashkëta për taksat vendore” pika VI është këshilli bashkiak autoriteti që vendos për këtë çështje.

Sqarim i grupit të auditimit.

...Në lidhje me pretendimet e paraqitura, nga ana e Bashkisë Sarandë nuk është paraqitur asnjë lloj dokumentacioni shtesë. Në nenin 114 “*Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo i kontributit*” të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, ligjvënësi nuk ka përjashtuar nga ky detyrim lloje të veçanta detyrimesh tatimore, si p.sh. “*të Bashkisë Sarandë, etj*”. Ky nen është gjithëpërfshirës, për të gjitha llojet e tatimeve dhe kontributeve. Në lidhje me aktkonstatimet dhe projektraportin, vlerat e kamatëvonesave janë paraqitur duke përfshirë edhe tarifën, për shkak se në sistemin e bashkisë Sarandë për mbajtjen e detyrimeve për subjektet, është e pamundur të veçohen tarifën. Kjo gjë është sqaruar edhe në aktin e konstatimit, edhe në Projektraport. Sa më sipër, pranohet pjesa që nuk llogaritet kamatëvonesë për tarifën dhe pas evidentimit të vlerës së saktë të tyre të bëhet saktësimi i shifrave nga ana juaj për periudhën e audituar e më pas.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

2. **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.

Situata:

Ka një diferencë të madhe në të ardhurat e planifikuara nga agjentët tatimorë me realizimin, kryesisht me ish ZVRPP-në për taksën e kalimit të pronësisë dhe Ujësjiellësin për taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit për familjarët. Bashkia Sarandë nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet.

Nga krahasimi i numrit të subjekteve të disponueshëm në regjistrat e bashkisë Sarandë, me numrin e subjekteve në faqen zyrtare të internetit të QKB-së, u konstatua diferencë e madhe e numrit të përgjithshëm të subjekteve aktivë të regjistruar pranë zyrave të Bashkisë, me numrin e përgjithshëm të regjistruar në QKB, nxjerrë nga faqja zyrtare e internetit (rreth 600).

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

Për vitin 2019 nuk disponohen të dhëna nga Bashkia Sarandë, përveç pagesave, të cilat merren vazhdimisht në mënyrë manuale nga bankat, kjo për arsye se menaxhimi i Bashkisë Sarandë nuk ka bërë asnjë përpjekje, nuk ka lidhur asnjë marrëveshje apo mirëkuptim me këto institucione për marrjen e informacionit në mënyrë elektronike, të paktën një herë në javë.

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. Nga një verifikim i thjeshtë në internet, në faqet që paraqesin hotele, motele, bujtina, vila apo apartamente, figurojnë me qindra të tilla, të cilat janë krejt informale dhe zhvillojnë aktivitetin duke mos paguar asnjë lloj detyrimi tatimor, asnjë taksë dhe tarifë vendore, asnjë lloj sigurimi shoqëror dhe shëndetësor, etj.

Trajtuar më hollësisht në Aneksin xx të Raportit përfundimtar të auditimit.

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.

Ndikimi/Efekti:

Bashkia Sarandë 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

dhe paqartësia e personelit në lidhje me bazën ligjore të posaçme për këto kategori të ardhurash. Veprimet abuzive të personelit përgjegjës të Bashkisë Sarandë.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandime:

1. Bashkia Sarandë, 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, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”, ku përcaktohet se: “Agjenti i mbajtjes së tatimit në burim, agjenti i taksave apo tarifave, që nuk arrin të mbajë, të llogarisë, të raportojë dhe të transferojë në Buxhetin e Shtetit tatimin në burim apo tatimet, taksat dhe tarifatat e mbledhura, apo i shmanget mbledhjes së tyre, detyrohet të paguajë gjobë të barabartë me 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës së pambledhura apo të shmangur.” 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.

2. Bashkia Sarandë, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës (Drejtoria Tatimore Rajonale, Qendra Kombëtare e Biznesit, etj.), dhe të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj. Bashkia Sarandë, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ZVRPP-në, ALUIZNIN, etj, për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj. Bashkia Sarandë, të marrë masa për të evidentuar plotësisht dhe saktësisht të gjitha subjektet që ushtrojnë veprimtari biznesi në territorin e saj, si dhe krahas korrespondencës, të bashkërendojë funksionet e saj me QKB-në dhe me Drejtorinë Rajonale Tatimore, jo vetëm për ndryshimet e reja, por edhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave.

Personat Përgjegjës:

F. K.; J. M.

Komente dhe sqarime.

Me shkresën nr. 1348/27, datë 04.09.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 09.09.2019), nga subjekti Bashkia Sarandë janë paraqitur kundërshti në lidhje me: “Mosevidentim i subjekteve me veprimtari tregtare speciale, mosaplikim në formën dhe në vlerën e duhur i tarifave për këto kategori subjektesh.”, ku ndërmjet të tjerave thuhet se:

Të gjitha autorizimet për subjektet e renditura me tabelë B/32 faqe 13 e akt konstatimit Nr.19 Prot 1348/25 datë 09.08.2019 janë para datës 02.12.2015 (miratuar VKM Nr.970 datë 02.12.2015) dhe janë dhënë me VKM Nr.563 datë 27.08.2004.

Subjektet e radhitura në tabelën B32 janë stacione të shitjes së karburantit dhe gazit të lëngshëm për automjete. Njësitë e shitjes të lëndëve djegëse janë Person Juridik që e ushtrojnë veprimtarinë e tregëtimit me pakicë të lëndëve djegëse për ngrohje e gatim për konsumatorët. Pra këto njësi janë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

person juridik të ndryshëm nga stacionet e karburanteve dhe për këtë arsye kolona “Për lëndët djegëse” me tabelën B/32 faqe 13 nuk qëndron.

Sqarim i grupit të auditimit.

...Në lidhje me pretendimet e paraqitura, nga ana e Bashkisë Sarandë nuk është paraqitur asnjë lloj dokumentacioni shtesë; pavarësisht se kur janë lëshuar autorizimet, në tabelën B32 janë paraqitur subjektet të cilët tregtojnë pa autorizim ose me pagesa të paplota, të pasakta, gjë që vërtetohet edhe nga komentet e mësipërme të subjektit të audituar.

Për sa më sipër, duke qenë se nuk është paraqitur asnjë argument ligjor apo qoftë edhe logjik për konstatimet e bëra, observacioni nuk merret në konsideratë.

Komente dhe sqarime.

Me shkresën nr. 1348/27, datë 04.09.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 09.09.2019), nga subjekti Bashkia Sarandë, punonjësi Th. K., është paraqitur kundërshti në lidhje me: “*Shmangia e tarifimit për parkimet e rezervuara, vendosja e tabelave dhe vijëzimeve fiktive.*”, ku ndërmjet të tjerave thuhet se:

Në vëndin e miratuar vendoset sinjalistika horizontale dhe vertikale. Me subjektet që janë në vazhdim në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave komunikojmë në fillim të vitit , për vazhdimin ose jo të përdorimit të parkimit të rezervuar. Pas dakortësisë së subjekteve, i jap listën e subjekteve Drejtorisë së Taksave e cila i ngarkon këto subjekte me detyrimin për parkimin e rezervuar, bën njoftimin e subjekteve për këtë detyrim.

Vitet e mëparshshme ka funksionuar rregullisht pagesa, për vitin 2019 kam komunikur me drejtorin e taksave Z. J. M., zyrën e taksave çdo muaj, kam çuar listen e subjekteve që duhet të paguajnë parkimin e rezervuar. Nuk janë kryer veprimet nga kjo drejtori (është neglizhuar).

Në datën 12.06.2019 dhe 30.07.2019 ju është rivënë në dispozicion për të kryer veprimet Drejtorisë së Taksave lista e parkimeve të rezervuara në funksion. Nga rakordimi konstatoj se është hedhur në system për çdo subjekt edhe parkimi i rezervuar, u është dërguar njoftim për kryerjen e pagesës. Nga intersimi im konstatoj se subjektet janë duke bërë pagesën.

Gjithashtu, nga ana e Bashkisë Sarandë, Th. K., janë paraqitur edhe disa procesverbale për heqjen e sinjalistikës së parkimeve të rezervuara.

Sqarim i grupit të auditimit.

...Në lidhje me pretendimet e paraqitura, nga ana e Bashkisë Sarandë, Th. K., nuk është paraqitur asnjë lloj dokumentacioni i vlefshëm shtesë; procesverbalet e paraqitura nuk mund të merren në konsideratë, pasi janë pa datë dhe të paprotokolluara. Ato bien në kundërshtim me nenin 13 të “*Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit Arkivor në republikën e Shqipërisë*”, në të cilin thuhet se: “*...Dokumentet e brendshme, si: vendimet, urdhërat, udhëzimet, materialet e mbledhjeve të forumeve të subjektit shtetëror e joshtetëror, studimet, planet e programet e punës, raportet, relacionet, informacionet, bilanci etj. kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin*”. Pretendimet e ngritura në këtë shkresë nuk qëndrojnë, pasi nuk vërtetohet se është zhvilluar korrespondencë ndërmjet drejtorive në fjalë. Gjithashtu, nuk qëndron pretendimi se janë hequr vijëzimet në vendparkimet të cilat kanë qenë të rezervuara. Personave të cilët kanë bërë pagesën me vonesë, duhet t’u llogaritet kamatëvonesa, sipas ligjit përkatës për detyrimet kontraktuale.

3. Titulli i Gjetjes: Mos evidentim i subjekteve me veprimtari tregtare speciale, mos aplikim në formën dhe në vlerën e duhur i tarifave për këto kategori subjektsh. Shmangia e tarifimit për parkimet e rezervuara, vendosja e tabelave dhe vijëzimeve fiktive.

Situata:

Për tarifën e parkimit, nga administrata e Bashkisë Sarandë nuk është lidhur asnjë kontratë dhe rrugët e qytetit janë të mbushura me tabela treguese për parkime të rezervuara dhe me vijëzimet përkatëse. Qytetarët penalizohen me gjopa nga policia për parkime të mundshme në vendet e rezervuara ose vijnë rrotull në kërkim të një vendi parkimi.

Nga 32 vende parkimi të rezervuara, janë paguar vetëm 5 vende, në vlerën 175,000 lekë. Vlera e paarkëtuar prej **932,000 lekë** për tabelat dhe vijëzimet që vazhdojnë të qëndrojnë në rrugët e qytetit të Sarandës, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë.

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 subjektsh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga verifikimi në faqen e internetit të QKB-së, u konstatua se në Bashkinë Sarandë, figurojnë rreth 40 subjekte (NUIS-e sekondare, përfshirë autobotet) të cilët kanë si objekt të aktivitetit të tyre tregtinë me pakicë të karburanteve, gazit natyror, lëndëve djegëse për popullatën, etj. Gjithashtu, nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga ish-komunat dhe ish-bashkia, si para konsolidimit, ashtu edhe pas konsolidimit, vazhdimisht është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet. Konkretisht, në VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015, parashikohet se: “9. *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.*”. Sipas bazës ligjore të mësipërme, të gjitha subjekteve që ju ka mbaruar afati 5 vjeçar i autorizimit pas datës të hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 970, datë **2.12.2015**, për rinovimin e licencës duhet të paguajnë si më sipër.

Në Bashkinë Sarandë pothuajse nuk disponohej asnjë informacion dhe të gjitha të dhënat u mblodhën nëpër subjekte gjatë zhvillimit të auditimit.

Për subjektet që nuk ka informacion, për efekt llogaritje është supozuar se kanë paguar nga 50,000 lek. Për subjektet që kanë paguar tarifën e autorizimit para datës **2.12.2015**, nuk janë llogaritur diferenca.

Në shumicën e rasteve tarifa e pajisjes me autorizim për tregtimin e hidrokarbureve është llogaritur gabim. Kjo përbën të ardhur të munguar për Buxhetin e Bashkisë Sarandë, në vlerën **9,350,000 lekë**.

Për asetet e dhëna me qera nga Bashkia, nga auditimi u konstatua se për asnjë rast nuk është bërë përditësimi i sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në ZVRPP (nëse ka) apo në listat e transferimit të pasurive nga KM. Kjo nuk është pasqyruar në inventarin e pasurive të paluajtshme dhe i ka hapur rrugë informalitetit. Gjithashtu, deri në periudhën objekt auditimi, asnjë nga objektet e dhëna me qera nuk figuron i regjistruar në ZVRPP, pra në asnjë rast Bashkia Sarandë nuk rezulton të disponojë Titull (Çertifikatë) Pronësie për objektet e kontraktuara. Nga sa më sipër, rezulton se ligjërisht, Bashkia ka lidhur kontrata për objekte të cilat nuk i ka në pronësi.

Trajtuar më hollësisht në Aneksin xx të Raportit përfundimtar të auditimit.

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

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

Duke vendosur tabela dhe vijëzime “mashtuese” apo “të rreme” për parkime të rezervuara qytetarët privohen nga e drejta për të përfituar shërbimet që ju takojnë me ligj dhe nga qeverisja vendore favorizohen interesat e ngushta, personale, familjare, politike, etj. Këto prona publike, jo vetëm që nuk i vihen publikut në përdorim, por atij i hiqet e drejta e përdorimit dhe paralizohet me gjoba në mënyrë të kundërligjshme.

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.

Mosrealizim i të ardhurave vendore nga taksat dhe tarifat, rrjedhimisht më pak shërbime dhe kujdes për komunitetin.

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

Indiferenca dhe trajtimi pa përgjegjësi i pronave të bashkisë, të cilat konsiderohen si prona personale të punonjësve apo drejtuesve.

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

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: 1. Nga administrata e Bashkisë Sarandë duhet të verifikohen të gjitha tabelat dhe vijëzimet për parkimet e rezervuara, të cilat mbahen në mënyrë abuzive dhe të ndiqen procedurat përkatëse ligjore, civile apo penale, sipas rastit. Për personat të cilët i kanë tabelat dhe vijëzimet dhe nuk kanë bërë kërkesa për ndërprerjen e kontratës me bashkinë, të bëhet menjëherë faturimi i vlerës totale të debisë, për të gjithë periudhën e përdorimit të tabelave. Për personat sipas tabelës bashkëlidhur (tabela të përditësohet nga zyra përkatëse e Bashkisë Sarandë me pagesat e bëra ndërkohë) në anekset e këtij Raporti, të

kontabilizohet vlera prej **932,000 lekë** nga parkimet e rezervuara, e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë, duke llogaritur edhe kamatëvonesat dhe të fillojnë menjëherë procedurat e vjeljes duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve. Për personelin përgjegjës të merren masa të mëtejshme ligjore.

2. Bashkia Sarandë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **9,350,000 lekë**, (sipas detajimeve në anekset bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë nëse edhe subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të liqencohen apo të pezullohen, sipas rastit.

3. Bashkia Sarandë të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të posaçëm për bizneset e tjera me natyrë specifike (si p.sh. mjete lundruese, automjete, subjekte që paguajnë rentën minerare, që përdorin pasuritë publike për grumbullimin e bimëve medicinale, peshkimin, etj). Bashkia Sarandë, të verifikojë bilancet e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj, për të parë nëse ato kanë krijuar të ardhura nga zhvillimi i aktiviteteve me natyrë specifike, (shfrytëzime minerare, bimë eterovajore, peshkim, hidrokarbure, etj) për të cilat subjektet duhet të pajisen me leje apo autorizime të posaçme dhe që duhet të paguajnë tarifa të posaçme, pavarësisht nëse këto tarifa janë të drejtpërdrejta apo vilen nëpërmjet agentëve tatimorë. Në rast të mosreagimit nga këto institucione, të kërkohej zgjidhja e problemeve në rrugë administrative në instanca më të lartë, në rrugë gjyqësore apo të tjera, sipas rastit.

4. Bashkia Sarandë të marrë masa për të bërë përditësimin e sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në ZVRPP (nëse ka) apo në listat e transferimit të pasurive nga KM, fillimisht për asetet e dhëna me qera dhe më pas me të gjitha asetet e saj. Këto të pasqyrohen në inventarin e pasurive të paluajtshme për të mos i hapur rrugë informalitetit. Bashkia Sarandë të verifikojë gjendjen juridike të pronave të saj dhe të ndërpresë të gjitha ato kontrata për asete të cilat nuk i ka ligjërisht në pronësi.

Personat Përgjegjës:

F. K.; J. M.; Th. K.

4. Titulli i Gjetjes: Kontrata të lidhura në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore. Minimizim në mënyrë abuzive i sipërfaqes së plazheve dhe ulje e ditëve në përdorim, duke krijuar një shumë të madhe dëmi ekonomik nga llogaritjet e gabuara. Dhënia me qera e plazheve të paautorizuara dhe jashtë koordinatave të përcaktuara me VKM. Moszbatim i asnjë prej kriterëve ligjore e nënligjore për sigurinë në plazhe, etj.

Situata:

Nga pushteti vendor janë administruar mbi 50,000 m² plazhe, të cilat janë dhënë në përdorim të subjekteve të ndryshëm, persona fizikë, juridikë apo edhe pa asnjë lloj liçence.

Kontratat nuk janë lidhur me administratorët e bizneseve, në asnjë kontratë

nuk ndodhet numri i identifikimit të subjektit (NUIS), kontratat janë ndryshuar dhe nuk janë hartuar në përputhje me modelin sipas VKM-ve përkatëse dhe e gjithë kjo mënyrë të vepruari i ka lënë vend abuzimit dhe evazionit fiskal.

Për vitin 2017, nga auditimi u konstatua se janë lidhur 108 kontrata, për një sipërfaqe totale prej **25,366 m²**. Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2017 rezulton 51,979 m². Sipërfaqe për publikun 7,930 m². “Brez sigurie” 18,811 m².

Për vitin 2018, nga auditimi u konstatua se janë lidhur 118 kontrata, për një sipërfaqe totale prej **27,548 m²**. Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2017 rezulton 51,979 m². Sipërfaqe për publikun 8,219 m². “Brez sigurie” 20,329 m².

Për vitin 2019, nga auditimi u konstatua se janë lidhur 96 kontrata, për një sipërfaqe totale prej **21,574 m²**. Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2019 është 45,282 m². Sipërfaqe për publikun 6,366 m². “Brez sigurie” 16,962 m².

Nga auditimi u konstatua se nuk është zbatuar kriteri i pikës IV “Dispozitat e Fundit”, paragrafi 1, i VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”, në të cilën parashikohet se: “Çdo njësi e qeverisjes vendore, që ka në përgjegjësi administrimi dhe që është subjekt autorizimi për përdorim, të lërë në dispozicion për “plazh publik” **20% të territorit të përgjithshëm të plazhit...**”. Në bazë të kësaj dispozite, nga Bashkia Sarandë për të tre vitet e audituara duhet të ishin lënë në dispozicion të publikut gjithsej 30,741 m² plazhe ose **8,226 m²** më shumë, të cilat mund të konsiderohet se i janë marrë pa të drejtë nga administrata e Bashkisë Sarandë, (duke supozuar se janë marrë në konsideratë sipërfaqet e plota të të gjitha plazheve).

Nga administrata e Bashkisë Sarandë, është abuzuar me tipologjinë e plazheve. Në VKM nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”” në nenin 3 “Tipologjia e plazheve”, përcaktohet se: “**Plazhi i tipit A** është plazhi kryesisht me përbërje ranore dhe gjerësi të konsiderueshme të brezit të plazhit, e cila nuk është më e vogël se 60 m vijë perpendikulare me vijën e bregut të detit ose liqenit. **Plazhi i tipit B** është plazhi kryesisht me përbërje shkëmbore dhe zhavorri dhe me gjerësi të brezit të plazhit, e cila nuk është më e madhe se 60 m vijë perpendikulare me vijën e bregut të detit ose liqenit; **Plazhi i tipit AB** është plazhi i ndërthurur, i cili përmban karakteristika si të tipit A dhe të tipit B;”. përgjithësisht, në territorin e Bashkisë Sarandë plazhet janë të tipit B dhe pak të tipit AB, ku ndryshon vetëm gjatësia, jo përbërja apo elemente të tjera. Në nenin 5 “Kushtet minimale të stacionit të plazhit sipas tipologjisë së plazhit”, përcaktohet se “2. Kushtet minimale që duhet të përmbushë një stacion plazhi në **plazhet e tipit B**, janë si më poshtë: a) Çadrat dhe ndenjëset e pushuesve të vendosen pranë bregut të detit duke lënë hapësirë të mjaftueshme për lëvizjen e lirë të pushuesve; b) Hapësira midis çadrave (nga çadra në çadër) duhet të jetë të

paktën 2.5 m; c) Të gjitha kushtet e përcaktuara për tipin A, në pikën 1, përveç shkronjave “b”, “c” dhe “ç”. 3. Kushtet minimale që duhet të plotësojë një stacion plazhi në **plazhet e tipit AB**, janë si më poshtë: b) Për hapësirat të cilat përmbajnë elementet e tipologjisë së plazhit të tipit B, do të zbatohen kriteret e plazhit të tipit B, sipas pikës 2 më lart.” konkretisht, pikat “b”, “c” dhe “ç” të përmendura më sipër, parashikojnë: “b) Hapësira prej 2.5 m përpara brezit të parë të çadrave të jetë e lirë për t’u shfrytëzuar nga publiku; c) Hapësira midis çadrave (nga çadra në çadër) nuk duhet të jetë më e vogël se 3 m në linjë horizontale me vijën e ujit, si dhe jo më e vogël se 2.5 m në linjë vertikale me vijën e ujit; ç) Të ketë në dispozicion të pushuesve 1 dush me ujë të ëmbël për çdo 100 çadra;”

Nga sa më sipër, konstatohet se plazhet e Sarandës janë konsideruar në mënyrë të qëllimshme dhe abuzive si të tipit A, duke zbritur në llogaritje të ashtuquajturin “Brez Sigurie”, i cili sidoqoftë nuk përmendet në asnjë akt ligjor apo nënligjor.

Pavarësisht kësaj, nga verifikimi që bëri grupi i auditimit në disa plazhe, në asnjë prej plazheve nuk u konstatua hapësirë publike e lirë ndërmjet çadrave dhe vijës së ujit. Në bazë të argumentit të mësipërm, konstatohet **se për vitin 2017**, duhet të ishin realizuar 112,274,640 lekë të ardhura nga kontratat e qerave për plazhet ose 81,835,440 lekë më shumë. Në bazë të llogaritjeve, konstatohet se vlera prej **81,835,440 lekë** përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë.

Duke pasur parasysh se në VKM nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”” Neni 4 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”, përcaktohet se “Stacioni i plazhit duhet të mbahet i hapur nga subjektet të paktën gjatë afatit nga data **15 maj deri më 30 shtator** të çdo viti dhe gjatë kësaj periudhe duhet të ofrojë të gjitha shërbimet dhe të përmbushë të gjitha kushtet minimale të përcaktuara në bazë të tipologjisë së plazhit ku do të ushtrohet aktiviteti.”.

Nga auditimi, u konstatua se në asnjë rast nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 4 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit” të VKM-së nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit””, në pikën 4 të së cilës përcaktohet se: “Njësia e vetëqeverisjes vendore, përpara dhënies në përdorim të hapësirës së plazhit për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit, duhet të marrë paraprakisht konfirmimin nga ministria përgjegjëse për turizmin nëse hapësira e plazhit të kërkuar është objekt i ndonjë kërkesë që është duke u shqyrtuar apo një kontrate në kuadër të ligjit nr. 55/2015, “Për investimet strategjike në Republikën e Shqipërisë”, ose është objekt i ndonjë kërkesë apo kontrate për vënien në dispozicion të hapësirës së plazhit për investorët në zonat me përparësi turizmin. Në këtë rast, kërkesa e subjektit për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit, e dorëzuar pranë njësisë së vetëqeverisjes vendore, refuzohet.”. Nga auditimi u konstatua se në asnjë rast nuk janë të plota kërkesat e këtij neni në lidhje me dokumentacionin që duhet të disponojë subjekti që kërkon të kontraktojë

sipërfaqe plazhi. Kërkesat bazë sipas pikës 2 të këtij neni, janë:

- Kërkesa e subjektit për marrjen në përdorim të hapësirës së plazhit për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit;
- Plani i biznesit për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit, duke përfshirë parashikimin e vlerës së investimit, të ardhurave dhe shpenzimeve;
- Dokumentacion për të vërtetuar eksperiencë të mëparshme pozitive në ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit;
- Ekstraktin e regjistrimit të subjektit të lëshuar nga organet përkatëse, nëse ka;
- Vërtetim nga autoritetet tatimore se subjekti ka shlyer të gjitha detyrimet tatimore;
- Vërtetim nga institucionet përkatëse që nuk është në ndjekje penale, si dhe nuk ka procese gjyqësore në lidhje me aktivitetin.

Nga verifikimi i planvendosjeve të disa plazheve, u konstatua se ndodheshin jashtë kufizimeve të koordinatave për qytetin e Sarandës. Pika më veriore e lejuar në qytetin e Sarandës përkon me portin e qytetit. Të gjitha plazhet në veri të kësaj pike, sipas VKM-ve të përmendura këtu, nuk duhet të jepen me qera, por t'i lihen në përdorim publikut.

Nga shqyrtimi i informacionit të paraqitur në mënyrë të përmbledhur në anekset e këtij Projektraporti, konstatohet se asnjë nga këto kontrata nuk duhej të ishte lidhur për shkak të mungesës së dokumentacionit.

Gjithashtu, nga verifikimi vizual në terren, në asnjë rast nuk u konstatuan të përmbushura kriteret e nenit 6 “Kërkesat për sigurinë në stacionet e plazhit” dhe nenit 7 “Kritere të përgjithshme për strukturat në stacionet e plazhit” të Rregullores (VKM nr. 369, datë 18.5.2016) dhe rrjedhimisht, edhe pas lidhjes së kontratave të plazheve, këto kontrata duhet të ishin anuluar. Problematik, i pajustificueshëm dhe që kërcënon sigurinë dhe jetën e njerëzve mbetet fakti që shumica e plazheve nuk janë të pajisur me vrojtues të liçencuar. Edhe në rastet kur bashkëlidhur kontratave ka tek-tuk ndonjë liçencë për vrojtues plazhi, nuk vërtetohet me marrëveshje (sipas kërkesave të nenit 5 të kësaj VKM-je) asnjë lidhje punësimi apo kontraktuale e qeramarrësit të plazhit me vrojtuesin (në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore për punësimin), ku të garantohet mbulimi me shërbim për të gjithë kohën e aktivitetit të plazhit.

Nga shqyrtimi i Kontratës së qerasë dhe krahasimit me modelin e miratuar në VKM-në e mësipërme, u konstatua se është ndryshuar mënyra e paraqitjes së sipërfaqes së kontraktuar dhe është hequr pjesa ku duhej vendosur Numri Tatimor (NUIS) i kontraktorit, etj.

Për vitin 2019, duke qenë se në fuqi është VKM-ja nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”, ka kritere të tjera më specifike dhe më të forta për kontraktimin e plazheve.

Nga ana e Bashkisë Sarandë nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 4 “Harta e përgjithshme për plazhet e lejuara”, në të cilën parashikohet se: “1. Njësitë e vetëqeverisjes vendore, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme

Detare dhe ministrinë përgjegjëse për turizmin, përgatisin hartën e përgjithshme për plazhet e lejuara. Kjo hartë përmban, si më poshtë vijon: a) hapësirat e plazhit për të ushtruar veprimtari si stacion plazhi; b) hapësirat e plazhit publik; c) vendndodhjen e kullave dhe pikave të vrojtimit; ç) zonën e çadrave; d) zonën e shërbimeve; dh) hapësirën ujore të lejuar për notim (zonë e rrethuar me bova); e) vendbanimet e mjeteve lundruese dhe korridoret e lëvizjes së tyre; ë) zonat rekreative etj. 2. Ndarja e sipërfaqes së plazhit të lejuar si plazh privat/publik do të bëhet proporcionalisht, sipas raportit 80%/20% dhe në mënyrë perpendikulare me vijën bregdetare. Hapësira e çdo plazhi (publik ose privat) kufizohet me vijën bregdetare. 3. Harta e përgjithshme hartohet nga një grup pune i drejtuar nga njësi e vetëqeverisjes vendore përkatëse, në përbërje të së cilës ka përfaqësues nga ministria përgjegjëse për turizmin dhe Drejtoria e Përgjithshme Detare dhe miratohet, brenda muajit janar, me vendim të këshillit bashkiak. 4. Njësitë e vetëqeverisjes vendore, deri në datën 31 mars, të çdo viti, duhet të kenë lidhur të gjitha kontratat e qirasë për përdorimin e plazheve. Plazhet për të cilat nuk është lidhur kontratë deri në këtë datë, do të funksionojnë si plazhe publike.” Kriteret e tjera për lidhjen e kontratës nuk kanë ndryshuar nga vitet paraardhëse. Në zbatim të kësaj kërkesë, nuk duhej të ishte lidhur asnjë kontratë, pasi asnjë nuk është lidhur brenda afateve të përcaktuara në këtë VKM.

Nga administrata e Bashkisë Sarandë nuk është zbatuar edhe kriteri i vendosur në nenin 5 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”, pika 10 “Njësitë e vetëqeverisjes vendore detyrohen të përcjellin brenda 15 (pesëmbëdhjetë) ditëve nga data e fundit e afatit të dhënë për nënshkrimin e kontratës, listën me të dhënat e subjekteve, duke përfshirë edhe sipërfaqet e dhëna me qira pranë prefektit të qarkut, ministrisë përgjegjëse për turizmin dhe inspektoratit përgjegjës për turizmin.” Dhe pika 11 “Stacioni i plazhit duhet të mbahet i hapur nga subjektet të paktën gjatë afatit nga data 1 maj deri më 30 shtator të çdo viti dhe gjatë kësaj periudhe duhet të ofrojë të gjitha shërbimet e të përmbushë të gjitha kushtet minimale të përcaktuara në bazë të tipologjisë së plazhit ku do të ushtrohet aktiviteti.”

Nga sa më sipër, krahas pavlefshmërisë së kontratave, edhe sikur të supozohet se të gjitha janë lidhur në rregull nga ana e afateve dhe e dokumentacionit, nuk është llogaritur në rregull sasia e ditëve për të cilat subjektet duhet të paguajnë qera. Konkretisht, sipas përcaktimit të mësipërm, subjektet duhet të paguajnë 153 ditë qera plazhi. Ky gabim në llogaritje, së bashku me llogaritjet e gabuara të sipërfaqeve të dhëna me qera, përbën dëm ekonomik në vlerën **24,402,821 lekë**.

Për vitin 2018, të gjitha argumentat janë të njëjta, me përjashtim të afatit, i cili ka ndryshuar për vitin 2019. Konstatohet se paketa fiskale e vitit 2019 nuk është përditësuar me ndryshimet që kërkon VKM-ja nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”.

Gjithashtu, nga shqyrtimi i procesverbaleve për dorëzimin e plazheve kontraktorëve, nga grupi i auditimit gjykohet se plazhi nuk është mall dhe

nuk mund të dorëzohet si i tillë. Procesverbali për dorëzimin e plazheve duhet të përmbajë të plotë listën e kontrollit për përmbushjen e të gjitha kriterëve të përcaktuara me VKM-të përkatëse, duke filluar nga dokumentat dhe deri te kushtet për stacionet e plazhit dhe rregullat e arta për përdorimin e tyre.

Të gjitha llogaritjet janë bërë duke marrë të mirëqenë vlerën e qerasë të miratuar nga Këshilli Bashkiak në paketat fiskale të viteve përkatëse, pa shqyrtuar relacionet dhe argumentet që kanë detyruar Këshillin Bashkiak të miratojë këtë lloj uljeje, ndërkohë që të gjitha llojet e indekseve të çmimeve, jo vetëm në vendin tonë por në të gjithë rajonin e më gjerë rriten vit pas viti. Vlera e dëmit ekonomik të shkaktuar buxhetit të Bashkisë Sarandë për vitin 2018 është **22,273,108 lekë**.

Vlera prej **128,511,369 lekë** (përkatësisht 81,835,440 për vitin 2017, 22,273,108 për vitin 2018 dhe 24,402,821 për vitin 2019) përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë.

Trajtuar më hollësisht në Aneksin xx të Raportit përfundimtar të auditimit.

Kriteri:

- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”;
- Ligji nr. 93/2015, “Për Turizmin”;
- Ligji nr. 68/2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”;
- VKM nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”;
- VKM nr. 436, datë 20.5.2015 “Për disa ndryshime në vendimin nr.321, datë 28.5.2014, të këshillit të ministrave, “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”;
- VKM nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit””;
- VKM nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit””.

Ndikimi/Efekti:

Dhënia me qera në mënyrë të jashtëligjshme e plazheve, i ka hequr të drejtën publikut të gëzojë pasuritë që i takojnë me ligj. Favorizimi i bizneseve të caktuara, duke i dhënë mundësi pasurimi në kurriz të publikut të gjerë. Shmangia e krijimit të të ardhurave dhe krijimi i një dëmi ekonomik të madh për buxhetin e Bashkisë Sarandë. Rrezikimi i jetës së njerëzve, duke kontraktuar persona fizikë të palicencuar, subjekte me status pasiv, me detyrime të pashlyera ndaj bashkisë. Kërcënimi i integritetit të punonjësve dhe të institucioneve, nëpërmjet trajtimit të pronave shtetërore pa përgjegjësi dhe sikur të ishin personale. Abuzimi i kontraktorëve të plazheve duke mos afishuar çmimet e shezllonëve dhe çadrave, duke përfshirë edhe plazhet publike të menaxhuara nga personeli i bashkisë.

Shkak:

Mos krijimi i bazave të të dhënave, mungesa e korrespondencës dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

bashkëveprimet me institucionet e tjera, si Ministria e Turizmit, etj.

Indiferenca dhe trajtimi pa përgjegjësi i pronave të bashkisë, të cilat konsiderohen si prona personale të punonjësve apo drejtuesve.

Neglizhenca për vjeljen e të ardhurave vendore.

Veprimet abuzive të personelit përgjegjës të Bashkisë Sarandë.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandime:

1. Bashkia Sarandë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **128,511,369 lekë**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të paarkëtuara në afat, sipas kërkesave të nenit 5 “*Llogaritja e kamatëvonesës*”, të Ligjit nr. 48/2014 “*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*”. (sipas detajimeve në anekset bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

2. Bashkia Sarandë, të marrë masa, duke zhvilluar edhe korrespondencën përkatëse me Ministrinë e Turizmit, për të verifikuar plotësinë e dokumentacionit dhe afatet kur janë lidhur kontratat e qerasë për plazhet. Për të gjitha plazhet me mangësi në dokumentacion, me mangësi në kushtet e sigurisë apo të stacionit të plazhit dhe për kontratat e lidhura jashtë afatit 31 mars, të fillojnë procedurat e anulimit si të jashtëligjshme dhe plazhet t’i kthehen publikut.

3. Për kontratat në vijim, procesverbali i dorëzimit të plazhit të bëhet në formën e një liste kontrolli, ku të përfshihen të gjitha kriteret detyruese dhe kufizuese për stacionin e plazhit, për sigurinë e njerëzve dhe për kryerjen e pagesave.

Personat Përgjegjës:

F. K., J. M., G. S., V. O., N. A., E. Gj., P. A., A. B., T. H. dhe L. C.

(Gjerësisht trajtuar në faqet 48-62 të projektraport auditimit dhe Akt-konstatimin nr. 15,16,19, datë 09.08.2019, prot subjekti nr. 1348/22,23,26, datë 09.8.2019)

Komente dhe sqarime.

Me shkresën nr. 1348/27, datë 04.09.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 09.09.2019), nga subjekti Bashkia Sarandë janë paraqitur kundërshti në lidhje me: “*Kontrata të lidhura në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore. Minimizim në mënyrë abuzive i sipërfaqes së plazheve dhe ulje e ditëve në përdorim, duke krijuar një shumë të madhe dëmi ekonomik nga llogaritjet e gabuara. Dhënia me qera e plazheve të paautorizuara dhe jashtë koordinatave të përcaktuara me VKM. Moszbatim i asnjë prej kriterëve ligjore e nënligjore për sigurinë në plazhe, etj.*”, ku ndërmjet të tjerave thuhet se:

Për të dy këto rekomandime edhe pse Bashkia dhe ekspertët tanë kanë shprehur mosdakortësi në vazhdim për vitet 2017, 2018 dhe 2019, kemi zbatuar me korrektesë gjë që duket në të gjitha



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

planimetritë, pjesë e kontratës të cilat nuk kanë as sipërfaqe të përbashkëta dhe as llogaritje të gabuar të sipërfaqes publike.

Mënyrën e llogaritjes së sipërfaqes në përfundim të auditimit të vitit 2017 audituesit e kanë shprehur në pasqyrën në faqen 5 të proces verbalit për auditimin e kontratave të plazheve.

Kjo është mënyra e rekomanduar në vitin 2017 dhe kështu është punuar në vitet pasardhëse.

Për arsytet e mësipërme kundërshtojmë mënyrat e llogaritjes në akt konstatimin Nr.1348/23 datë 09.08.2019 dhe rezultatet e tabelës P/4 “sipërfaqet e kontraktuara të lëna në dispozicion të publikut dhe vlerat e paguara” dhe rezultatet e tabelës. P/5 “sipërfaqet që duhet të ishin kontraktuar, sipas kërkesave të VKM-së Nr.321 datë 28.05.2014, në total”.

Konkretisht në raportin e vitit 2017 shkruhet: “Vlera e mësipërme e të ardhurave të munguara vjen si rezultat i zvogëlimit të afatit kohor nga 60 në 50 ditë “(cituat nga raporti) edhe pas kësaj Bashkia në vitin 2017 ka proceduar me 60 ditë (sipas rekomandimit të KLSH-së) dhe për vitet 2018 dhe 2019 me 135 ditë.

Sqarim i grupit të auditimit.

...Në lidhje me pretendimet e paraqitura, nga ana e Bashkisë Sarandë nuk është paraqitur asnjë lloj dokumentacioni shtesë; personat e atakuar i janë referuar vetëm raportit të auditimit të mëparshëm të KLSH-së, i cili ka trajtuar një periudhë tjetër kohore, me bazë ligjore tjetër dhe në këndvështrim tjetër. Pretendimet e ngritura në këtë shkresë nuk qëndrojnë, pa marrë në konsideratë se shkresa është hartuar në mënyrë të gabuar, sepse nuk mund të nënshkruajë nën logon e institucionit, asnjë person i cili nuk është më pjesë e tij.

Për sa më sipër, duke qenë se nuk është paraqitur asnjë argument ligjor apo qoftë edhe logjik për konstatimet e bëra, observacioni nuk merret në konsideratë, pasi nuk është respektuar asnjë pikë e legjislacionit përkatës, siç edhe jemi shprehur me detaje në Aktin e Konstatimit dhe në Projektraport.

B/1.5. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit nga aplikimi i taksave dhe tarifave nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

Nga auditimi i 130 lejeve zhvillimore, mbi verifikimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, aplikimin e tarifave për shërbim si dhe gjobave për shkelje të lejes, janë konstatuar se në 27 raste nuk janë aplikuar penalitete për vënie në përdorim të objektit, pa u pajisur me parë me leje përdorimi nga Bashkia Sarandë, për vlerën prej 7,500,000 lekë (vlera minimale e gjobës të përckatuar ligjërisht 25 x 300,000 lekë) ose 12,500,000 lekë (vlera maksimale e gjobës 25 x 500,000 lekë), duke krijuar mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Sarandë, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi H. K., A. K., E. B., A. A. dhe V. Q..

Situata:

Nr	Emërtimi	Leje Ndërtimi		Investitori	Subjekti Ndërtues	Afati përfundimtar
		Nr	Datë			
1	“Objekt ne funksion te Turizmit 3kt me 1kt parkim nen toke (pjesërisht)”	5	09.05.2017	Kh. Sh.& K. Sh.	“S.M.D- S.” SH.P.K	09.05.2019
2	Hotel "Saranda Internacional" shtese Horizontale	16	18.10.2017	P. S. dhe A. S.	“E.” Sh.p.k	18.10.2019
3	“Hotel (1 - kat shtese dhe shtese anesore ne objekt ekzistues) 5–katesh”	24	10.01.2018	Dh. L.	“Dh. L.” sh.p.k	10.01.2020
4	“Objekt ne funksion te turizmit	25	10.01.2018	B. M.	“S.M.D- S.” SH.P.K	10.01.2020



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

	shtese horizontale dhe vertikale 1kat+1kat papafingo dhe 1kat nen toke					
5	“Shtesë 3kate në njësi akomoduese hoteliere ekzistuese 1katëshe”	30	11.01.2018	A. G.	“2.-B” sh.p.k	11.01.2020
6	“Shtese 1 kate ne godinen akomoduese hotelerie ekzistuese 2 kateshe”	31	11.01.2018	E. D.	“2.-B” sh.p.k	11.01.2020
7	“Godine 3 kateshe hoteleri me 1 kate nen toke”	42	29.01.2018	J. Zh.	“M.” sh.p.k	29.01.2020
8	“Objekt ne funksion te turizmit 4 kat me 1 kat parkim nentoke”	46	01.02.2018	B. A.	“S.M.D- S.” SH.P.K	01.02.2020
9	“Hotel 3kat me 1kat parkim nentoke”	84	23.07.2018	K. P. dhe R. P.	“M&S K.” sh.p.k	23.07.2020
10	“Hotel 3 kat dhe 4 kat me 1 kat parkim nëntokë”	87	01.08.2019	E. P.	“A.” sh.p.k	01.08.2020
11	“Ngritje 1kat ,për objektin në funksion të turizmit, mbi objektin ekzistues 2kat”	102	17.10.2018	L. V.	“M&S K.” sh.p.k	17.10.2020
12	“Ngritje 1kat, në funksion të turizmit, mbi objekt ekzistues 2kat”	106	18.10.2018	A. S.	“I. D.” sh.p.k	18.10.2020
13	“Ngritje 2(dy) kate, për objektin në funksion të Turizmit, mbi objektin ekzistues 1kat”	120	20.11.2018	A. Ç.	“A.” sh.p.k	20.11.2020
14	“Shtese 1kat ne objekt ekzistues 1kat ne funksion te Turizmit”	124	13.12.2018	A. O.	“I. D.” sh.p.k	13.12.2020
15	“Objekt 3kat me 1kat parkim nën tokë”	125	17.12.2018	A. V.	“L.B.C G. K.” sh.p.k	17.12.2020
16	“Ngritje 1(një) kate, për objektin në funksion të Turizmit, mbi objektin ekzistues 2kate”	127	19.12.2018	K. Rr.	“M&S K.” sh.p.k	19.12.2020
17	“Hotel 4 kate me 1 kat parkim nentoke”	138	28.12.2018	E. M.	“M.-S.” sh.p.k	28.12.2020
18	“Shtesë 2 kate në objektin ekzistues 1 kat”	140	09.01.2019	R. S.	“L.B.C G. K.” sh.p.k	09.01.2021
19	“Godine Banimi + Sherbimi”	4/1	05.01.2017	A. H.	“A.” sh.p.k	05.01.2019
20	“Godinë Banimi dhe shërbimesh”	5/1	05.01.2017	A. M.	“K.” sh.p.k	05.01.2019
21	“Godine Banimi me lokale Sherbimi”	7/1	25.04.2017	Sh. Z.	“E.D.S.M C.” sh.p.k	25.04.2019
22	“Banese Private”	11/1	05.05.2017	M. A.	“S.M.D- S.” SH.P.K	05.05.2019
23	“Ambjente Shërbimi dhe Banese”	14/1	11.05.2017	Z. Q.	“A.” sh.p.k	11.05.2019
24	“Godine Banimi Vetjake”	27/1	11.10.2017	B. C.	“L.B.C G. K.,p.k	11.10.2019
25	“Banese Private”	41/1	31.01.2018	E. J.	“A.” Sh.p.k	31.01.2019

Kriteri:

Ligji nr. 107, datë 31.04.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 40, shkronja “f”.

Impakti:

Mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë për vlerën prej **7,500,000 lekë** (vlera minimale e gjobës të përckatuar ligjërisht 25 x 300,000 lekë) ose 12,500,000 lekë (vlera maksimale e gjobës 27 x 500,000 lekë)

Shkaku:

Përgjegjësi e strukturave përgjegjëse në zbatimin e kuadrit ligjor.

Rëndësia:

I lartë

Rekomandimi:

Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, të marrë masa për aplikimin dhe arkëtimin e vlerësës së gjobave të 27 rasteve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

(Gjerësisht trajtuar në faqen 48-62 të Projektraport auditimit dhe Akt-konstatimin nr. 18, datë 09.08.2019, prot subjekti nr. 1348/25 datë 09.8.2019)

IV/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 njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”; udhëzimin e MF nr. 26, datë 27.12.2007, për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006, dhe udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme“, etj, për të arritur në opinionin në se 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

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- ***Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare është:***

Për vitin 2017-2018 nga njësia shpenzuese “Aparati i Bashkisë Sarandë” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, VKM nr.248, datë 10.04.1998 pika 3, ndryshuar me VKM nr.25, datë 20.01.2001, UMF nr.26, datë 27.12.2007 “Për disa shtesa e ndryshime në UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donator të huaj”, VKM Nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Sarandë si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

- ***Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduar për të gjitha njësitë shpenzuese të varësisë nuk është kryer.***

Për vitin 2017 dhe 2018 janë hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduar në nivel Bashkie, duke përfshirë PF e Aparatit të Bashkisë Sarandë dhe tre njësitë shpenzuese me kontabilitet më vete si: Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, Qendra Kulturore e Shumësporteve dhe Zyra Ekonomike e Arsimit. Nga verifikimi i këtyre pasqyrave rezulton se është bërë mbledhja aritmetike e gjendjeve të llogarive respektive të Bilanceve të këtyre nënvarësive. Shuma e Aktivit rakordon me shumën e Pasivit të bilancit të konsoliduar si dhe Aktivët Neto janë të barabarta me Fondin e Konsoliduar. Po ashtu nga verifikimi i shifrave të pasqyrës së performancës financiare për të ardhurat dhe shpenzimet sipas natyrës ekonomike Formatit 10, rezultoi se të ardhurat minus shpenzimet është e barabartë me rezultatin e vitit ushtrimor, pra gjendja e llogarisë 85 “Teprica ose deficit i periudhës” në formatin 10 është e barabartë me gjendjen e llogarisë 85 të formatit 9 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”, ku për vitin 2018 është në shumën 133,993,474 lekë dhe për vitin 2017 është në shumën 150,695,789 lekë. Pasqyrat e formateve 9 dhe 10 të konsoliduar të Bashkisë Sarandë paraqiten në **Aneksin nr.C/1** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe është paraqitur në Akt-konstatimin nr.12 datë 09.08.2019:

- **Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare**

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Sarandë për vitin ushtrimor 2017 me shkresë përcjellëse nr.prot.558, datë 27.02.2018 dhe për vitin ushtrimor 2018 me shkresë përcjellëse nr.prot.3620, datë 28.02.2019

Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari Bashkisë Sarandë dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Drejtori Ekonomik. Pra në këtë rast nuk ka delegime të këtyre detyrave.

- **Rakordimin i pasqyrave financiare me thesarin dhe bankat e nivelit të dytë si dhe me treguesit e realizimit të buxhetit.**

Për vitin 2017 dhe 2018 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimit të thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditarit të bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve në kartelat e llogarive të librit të madh.

Konkluzion: Nga verifikimi i akt rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabël në llogarinë e 520 “Disponibilitete në Thesar” dhe në ditarin e bankës rezultojnë si më poshtë:

Në mbyllje të vitit 2017 gjendja e llog.520 “Disponibilitete në Thesar”(kredi) është në shumën **592.297.788 lekë** dhe sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit **realizimi në fakt i fondeve është në shumën 592,667,018 lekë me një mosrakordim prej 369,230 lekë**, gabim ky i cili ka mbetur i pa sistemuar ndërmjet palëve gjatë vitit 2018, dhe është rezauruar vetëm në mbyllje të vitit 2018, ku është bërë rakordim i plotë i gjendjes së kësaj llogaritje me shifrat e Thesarit.

Për vitin 2018 gjendja e llog.520 “Disponibilitete në Thesar”(kredi) rakordon me realizimin në fakt të fondeve sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit në shumën prej 877,823,573 lekë.

➤ ***Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit dhe dokumentacionit bazë e justifikues si dhe sigurimi i informacionit kontabël, përgatitjen e llogarive për vlerësimin e gjendjes pasurore, financiare dhe rezultatit.***

Për tu siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen testime në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);
- mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor.

Nëse informacioni kontabël mundëson, në të gjithë ciklin e tij, kontrollin rrjedhës dhe të mëvonshëm nëpërmjet:

- shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;
- kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;
- verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

➤ ***Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit të Aparatit Bashkisë***

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “Excel”
- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj si dhe janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitorë. Përsa i përket sistemimeve janë evidentuar në kartelat kontabël të llogarive përkatëse dhe artikujve kontabël të prerë për veprime të ndryshme janë evidentuar në librin e veprimeve të ndryshme. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban te dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me te dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu : Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësi, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacione e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

➤ ***Baza e dhënies së opinionit të Raportimit Financiar. Pohimet mbi saktësinë e paraqitjes së zërave të pasqyrave financiare.***

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2016 deri më datën 31.12.2016.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim

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

Plotësia: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruara janë regjistruara, përveç rastit të kontratave të investimeve në vlerë të plotë dhe vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor 2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

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

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruara në periudhën e saktë kontabël, përveç disa rasteve të shpenzimeve të kryera për investime, të cilat nuk janë regjistruara në momentin e çeljes së fondeve dhe mbërritjes së faturës.

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

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe fondet e veta ekzistojnë

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

Plotësia: Të gjitha asetet dhe fondet e veta janë regjistruara, ndërsa detyrimet nuk janë regjistruara të gjitha në mbyllje të vitit ushtrimor, pra nuk janë të paraqitura të plota në bilanc, por janë regjistruara në momentin e pagesës në 6-mujorin e parë të vitit pasardhës, i cili është në vazhdim dhe i pa mbyllur.

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

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

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

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

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të deri diku të përshtatshme dhe të përshkruara, ndërsa mungojnë shënimet që të shprehin paqartësitë e ndodhura.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera në përgjithësi është dhënë në mënyrë të drejtë, por jo në sasinë e duhur.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria Ekonomike. **Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2018 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2017.**

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2018 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kundrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kundrojnë me ato analitike;

Totali i Aktivit për vitin 2018 është 4.060.514.569 lekë dhe për vitin 2017 është 3.851.835.260 lekë, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari si më poshtë:

Formati nr.1

AKTIVI I BILANCIT KONTABEL 2018 (Aparati i Bashkisë Sarandë)

(ne leke)

Nr.			Ushtrimi	Ushtrimi
Reshti	Referenca e	E M E R T I M I	I	Paraardhës
	Llogarive		Mbyllur	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

1	A	A K T I V E T	4.060.514.569	3.851.835.260
2		I. Aktivet Afat shkurtra	570.909.290	731.996.653
3		1. Mjete monetare dhe ekujalent te tyre	336.504.721	467.036.198
4	531	Mjete monetare ne Arke		
5	512,56	Mjete monetare ne Banke		
6	520	Disponibilitete ne Thesar	336.504.721	467.036.198
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera te tjera		
9	54	Akreditiva dhe paradhënie		
10	59	Provigionet zhvlerësimi letra me vlere (-)		
11		2. Gjendje Inventari qarkullues	8.222.527	8.093.834
12	31	Materiale	3.323.658	3.157.165
13	32	Inventar I imët	4.898.869	4.936.669
14	33	Prodhim ne proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe ne rritje e majmëri		
18	37	Gjendje te pa mbritura, ose pranë te tretëve		
19	38	Diferenca nga çmimet e magazinimit		
20	39	Provigionet perzhvlersimin e inventarit (-)		
21		3. Llogari te Arkëtushme	189.476.446	216.008.743
22	411	Klientë e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba		
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqësi natyrore qe mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqërore		
28	436	Sigurime Shëndetësore		
29	437,438,	Organizma te tjerë shtetërore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitorë te ndryshem	152.850.368	185.550.602
33	4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	36.626.078	30.458.141
34	45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike		
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
36		4. Te tjera aktive afatshkurtra	36.705.596	40.857.878
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes te marrëdhënies me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shpërndarë ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	36.705.596	40.857.878
42		II. Aktivet Afat gjata	3.489.605.279	3.119.838.607
43	20	1. Aktive Afatgjata jo materiale	14.433.919	18.042.400
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kërkime	14.433.919	18.042.400
46	203	Koncesione, Patenta, Licenca e te ngjashme		
47	21	2. Aktive Afatgjata materiale	3.475.171.360	3.101.796.207
48	210	Toka, Troje, Terene	115.397.833	115.397.833
49	211	Pyje, Plantacione	31.804.000	31.804.000
50	212	Ndërtesa e Konstruksione	824.313.189	703.401.048
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	2.463.218.910	2.213.531.884

52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	32.591.446	30.698.504
53	215	Mjete Transporti	876.946	
54	216	Rezerva Shtetërore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	6.969.036	6.962.938
57	24	Aktive afatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhënie e Nënhuadhënie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	0	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale		0

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhet nga:

- **Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar”** sipas bilancit për vitin 2017 është në shumën 467,036,198 lekë dhe për vitin 2018 është në shumë 336,327,221 lekë ,gjendje këto që rakordojnë me tepricat e likuiditeteve në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor të paraqitura në Formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOW)” sipas metodës direkte”, e përfshirë në Aneksin nr.C/12 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2018 në vlerën 8,222,527 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2017 në vlerën 8,093,834 lekë, ku diferenca e tyre në rritje për vitin ushtrimor prej 128,693 lekë është gjendja e llogarisë 63 “Ndryshimi I gjendjeve të inventarit” në formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare”. Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 3,323,658 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 3,157,165 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 166,493 lekë e cila përfaqëson blerje mallrash për vitin 2018. Kjo llogari është e analizuar për gjendjen datë 31.12.2018 në shumën 3,323,658 lekë, duke bërë sondazhe për 4 artikuj në inventarin fizik.

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imët ”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 4,898,869 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 4,936,669 lekë me një diferencë në zbritje për vitin ushtrimor prej 37,800 lekë, e cila përfaqëson vlerën e këllëfëve të pistoletave dhe municion të armëve të policisë bashkiake të dorëzuara pranë Policisë së Shtetit.. Për vlerën 4,898,869 lekë u bënë krahasime me inventarët fizike të kryera për inventarin e imët në përdorim e gjendje në magazinë dhe nuk rezultuan diferenca.

Klasa 4 “Llogari të arkëtushme” paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2018 në vlerën 189,476,446 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2017 në vlerën 216,008,743 lekë, ku tendenca në ulje enë vitin ushtrimor krahasuar me vitin paraardhës ka ardhur si rezultat i arkëttimeve të një pjesë të debitorëve.

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtushme nga të tretët, në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 152,850,368 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 185,550,602 lekë me një diferencë në zbritje për vitin ushtrimor prej 32,700,234 lekë, vlerë kjo e arkëtuar nga të tretët debitorë ndaj institucionit. Gjendja e kësaj llogaritje përfaqëson detyrimet shpërblim dëmi të lëna nga KLSH në vite dhe që kanë një trend të ulët arkëtimi për mungesë adresimi. Lëvizjet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

pësuar në vitin ushtrimor krahasuar me vitin paraardhës paraqiten në **Aneksin nr.C/2** të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe është paraqitur në Akt-konstatimin nr.12 datë 09.08.2019:

Në gjendjen e kësaj llogaritje **nuk janë përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 197.652.000 lekë** e akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2018, pasi kjo vlerë nuk është kontabilizuar. Këto detyrime duhet të jenë pjesë e detyrimeve të subjekteve ndaj shtetit. Nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave dhe **përfshirja ne formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit në përputhje me klasifikimin e klasës 7 të llogarive.** Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a,b,pika 22.

1. Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk janë përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 197.652.000 lekë e akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2018, pasi kjo vlerë nuk është kontabilizuar. Këto detyrime duhet të jenë pjesë e detyrimeve të subjekteve ndaj shtetit. Nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave dhe përfshirja ne formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit në përputhje me klasifikimin e klasës 7 të llogarive.

Situata:

Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtushme nga të tretët, në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 152,850,368 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 185,550,602 lekë me një diferencë në zbritje për vitin ushtrimor prej 32,700,234 lekë, vlerë kjo e arkëtuar nga të tretët debitorë ndaj institucionit. Gjendja e kësaj llogaritje përfaqëson detyrimet shpërbllim dëmi të lëna nga KLSH në vite dhe që kanë një trend të ulët arkëtimi për mungesë adresimi.

Në gjendjen e kësaj llogaritje **nuk janë përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 197.652.000 lekë** e akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2018, pasi kjo vlerë nuk është kontabilizuar. Këto detyrime duhet të jenë pjesë e detyrimeve të subjekteve ndaj shtetit. Nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave dhe **përfshirja ne formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit në përputhje me klasifikimin e klasës 7 të llogarive.**

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a,b,pika 22.

Impakti

Mos funksionimi i këtyre llogarive sipas parimeve kontabël të pranuar, përbën risk lidhur me saktësinë e aktiveve të bilancit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me të drejtat e

Shkaku

lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave dhe përfshirja në formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit në përputhje me klasifikimin e klasës 7 të llogarive.

Rëndësia:

-I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të mbajë evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve për taksat dhe tarifën në llog.468 “debitorë të ndryshëm, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë port ë ndjekë logjikën kontabël, duke I pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që PF të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejta dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.

- **Gjendja e llogarisë 4342** “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2018)” me shumën 36,626,078 lekë përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2018 të cilat trashëgohen në vitin 2019, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 28,285,259 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 5,827,356 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 463,304 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 1,807,104 lekë, llog.436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 243,055 lekë

Klasa 4 “Të tjera aktive afatshkurtra” e cila përbëhet nga :

- **Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 36,705,596 lekë, e cila debitohet në kredi të

II. AKTIVET AFATGJATA

Në formatin nr. 1 “Aktivet Afatgjata” në vlerën neto paraqiten në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 3,489,605,279 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 3,119,838,607 lekë që janë të pasqyruara sipas llogarive analitike;

Klasa 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” që përbëhet nga:

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”** paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 14,433,919 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 18,042,400 lekë, Diferenca e vitit ushtrimor 2018 me atë paraardhës prej 3,608,481 lekë përfaqëson vlerën e amortizimit prej 20 % e zbritur nga vlera e mbetur gjendje në fund të vitit 2017. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje për vlerën historike prej 104.693.177 lekë është e analizuar në **Aneksin nr C/3** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe është paraqitur në Akt-konstatimin nr.12 datë 09.08.2019.

Konkluzion: Vlera e mbetur në fund të vitit 2018 prej 14,433,919 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 112 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të

tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata”** (përbërja dhe trajtimi kontabël) e cila përcakton: “*Trajtimet kontabël për AAGJM-në, lidhen me njohjen fillestare të aktivit, si dhe vlerësimin e mëposhtëm:*

a) Njohja fillestare - AAGJM-ja, duhet të plotësojnë kriteret e njohjes në pasqyrën e pozicioni financiar, pra, duhet të vlerësohen me kosto që janë:

- Kostoja e blerjes së bashku me taksat e importit;

- Kosto të tjera të drejtpërdrejta deri në sjelljen e aktivit në vendndodhje apo dhe kosto të tjera që i shtohen nga prodhimi i elementeve të aktivit (**kosto projektimi**, paga dhe kontribute për prodhimin e elementeve të aktivit, materiale të përdorura për këto elemente, kosto transporti, kosto instalimi, kosto testimi etj.).

Aktivet afatgjata jo materiale përcaktohen dhe klasifikohen të tilla si: programet kompjuterike, markat, patentat, licencat, të drejtat e përdoruesit etj. Mund të ketë aktive me karakteristika si të AAGJM-së ashtu edhe të AAGJ/JM-së. Në këto raste, ato klasifikohen në varësi të karakteristikave dominuese. Shembull, një program kompjuterik (soft) përfshihet në AAGJM, nëse është pjesë përbërëse e pajisjeve kompjuterike, në të kundërt (pra, kur nuk është pjesë), trajtohet si AAGJ/JM”

Kreu II. “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” **Pika 16/b.d** të cilat përcaktojnë: “Për regjistrimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit, ndiqet procedura e mëposhtme:

b) Për shpenzimet e njohura të investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve (të grupit 23); dhe

- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve (klasa 4).

d) Në rastin e kapitalizmit të aktiveve afatgjata, të përfituara nëpërmjet shpenzimeve të investimeve (të regjistruar sipas pikës “b” më sipër), bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e grupit 20 ose 21 të aktiveve afatgjata; dhe - Kreditohet llogaria përkatëse e investimeve (grupi 23).

2. Titulli i Gjetjes: KLSH konstatoi se, për dy vitet ushtrimore 2017-2018 llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet me të njëjtën gjendje në vlerën 14,433,919 lekë, kjo vlerë e cila i përket 112 projekt-studimeve nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme.

Situata:

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”** paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 14,433,919 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 18,042,400 lekë, Diferenca e vitit ushtrimor 2018 me atë paraardhës prej 3,608,481 lekë përfaqëson vlerën e amortizimit prej 20 % e zbritur nga vlera e mbetur gjendje në fund të vitit 2017.

Vlera e mbetur në fund të vitit 2018 prej 14,433,919 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 112 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas

llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Në fakt këto shpenzime për projektimin e një investimi të kryer për krijimin apo rikonstruksionet e aktiveve afatgjata materiale ose AQT nuk duhet të kontabilizojë në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” pasi këto janë pjesë e kostos së AQT dhe nuk janë shpenzimet për kërkime të aplikuara dhe të zhvillimit. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik me vlerë historike prej 104.693.177 lekë dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me **Udhëzim e MFE nr. 8**, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” **Aneksi 1** “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 2. Klasa 2**, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), me **VKM nr 783**, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuar” **Pika 1/b** “Klasifikimi kontabël” e cila ndër të tjera përcakton se: “Shpenzimet e kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit - **Llogaria 202**”.

Impakti

- Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizmit të aktiveve.

Rëndësia:

- I ulët.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektimeve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiviteti afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE**Auditimi i aktiveve afatgjata materiale:****1. Objektivat e auditimit të aktiveve afatgjata materiale**, janë që të sigurohemi se:

Aktivitet ekzistojnë; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve të qëndrueshme; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.

2. Kontrolle të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

- Për auditimin e aktiveve **afatgjata materiale**, u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:
- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve **afatgjata materiale** në raport me gjendjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;

- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhur ndonjë variacion anormal mbi aktivet **afatgjata materiale**;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konformë parimeve të përgjithshme të pranuar dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

3. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e aktiveve afatgjata materiale:

a. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se veprimet janë kryer në zbatim të kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Për Aktivet e blera janë kryer teste për 4 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);
- Për Aktivet e marra falas janë kryer teste për 3 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nëse janë kontabilizuar duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;
- Aktivet e sjella në subjekt (kalim kapital) janë kryer teste për 2 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nga të tretët nëse kontabilizojë me vlerën e tyre të sjelljes.

b. Për inventarin, janë kryer teste për tu siguruar që subjekti:

- Procedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranuar;
- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);
- Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “Aktivet afatgjata materiale” në mbyllje të vitit 2018 paraqiten në shumën totale prej 3,475,171,360 lekë. Për këto aktive janë kryer inventarë fizike nga komisioni inventarizimit, i ngritur nga Bashkia Sarandë të paraqitura nëpërmjet fletëve të inventarizimit të hartuara dhe të konfirmuara nga ky komision. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- **Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 115,397,833 lekë e pandryshuar si në mbyllje të vitit 2018 dhe të vitit 2017, për të cilën ka inventar kontabël, por jo inventar fizik. Gjendja e kësaj llogaritje sipas vlerës historike prej 115.397.833 lekë paraqitet e analizuar në **Aneksin nr.C/4** të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe e paraqitur edhe në Akt-konstatimin nr.12 datë 09.08.2019

- **Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione”** paraqitet vlerën kontabël 31,804,000 lekë dhe nuk ka ndryshime si për vitin 2017 dhe për vitin 2018. Kjo vlerë përfshin kostot e mbjelljes së pemëve dekorative dhe frutore në territorin e Bashkisë Sarandë për të cilat ekzistonte inventari fizik në numër drurësh. Analiza dhe inventari fizik në vlerën bruto paraqiten në tabelën e mëposhtme:

NR	Emërtimi	Gjendje me 31.12.2017	Sasia	Çmimi	Shtesa 2018	Gjendja me 31.12.2018
	PYJE,KULLOTA,PLANTACIONE	31.804.000				31.804.000
1	Ullinj	11884000	23.768	500		11.884.000
2	Pyllëzimi e gjelbërimi I kurorës së qytetit	19920000	1	19.920.000		19.920.000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

NR	Emërtimi	Gjendje me 31.12.2017	Sasia	Çmimi	Shtesa 2018	Gjendja me 31.12.2018
	Sarandës					

- **Gjendja e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione”** në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 824,313,189 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 703,401,048 lekë për të cilat ka inventar fizik. Diferenca në rritje prej 120,912,132 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2018 nga viti 2017 përfaqëson investime të kryera në vlerën bruto 128,575,933 lekë—amortizimi në vlerën 7,663,792 lekë. Vlera e bruto prej 128,575,933 lekë përbëhet nga: projekti “Eco-Campus Saranda” me fonde të FZHR nga Ministria e Arsimit dhe Sporteve në vlerën prej 107, 325, 875 lekë, nga projekti “Rikonstruksioni i ambienteve Shtëpisë së Fëmijës në vlerën 1,582,596 lekë me financim nga të ardhurat e Bashkisë Sarandë, projekti “Rikonstruksion i banjave Publike” me vlerë 1,020,258 lekë nga të ardhurat e bashkisë dhe projekti “Rehabilitim dhe Rivivitalizimi i korpusit dhe terreneve Sportive të Shkollës Hasan Tahsini Sarandë” në vlerën 18,011,804 lekë e financuar nga FZHR me fondet e Ministrisë së Arsimit si dhe projekti Rikonstruksion i shkollës e fshatit Shelegar në vlerën 635,400 lekë të financuar nga të ardhurat e Bashkisë.

Analiza e kësaj llogaritje me vlerën historike prej 894.955.109 lekë sipas inventarit kontabël paraqitet në **Aneksin nr.C/5** të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit e paraqitur edhe në Akt-konstatimin nr 12 datë 09.08.2019.

- **Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 2,463,218,910 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 2,213,531,884 lekë për të cilat nuk ka inventar fizik lekë. Diferenca në rritje prej 249,687,026 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2018 nga viti 2017 përfaqëson investime të kryera në vlerën bruto 273,119,882 lekë—amortizimi në vlerën 23,432,856 lekë. Vlera e bruto prej 273,119,882 lekë përbëhet nga: projekti “Rikonstruksion dhe shtrim i rrugës bujqësore i fshatit Pal” në vlerën 88,904,286 lekë plus projekt studim i kësaj rruge në vlerën 2,670,000 lekë, projekti “Rikonceptim dhe rivitalizim i Qendrës së qytetit” nga FZHR në vlerën 7,520,986 lekë, projekti “Ndërtim asfaltim Rruga nr.5 Loti II dhe III” nga FZHR në vlerën 143,553,471 lekë, projekti “Rikonstruksion i kanalit Ujitës 17-S2 (lugjeve)” nga FZHR në vlerën 15,394,686 lekë, projekti “Veshje e rrugëve kryesore të Sarandës” në vlerën 3,516,883 lekë me financim nga të ardhurat e Bashkisë, Projekti “Rikonstruksion i rrugës pas Hotel Butrintit” në vlerën 6,233,820 lekë me financim nga të ardhurat e bashkisë, Projekti “Sistemim dhe ndërtim i rrugëve të brendshme i fshatit Shelegar” nga të ardhurat në vlerën 2,932,356 lekë, projekti “Rikonstruksion i rrugëve të brendshme në Varrezat publike” në vlerën 1,106,364 lekë, projekti “Sistemim rruge mbi rrugën e pestë midis P. Ferraj e P.Qabili” në vlerën 1,287,030 lekë. Analiza e gjendjes kontabël në vlerë historike prej 2.616.405.488 lekë së kësaj llogaritje edhe sipas inventarit fizik si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 paraqitet në **Aneksin nr.C/6** të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit e paraqitur edhe në Akt-konstatimin nr 12 datë 09.08.2019.

- **Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 32,591,446 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 30,698,504 lekë për të cilat ka inventar fizik lekë. Diferenca në rritje prej 1,892,942 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2018 nga viti 2017 përfaqëson blerje kontejner për mbetje urbane në vlerën bruto 4,534,800 lekë - amortizimi në vlerën 2,641,858 lekë. Analiza e gjendjes



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

kontabël së kësaj llogaritje edhe sipas inventarit fizik në vlerë historike prej 50.084.075 lekë si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 paraqitet në **Aneksin nr.C/7** të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit e paraqitur edhe në Akt-konstatimin nr 12 datë 09.08.2019.

- **Gjendja e llogarisë 215** “Mjete Transporti” në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 876,946 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 0 lekë, pasi vlera e amortizimit e akumuluar e tyre është në vlerë më të lartë se vlera fillestare. Ndërsa gjendja prej 876,946 lekë e paraqitur në vitin 2018 është vlera e blerjeve e një Autoveture me vlerë 2,445,000 lekë – amortizimi i vitit në vlerën 1,608,054 lekë. Vlera historike e 14 automjeteve në inventar të bashkisë, është 22,798,400 lekë e cila është paraqitur në Formatin 7/A “Gjendja dhe ndryshimet aktiveve afatgjata (kosto historike)” të PF. Analiza e gjendjes kontabël së kësaj llogaritje edhe sipas inventarit fizik me vlerë historike prej 22.798.400 lekë si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 **Aneksin nr.C/8** të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit e paraqitur edhe në Akt-konstatimin nr. 12 datë 09.08.2019.

- **Gjendja e llogarisë 218** “Inventar Ekonomik” në datën 31.12.2018 është në vlerën kontabël 6,969,036 lekë, ndërsa në datën 31.12.2017 në vlerën 6,962,938 lekë. Në këto gjendje përfshihen: shtesa prej 1.545.108 lekë, që i takon blerjes së pajisjeve elektronike në vitin 2018 dhe pakësimit në vlerën 900,000 lekë që i takon vlerës së armëve pjesë e inventarit të dorëzuar pranë komisarariatit të policisë së Shtetit Sarandë si dhe zbritja e amortizimit të përlogaritur në vlerën 639,010 lekë.

Gjendja e aktiveve afatgjata në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 paraqiten në Formatin nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” të PF si më poshtë:

E M E R T I M I	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		pakësim	Teprica ne Fund		
	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim		Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
c	1	2	3	4	5	6	8	9	10
I. AAGJ/JO MATERIALE	104.693.177	86.650.777	18.042.400	0	3.608.481	0	104.693.177	90.259.258	14.433.919
Studime dhe kërkime	104.693.177	86.650.777	18.042.400		3.608.481		104.693.177	90.259.258	14.433.919
II. AAGJ/ MATERIALE	3.356.915.085	255.118.878	3.101.796.207	410.260.723		900.000	3.766.275.808	291.104.448	3.475.171.360
Toka,troje,Terene	115.397.833		115.397.833		35.985.570		115.397.833	0	115.397.833
Pyje, Kullota									
Plantacione	31.804.000		31.804.000				31.804.000	0	31.804.000
Ndërtime									
Konstruksione	766.379.176	62.978.128	703.401.048	128.575.933			894.955.109	70.641.920	824.313.189
Rrugë,rrjete,vepra ujore	2.343.285.606	129.753.722	2.213.531.884	273.119.882	7.663.792		2.616.405.488	153.186.578	2.463.218.910
Instal tek,maki,pais,vegl pun	45.549.275	14.850.771	30.698.504	4.534.800	23.432.856		50.084.075	17.492.629	32.591.446
Mjete transporti	20.313.400	20.313.400	0	2.485.000	2.641.858		22.798.400	21.921.454	876.946
Inventar ekonomik	34.185.795	27.222.857	6.962.938	1.545.108	1.608.054	900.000	34.830.903	27.861.867	6.969.036
AQ.T te demtuara			0				0	0	0
Caktime			0				0	0	0
T O T A L I (I + II)	3.461.608.262	341.769.655	3.119.838.607	410.260.723	39.594.051	900.000	3.870.968.985	381.363.706	3.489.605.279

Konkluzion: Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin 2017 në vlerën **3.356.915.085** lekë dhe për vitin 2018 në vlerën **3.766.275.808** lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktivi. **Inventari kontabël i aktiveve materiale** gjendje në llogaritë: **210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 115,397,833 lekë; **211 “Pyje, Plantacione”** në vlerën 31,804,000 lekë, **212 “Ndërtesa Konstruksione”** ; **213**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

“*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” në vlerën 2,463,218,910 lekë; **214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerën 32,591,446 lekë **nuk është i qartë në përcaktimet e emërtesave dhe vlerave të secilit aktiv artikull për artikull**, duke mos përcaktuar vlerën e plotë të çdo aktivi, e cila duhet të përfshijë vlerën fillestare dhe shtesat gjatë viteve të secilit aktiv. Në këto inventarë janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv.

Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Inventari fizik është kryer vetëm për aktivet e llogarive: **215 “Mjete Transporti”** në vlerën 876,946 lekë; **218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën 6,969,036 lekë; **31 “Materiale”** në vlerën 3,323,658 lekë; **32 “Inventari i imët ”** në vlerën 4,898,869 lekë, i cili rakordon me inventarin kontabël.

Nga Dega e Thesarit Sarandë nuk është kërkuar regjistri aktiveve për regjistrimin në sistemin informatikë financiar të qeverisë (SIFQ). Pra nuk ka një databazë me të dhënat aktiv për aktiv vetëm për Bashkinë Sarandë, pra duke mos u kryer procesi i informatizimit të tyre.

Kjo mënyrë evidentimi dhe proces inventarizimi, nuk jep informacion të saktë kontabël për çdo aktiv, duke mos “certifikuar” vlerat tek për tek të aktiveve, për të ofruar siguri të arsyeshme rreth vlerës fizike dhe kontabël të tyre, të njohura dhe regjistruara në pasqyrat financiare të njësisë.

Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi:

Për vitin 2017 dhe 2018 nga auditimi i procedurës së mbajtjes dhe kontabilizimit të aktiveve rezultoi se çdo aktiv ishte i regjistruar dhe i kontabilizuar sipas dispozitave ligjore por njësisia nuk dispononte një **regjister analitik aktivesh sipas formatit**, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30.

3. Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se në vitet ushtrimore 2017 dhe 2018 gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) ta klasës 21 për vitin 2017 në vlerën 3.356.915.085 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3.766.275.808 lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar në mënyrë të sintetizuar të gjitha shtesat dhe pakësimet, Nga verifikimi i inventarëve kontabël rezultoi se janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Situata:

Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) ta klasës 21 për vitin 2017 është në vlerën 3.356.915.085 lekë dhe për vitin 2018 është në vlerën 3.766.275.808 lekë, e cila është paraqitur e plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiv. **Inventari kontabël i**

aktiveve materiale gjendje në llogaritë: **210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 115,397,833 lekë; **211 “Pyje, Plantacione”** në vlerën 31,804,000 lekë, **212 “Ndërtesa Konstruksione”** ; **213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën 2,463,218,910 lekë; **214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerën 32,591,446 lekë; **215 “Mjete Transporti”** në vlerën 876,946 lekë; **218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën 6,969,036 lekë **nuk është i qartë në përcaktimet e emërtesave dhe vlerave të secilit aktiv artikull për artikull**, duke mos përcaktuar vlerën e plotë të çdo aktivi, e cila duhet të përfshijë vlerën fillestare dhe shtesat gjatë viteve dhe pakësimet të secilit aktiv. Në këto inventarë kontabël janë azhornuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv..

Inventari fizik është kryer vetëm për aktivet e llogarive: **215 “Mjete Transporti”** në vlerën 876,946 lekë; **218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën 6,969,036 lekë; **31 “Materiale”** në vlerën 3,323,658 lekë; **32 “Inventari i imët”** në vlerën 4,898,869 lekë, i cili rakordon me inventarin kontabël.

Nga Dega e Thesarit Sarandë nuk është kërkuar regjistri aktiveve për regjistrimin në sistemin informatikë financiar të qeverisë (SIFQ). Pra nuk ka një databazë me të dhënat aktiv për aktiv vetëm për Bashkinë Sarandë, pra duke mos u kryer procesi i informatizimit të tyre.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me ne kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30.

Impakti

Kjo mënyrë evidentimi dhe proces inventarizimi, nuk jep informacion të saktë kontabël për çdo aktiv, duke mos “certifikuar” vlerat tek për tek të aktiveve, për të ofruar siguri të arsyeshme rreth vlerës fizike dhe kontabël të tyre, të njohura dhe regjistruara në pasqyrat financiare të njësisë.

Shkaku

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme që për këto aktive të mbahen kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Rëndësia:

-I mesëm.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet për krijimin dhe mbajtjen e një regjistri analitik aktivesh sipas formatit, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike.

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2017 dhe 2018 Bashkia Sarandë

Në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për kryerjen e procedurave të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese rezultoi se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Në bazë të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2017 dhe 2018 për Bashkinë Sarandë dhe Njësia Administrative Ksamil.

Nga Titullari për kryerjen e procesit të inventarizimit kanë dalë urdhrat nr. 165 datë 25.10.2017 nr. 134 datë 26.11.2018 të cilat kanë përcaktuar komisionin e inventarizimit dhe vlerësimit për pajisjet e inventarit ekonomik (llog.218) dhe pajisjeve teknike (llog.214), mjeteve të transportit (llog.2015), në pronësi të aparatit të Bashkisë Sarandë i përbërë nga 5 anëtarë me qëllim vërtetimin e saktësisë së gjendjes fizike të objekteve të inventarëve në raport me të dhënat e sistemit kontabël si dhe të sigurojë që aktivet në përdorim janë ngarkuar tek personat përgjegjës konformë procedurave ligjore.

Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventarëve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive si për Bashkinë Sarandë dhe për Njësia Administrative Ksamil. Në kolonën shënime nga komisioni nuk ka vlerësime të aktiveve të veçanta për gjendje jashtë përdorimi. Fletët e inventarëve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda muajit dhjetor 2018 dhe 2019.

Në fund të procesit të inventarizimit janë hartuar relacionet e rezultatit të procesit të inventarizimit, ku për vitin 2017 është i datës 22.12.2017 dhe për vitin 2018 me është i datës 27.12.2018. Në këto relacione janë listuar aktivet sipas llogarive duke krahasuar gjendjet kontabël me gjendjet fizike, nga ku rezultuar se nuk ka diferenca.

Si për vitin 2017 dhe për vitin 2018 nuk ka nxjerrje jashtë përdorimi të aktiveve.

Gjithashtu është kryer inventarizimi i magazinës së institucionit në bazë të urdhrave të Titullarit për ngritjen e komisionit për kryerjen e procesit të inventarizimit nr.134/1 datë 26.11.2018 dhe nr.165/1 datë 25.10.2017. Nga komisioni i inventarizimit për magazinën para fillimit të inventarit është fiksuar numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljes nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit. Nga komisioni është hartuar lista e artikujve gjendje në magazinë, e cila rezulton të jetë e barabartë me gjendjen në kontabilitet. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se janë kryer veprimet për inventarin fizik të gjithë artikujve të aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra të llog.2018 “inventar ekonomik”, llog. 31 “Materiale”, llog.32 “Inventar i imët”, llog. 215 “Mjete Transporti” janë krahasuar me gjendjen kontabël, nga ku nuk kanë rezultuar diferenca. Fletët e inventarizimit janë firmosur nga komisioni i inventarizimit dhe përgjegjësit material, si dhe është hartuar relacioni i rezultatit të inventarit më datë 31.12.2017 dhe 31.12.2018.

- **Gjendja e llogarisë 219 “Amortizimi i AQ materiale dhe jo materiale”** paraqitet në bilanc në vlerën 1,519,574,854 lekë e cila kuadron me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7, kolona 9.

“Amortizimi i AQ të Trupëzuara dhe të Patrupëzuara” është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr.8, datë 9.3.2018”Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” pika 36

Përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje te periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit. U bënë sondazhe në llogari të ndryshme për aktive të veçanta në tabelat e detajuara të aktiveve dhe llogaritjes së amortizimit sipas normave ligjore të amortizimit të përcaktuara, nga ku rezultoi se përlllogaritjet ishin bërë të sakta. Vlerat e akumuluarat të amortizimit sipas llogarive dhe veprimeve në kontabilitet paraqiten në tabelën e mëposhtme:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Llog. Kontabël	Total Aktive 31.12.2017	Total amortizim 31.12.2017	Vlere e mbetur 31.12.2017	Total Aktive 31.12.2018	Total amortizim 2018	Vlere e mbetur 31.12.2018
	Bashki+NJA	Bashki+NJA	Bashki+NJA	Bashki+NJA	Bashki+NJA	Bashki+NJA
202 “Studim-Projekti”	104,693,177	86,650,777	18,042,400	104,693,177	90,259,258	14,433,919
210 “Toka troje terene	115,397,833		115,397,833	115,397,833		115,397,833
211 “Pyje, kullot, plantac”	31,804,000		31,804,000	31,804,000		31,804,000
212 “Ndertime e konst”	766,397,176	62,978,128	703,401,048	894,955,109	70,641,920	824,313,189
213 “Rruge, kanaliz”	2,343,285,606	129,753,722	2,213,531,884	2,616,405,490	153,186,577	2,463,218,913
214 “Paisje e vegla pun”	45,549,275	14,850,771	30,698,504	50,084,075	17,492,629	32,591,446
215 “Mjete transporti”	20,313,400	20,313,400	0	22,798,400	21,921,454	876,946
218 “Inventar Ekonom”	34,185,795	27,222,857	6962,938	34,830,903	27,861,867	6,969,036
Total	3,461,608,262	341,769,655	3,119,838,607	3,870,968,985	381,363,706	3,489,605,279

Në vitin ushtrimor 2018 janë kontabilizuar përlllogaritjet e amortizimit të aktiveve jo materiale dhe materiale për vlerën 381,363,706 lekë dhe është debituar llog. 2012 “konsumi i aktiveve jo materiale” dhe llog. 1013 “Konsumi i aktiveve materiale” në debi të llogarive: llog. 2190 “Amortizim Studime projekte” në vlerën 90.259.258 lekë, llog. 2192 “Amortizim Ndërtesa” për vlerën 70.641.920 lekë, llog. 2193 “Amortizim Rruge, kanalizime” për vlerën 153.186.577 lekë, llog. 2194 “Amortizim Makineri e pajisje, instrumente e vegla” në vlerën 17.492.629 lekë, llog. 2195 “Amortizim Mjete transporti” në vlerën 21.921.454 lekë dhe llog. 2198 “Amortizim Inventar ekonomik” në vlerën 27.861.867 lekë.

Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël:

Nr. Reshti	Referenca e Llogarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	280.715.305	309.368.971
66		I.Pasivet Afat shkurtra	280.715.305	309.368.971
67		1. Llogari te Pagushme	280.715.305	309.368.971
68	401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	28.285.259	22.183.403
69	42	Detyrime ndaj personelit	5.827.356	5.791.043
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhënës		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	463.304	450.123
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqërore	1.807.104	1.792.144
76	436	Sigurime Shendetesore	243.055	241.428
77	437,438,	Organizma te tjerë shtetërore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësjve ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl. letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	54.533.263	39.449.606
82	467	Kreditore te ndryshem	36.705.596	53.910.622
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	152.850.368	185.550.602
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Nr. Reshti	Referenca e Llogarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	3.779.799.264	3.542.466.289
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	3.779.799.264	3.542.466.289
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	3.497.827.806	3.127.932.441
99	12	Rezultatet e mbartura	129.760.175	246.726.999
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	134.976.103	150.571.669
101	111	Rezerva		0
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rrezeqe e Zhvleresime	0	0
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme		0
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	0	0
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim	0	0
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata	0	0
107	116	Te Tjera (të ardhura nga shitja e AQ “Truall”ne vitin 2010)	17.235.180	17.235.180
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	4.060.514.569	3.851.835.260

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore është në total 280.715.305 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

- **Gjendja e llogarive 401-408** “Furnitorë e llogari të lidhura me to(për mallra e shërbime)”është në vlerën kontabël 28.285.259 lekë, e cila përbëhet nga:

Shuma prej 15,807,878 lekë faturave të palikuiduara për mallra-shërbime dhe investime, pasi këto fatura janë te muajve tetor, nëntor dhe dhjetor, ku limiti i likuidimit nga ana e thesarit u zvogëlua. Faturat e palikujduara në fund të vitit ushtrimor 2018 në mënyrë analitike paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Subjekti	Nr faturës	Data	Vlefte	Nr	Subjekti	Nr faturës	Data	Vlefte
1	M. shpk	1341	25.05.2018	267.600	22	M. shpk	464	24.08.2018	94.350
2	I. O.shpk	228939207	22.02.2018	568.800	23	M. shpk	463	24.08.2018	113.750
3	K. shpk	ska	15.10.2018	3.650.287	24	M. shpk	538	29.06.2018	2.560
4	I. S.PF	9	19.11.2018	505.160	25	Sh. V. PF	1	10.05.2018	17.200
5	K. sha	226136205	26.10.2018	232.920	26	A. shpk	949	30.05.2018	120.000
6	K. sha	226136202	26.10.2018	13.272	27	I. A.	48	12.05.2018	39.000
7	K. sha	226136203	26.10.2018	180.672	28	G. A. D.	28	20.06.2018	40.000
8	K. sha	226136221	29.10.2018	30.000	29	F. P. S.	209	31.10.2018	79.277
9	K. sha	226136229	29.10.2018	167.496	30	F. P. S.	228	30.11.2018	65.555
10	K. sha	226136220	29.10.2018	185.640	31	F. P. S.	503	31.10.2018	13.945
11	A&T sha	439	01.11.2018	179.250	32	F. P. S.	560	30.11.2018	13.365
12	K. shpk	1584	10.11.2018	82.545	33	F. P. S.	ska	26.11.2018	1.490
13	I.shpk	755	01.11.2018	175.716	34	K. shpk	157	21.11.2018	3.598.775
14	G. M. PF	10	14.08.2018	31.500	35	K. shpk	158	07.12.2018	3.017.818
15	G. M. PF	11	14.09.2018	19.600	36	N.shpk	31	30.04.2018	117.600
16	L. V. PF	11	27.10.2018	35.000	37	M. shpk	467	24.08.2018	55.900
17	I. B. S.	223721511	30.11.2018	57.600	38	Sh. K. V.	30	24.09.2018	1.000.000
18	P.shpk	27	12.10.2018	98.500	39	G. S. PF	334	30.03.2018	554.400
19	D. R. pf	4	29.10.2018	200.000	40	F. P. S.	ska	30.10.2018	3.130
20	M. shpk	326	29.06.2018	10.000	41	A. G.	218	12.02.2018	50.500
21	M. shpk	239	21.05.2018	97.250	42	M. shpk	660	18.12.2018	20.455
								Shuma	15.807.878



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

-Shuma prej 12,477,381 lekë e detyrimeve të lindura ndaj të tretëve nga Vendimet Gjyqësore të cilat në mënyrë analitike paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emërtimi	Tipologjia	Vendimi Gjykatës se Apelit ose te Larte		Urdhër ekzekutimi		Zyra përbarimor	Vlefë mbetur	Vlefëta përbaruar	Total detyrim + përbaruar dt 31.12.2018	Vlefëta per likuidim 31.12.2018
			Nr	Date	Nr	Date					
1	Sho "V."	Kontrate	291	14.09.2010	2012-2018	11.07.2012	B. shpk	8484625	832834	7284625	7284625
2	J. R.	Kontrate	(889)	02.07.2013	1700-2013	25.07.2013	E. B.	500000	118687	250000	250000
3	I. S.	Page	263	06.05.2014			B shpk	1274940	73436	1049376	1049376
4	M. L.	Page	193	25.01.2018	223	13.04.2016	E. b. O.	680000	82603	165363	165363
5	A. Ç.	Page	870/522	06.09.2016			B. shpk	2009160	121905	662444	662444
6	M. S.	Kontrate	2314	28.12.2017			Ska	1188584		1188584	1188584
7	R. V.	Kontrate	216	17.04.2018	754	16.05.2018	Z.P.Sarand		28800	28800	28800
8	K. M.	Kontrate	252	02.05.2018	1703	12.11.2018	Z. P.Sarand		28800	28800	28800
9	J. N.	Kontrate	74	07.02.2018	46	04.12.2018	F. B.		86400	86400	86400
10	B. Sh.	Page	3568	11.10.2018			E. B.	892800	110496	1003296	1003296
11	L. shpk	Kontrate	2154	21.11.2018	23-2154	21.11.2018	A.		225306	225306	225306
12	P. I.	Kontrate	22138	19.11.2018	23-2138	19.11.2018	A.		504387	504387	504387
	Totali									12477381	12,477,381

Konkluzion: Nga analiza e detyrimeve kreditore në shumën prej 12,477,381 lekë të lindura ndaj të tretëve nga Vendimet Gjyqësore rezulton se për vitin 2018 janë shtuar 7 raste për ekzekutim të vendimeve të gjykatave të formës së prerë në vlerën 3,065,573 lekë me objekt padie në 6 raste zbatim kontrate dhe në 1 rast për largim të padrejtë nga puna, ku paditës kanë qenë subjektet private. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Sarandë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës, veprim në kundërshtim me pikën 62 dhe 102, të UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” si dhe Udhëzimin nr.2 datë 09.01.2015, pika 6.1 “Vendimet gjyqësore”

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 28,285,259 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 22,183,403 lekë, ku diferenca prej 6,101,856 lekë përfaqëson shlyerjen e detyrimeve ndaj të tretëve për fatura të palikujduara gjatë vitit ushtrimor 2018. Sipas analizës së gjendjes së kësaj llogarie rezulton se ajo përbëhet nga 42 fatura të palikujduara të krijuara gjatë vitit 2018 për mallra dhe shërbime në vlerën 15,807,878 lekë dhe nga 12 raste detyrimesh për vendime gjyqësore të pashlyera në vlerën 12,477,381 lekë për shpërbllim dëmi për paga, detyrime kontraktore e shpronësime. Në fakt detyrimet gjyqësore duhet të kontabilizoheshin në llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” **Aneksi 1** “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 3.3/c.d** “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të tretëve (klasa 4)” në të cilat përcaktohen: “c) Konstatohen e paguhen shpenzime korrente e kapitale:

- Debitohet klasa 6 ose 23 (sipas analizave përkatëse);
- Kreditohet 401, 404, 467 e të tjera me analiza, kur detyrimi paguhet më vonë;
- Kreditohet klasa 5 llogaritë financiare (kur paguhet menjëherë).

d) Paguhen detyrime të konstatuara më parë:

- Debitohen llogaritë 401, 404, 467;
- Kreditohet klasa 5 e “Llogarive financiare”.

Me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli IV “Llogaritë e të tretëve, klasa 4” Seksioni I “Përbërja, klasifikimi dhe sqarime të

përgjithshme” pika 2 në të cilën ndër të tjera përcaktohet: “ Në llogarinë 467 regjistrohen shumat e kërkesave për arkëtim ose të detyrimeve që rrjedhin nga veprime të tjera. Kjo llogari ndahet në llogari të tjera për të mundësuar regjistrimin veças të kërkesave nga detyrimet në respektim të parimit të moskompensimit.”

4. Titulli i Gjetjes: KLSH konstaton se gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 28,285,259 lekë, e cila përbëhet nga 42 fatura të palikujduara të krijuara gjatë vitit 2018 për mallra-shërbime (nga shpenzimet operative) në vlerën 15,807,878 lekë dhe nga 12 raste detyrimesh për vendime gjyqësore të pashlyera në vlerën 12,477,381 lekë për shpërbllim dëmi për paga, detyrime kontraktore e shpronësime. Detyrimet gjyqësore janë kontabilizuar gabim në këtë llogari, kur në fakt ato duhet të kontabilizoheshin në llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Sarandë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës.

Situata:

Nga testimi gjendjeve të llogarive të detyrimeve afatshkurtra kreditore u konstatua se gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 28,285,259 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 22,183,403 lekë, ku diferenca prej 6,101,856 lekë përfaqëson shlyerjen e detyrimeve ndaj të tretëve për fatura të palikujduara gjatë vitit ushtrimor 2018. Sipas analizës së gjendjes së kësaj llogarie rezulton se ajo përbëhet nga 42 fatura të palikujduara të krijuara gjatë vitit 2018 për mallra dhe shërbime në vlerën 15,807,878 lekë dhe nga **12 raste detyrimesh për vendime gjyqësore të pashlyera në vlerën 12,477,381 lekë** për shpërbllim dëmi për paga, detyrime kontraktore e shpronësime. Në fakt detyrimet gjyqësore **duhet të kontabili- zoheshin në llog.467 “Kreditorë të ndryshëm”** për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve. Nga analiza e detyrimeve në shumën prej 12,477,381 lekë të lindura ndaj të tretëve nga Vendimet Gjyqësore rezulton se për vitin 2018 janë shtuar 7 raste për ekzekutim të vendimeve të gjykatave të formës së prerë në vlerën 3,065,573 lekë me objekt padie në 6 raste zbatim kontrate dhe në 1 rast për largim të padrejtë nga puna, ku paditës kanë qenë subjektet private. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Sarandë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me, UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pikën 62 dhe 102, me Udhëzimin nr.2 datë 09.01.2015, pika 6.1 “Vendimet gjyqësore”, me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” **Aneksi 1** “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 3.3/c.d** “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të tretëve (klasa 4)”, me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli IV “Llogaritë e të tretëve, klasa 4” Seksioni I “Përbërja, klasifikimi dhe sqarime të përgjithshme” pika 2

Impakti

Detyrimet për vendime gjyqësore si rezultat i humbjeve të proceseve gjyqësore



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

nga Bashkia Sarandë, kanë sjellë rritjen e detyrimeve ndaj të tretëve si dhe pozicionimi gabim i këtyre detyrimeve ka sjellë paqartësi në klasifikimin e detyrimeve kreditore dhe vlerave të tyre me ndikim në realitetin e informacionit kontabël që ofrojnë PF për përdoruesit e interesuar të këtyre PF-ve.

Shkaku

- Nga Titullari dhe nga Drejtoria Juridike nuk janë marrë masat e nevojshme për zgjidhjen e konflikteve me palë të treta sipas dispozitave ligjore në fuqi, gjë që ka sjellë dhe humbjen e proceseve gjyqësore me të tretët, duke sjellë rritjen e detyrimeve. Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë kontabilizuar saktë në llogarinë përkatëse të klasës 4 detyrimet e konstatuara për vendimet gjyqësore që paguhën më vonë.

Rëndësia:

- I mesëm.

Rekomandimi

Bashkia Sarandë të analizojë shkaqet e lindjes së detyrimeve për 12 rastet e vendimeve gjyqësore në vlerën 12,477,381 lekë dhe të marrë masat ndaj personave përgjegjës. Gjithashtu nga Drejtoria Ekonomike në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 të kryhen veprimet e sistemit në kontabilitet që detyrimet ndaj të tretëve të lindura nga vendimet gjyqësore të formës së prerë të pashlyera të pasqyrohen në gjendjen kreditore të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të pasivit të bilancit.

Konkluzion: Në llogarinë 404 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)*” nuk është kontabilizuar vlera prej 58,774,022 lekë sipas tabelës së mëposhtme, që përfaqëson faturat e palikujduara në fund të vitit 2018 për investime të financuara nga të ardhurat. Gjendja tepricë e kësaj llogaritje për vlerën prej 58,774,022 lekë nuk është përfshirë në gjendjen tepricë të llogarive 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” të paraqitura në bilanc, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2018 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve.

Për realizimin dhe njohjen e investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve 231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale (në proces)” dhe

- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve 404 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)*”

Këto fatura janë likuiduar në 6-mujorin e parë të vitit 2019 me urdhërshpenzime të përshkruara në tabelën e mëposhtme.

5. Titulli i Gjetjes: KLSH konstaton se në llogarinë 404 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)*” nuk është kontabilizuar vlera prej 58,774,022 lekë që përfaqëson faturat e palikujduara në fund të vitit 2018 për investime të financuara nga të ardhurat (e analizuar sipas tabelës të paraqitur në aneks). Gjendja tepricë e kësaj llogaritje për vlerën prej 58,774,022 lekë nuk është përfshirë në gjendjen tepricë të llogarive 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” të paraqitura në bilanc, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2018 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve.

Situata:

Nga testimi gjendjeve të llogarive të detyrimeve afatshkurtra kreditore u konstatua se në gjendjen e llogarisë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 28,285,259 lekë, nuk është



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

përfshirë gjendja faturave të palikujduara lidhur me investimet e rezultuar në fund të vitit 2018 në shumën 58,774,022 lekë. Këto detyrime ndaj të tretëve nuk janë kontabilizuar në llogarinë **404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)”**, ku për realizimin dhe njohjen e investimeve (me mbërritjen e faturës) bëhet regjistrimi kontabël në debi të llog. 231 “Shpenzime per investime për aktive afatgjata materiale (në proces)” dhe në kredi të llog. 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)”. Këto fatura janë likuiduar në 6-mujorin e parë të vitit 2019)

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.

Impakti

Mos pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku

Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Rëndësia:

- I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së investimeve në momentin e mbërritjes së faturës dhe çeljes së fondeve, për njohjen dhe realizimin e investimeve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.

Për vitet 2017-2018 janë kryer investime me burim financimi nga fondet e siguruar nga të ardhurat e veta dhe nga fondet e alokuara nga FZHR. Në analizë këto investime paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Investime të financuara nga të ardhurat e veta

Nr	Emërtimi I projektit te investimit	Vlefte kontrate	Data kontratës	Data Faturës	Çelja buxheti	Vlefte e likuiduar	Nr. U - SHP	Data UP
1	Rehabilitim trotuare te rrugës H. Butrinti-Kanali Çukës	2996460	30.07.2018	31.12.2018	2996460	2995872	213	23.04.2019
2	Meremetime me asfalt te rrugëve te brendshme	4871040	11.06.2018	17.07.2018	4870800	4870800	164	01.04.2019
3	Vijëzime rrugësh ne Sarande e Ksamil	2236218	04.07.2018	01.08.2018	2236218	1697430	70	12.02.2019
4	Rruge te brendsh.me beton e ndriçim ne fsh,Gjashte	6048024	19.09.2018	23.10.2018	6048000	6048000	106	25.02.2019
5	Riparim I rrugës Zenel Poçi	2622840	14.05.2018	01.07.2018	2622840	2622840	203	15.04.2019
6	Rruge te brendshme ne Ksamil	2719800	17.07.2018	26.07.2018	2719800	2719800	204	15.04.2019
7	Blerje fadromë	4908000	10.06.2018	21.06.2018	4908000	4908000	59	08.02.2019
8	Blerje pemësh per rritje te kapaciteteve te gjelberta	4000038	26.12.2018	26.12.2018	4000000	4000000	214	23.04.2019
9	Sistemimi I varrezave Ksamil	1497720	17.07.2018	01.08.2018	1497720	1497720	198	11.04.2019
10	Blerje kamion 10 tonesh me vinç	4176000	21.06.2018	30.06.2018	4176000	4176000	195	11.04.2019
11	Blerje makine 4X4 me karroceri	1594560	11.06.2018	21.06.2018	1594560	1594560	53	08.02.2019
12	Blerje makine tip kamionçinë (2017)	1068000	10.05.2018	20.05.2018	1068000	1068000	91	19.02.2019
13	Kënd lojërash dhe rehabilitim sheshesh	4358280	20.07.2018	31.03.2019	4358280	4347840	222	20.05.2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Nr	Emërtimi I projektit te investimit	Vlefte kontrate	Data kontratës	Data Faturës	Çelja buxheti	Vlefte e likuiduar	Nr. U - SHP	Data UP
	ne Ksamil							
14	Paisje me sistem kamerash ne institucionet arsimore	2351400	23.07.2018	14.08.2018	2351400	2351400	263	20.05.2019
15	Rik I ambjenteve higjienike ne shkollat e Sarandës	3.074.922	14.06.2018		3070000			
16	Hidroizolim I objekteve shkollore ne Ksamil	647760	15.06.2018	07.09.2018	647760	647760	281	10.06.2019
17	Blerje automjet dhe paisje zjarrfikese	3588000	27.11.2018	06.12.2018	3588000	3588000	67	08.02.2019
18	Rikons ne ambientet e konviktit e tereneve sportive	3982132	23.04.2018	04.09.2018	3640000	3640000	124	04.03.2019
19	Sistem mbi entin e banesave mbi Rr.Vangjel Pandi				606162			
20	Hartimi i Planeve të detajuara Vendore	14.868.000	22.10.2018		6000000	6.000.000	150	21.03.2019
	Shuma Totale	71,609,194			63,000,000	58,774,022		

Investime te financuara nga fondet e FZHR

Nr	EMERTIMI I PROJEKTIT	Vlera e Kontratës	Data e lidhjes Kontratës	Vlefte e likuiduar deri me 31.12.2018	Vlefte e mbetur per likuidim deri 31.12.2018
1	Eko kampus Saranda	330.577.453	21.12.2015	230.500.553	100.076.900
2	Rehabil e vitaliz korpusit e tereneve sportive ter shkolles "H.Tahsini" Sarande	63.124.740	13.09.2018	18.011.804	45.112.936
3	Rikonceptim dhe rivitalizim I qerndres se qytetit Sarande, rruga Flamurit	102.518.468	30.06.2016	102.518.468	
4	Ndertim/asfaltim rruga nr 5 loti II dhe III	344.348.172	11.06.2015	344.341.683	
5	Rikonstruksion dhe shtrim I rrugës bujqesore te fushes se fshatit Pal	88.904.404	2018	88.904.286	
6	Rikonstruksion I kanalit ujtes 17-S2(Lugjeve)	15.394.686	2018	15.394.686	
		944.867.923		799.671.480	145.189.836

Konkluzion: Për vitet 2017-2018 nuk është kryer **kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo projekte investimesh për vlerë të plotë të kontratës, as në momentin e mbërritjes së faturave**. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyjnë pagesa. Kështu **nuk janë bërë regjistrimet kontabël në llog.231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale” për vlerën 71,609,194 lekë të financuara nga të ardhurat dhe për vlerën 944,867,923 lekë të financuara nga FZHR**, pra nuk janë kryer në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësi ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Për këto investime nuk janë kryer veprimet kontabël sipas fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike, kështu:

Me çeljen e fondeve mbrinjen e shkresës së dërguar nga MFE për alokimin e fondit pjesor të vitit ushtrimor të detajuar sipas projekteve të investimeve duhej kryer veprimi kontabël për shumat përkatëse në debi të llog. 520 “Disponibilitete në thesar” në kredi të llog. 476 “Të ardhura të caktuara për t'u përdorur”.

Me konstatimin e shpenzimit (mbërritja e faturës shoqëruar me situacion) duhej bërë veprimi kontabël në debi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”, në kredi të llogarisë 404 “Furnitor për investime”.

Në momentin e pagesave të faturave duhej kryer kontabilizimi për çdo pagesë në debi llogarisë 404 “Furnitorë për investime” dhe në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”.

Në fund të vitit ushtrimor për fondet e përdorura për **investimet në proces** të pa përfunduar duhej kryer veprimi kontabël në debi të llog.476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur” në kredi të llog. 720 “Grant korrent i brendshëm” dhe në kredi të llog. 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)” për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor, për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me fondet buxhetore të vitit ushtrimor raportues.

Me përfundimin e investimit të konfirmuar me aktin e marrjes në dorëzim të investimit dhe likuidimit total të vlerës së kontratës është bërë kapitalizmi aktivitet (hyrje sipas llojit të AQT), për të cilat duhej prerë artikulli kontabël në debi të llogarisë 21 “Aktive afatgjata materiale” në kredi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”.

Me kapitalizmi e aktivitet (per aktivet e marra ne dorëzim)duheshin kryer veprimet kontabël:

- në debi të llogarisë 476 “te ardhura te caktuara per t’u përdorur” në kredi llog. 105”Grante te brendshme kapitale” per fondet buxhetore te përdorura per investime” dhe

- në kredi të llogarisë 1011”Shtesa te fondit baze” në debi të llogarisë 105”Grante te brendshme kapitale” për vlerën e aktiveve te blera.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32,

Në **Kreun I** “ Të përgjithshme” në **pikën 8** përcakton: “Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave në sektorin publik ka të bëjë me:- Njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës”, në **Kreun II** “ parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” në **pikën 18/a** përcaktohet: “Për realizimin dhe njohjen e investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve (grupi 23); dhe- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve (klasa 4)”, në **Kreun III** “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” në **pikën 32** përcakton: “**Kërkesat për arkëtim mbi debitorët, si dhe detyrimet të paraqiten në pasqyrat financiare me vlerën e evidentuar në kohën e lindjes së të drejtës dhe detyrimit.** Në zbatim të nenit 61 të ligjit të buxhetit, lidhur më njohjen e të ardhurave dhe shpenzimeve në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të drejtat dhe detyrimet, në fund të periudhës raportuese duhet të paraqiten në kontabilitet, si më poshtë:

- **Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre**, ndërsa si të ardhura të njihen dhe evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e arkëtimit të tyre në llogaritë financiare, duke mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206, “Financim i pritshëm nga buxheti”),të cilat evidentojnë të drejta të njësive të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”).

- **Detyrimet të evidentohen në pasqyrat financiare, duke mbajtur parasysh njohjen në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare.** Në këtë rast, duhet të mbahet nën kontroll evidentimi joreal i detyrimeve në marrëdhëniet e shtetit me njësitë e qeverisjes së përgjithshme (llogaria 4341, “Operacione me shtetin (detyrime)”).

6. Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se për vitet ushtrimore 2017 dhe 2018 nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo projekte investimesh për vlerë të plotë të kontratës, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyjnë pagesa. Kështu nuk janë bërë regjistrimet kontabël në llog.231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

për 19 kontrata në vlerën 71,609,194 lekë të financuara nga të ardhurat dhe për 6 kontrata në vlerën 944,867,923 lekë të financuara nga FZHR, pra nuk janë kryer në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.

Situata:

Nga testimi i kontratave të investimeve rezultoi se: për 19 kontrata në vlerën 71,609,194 lekë të financuara nga të ardhurat dhe për 6 kontrata në vlerën 944,867,923 lekë të financuara nga FZHR, kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e pagesave për fatura të mbërritura. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, pra as në momentin e mbërritjes së faturës dhe as të çeljes së fondeve. Pra regjistrimet kontabël janë kryer në momentin e kur është kryer pagesa dhe jo në kohën e lindjes të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Ky konstatim vlen për të gjitha rastet e lidhjes së kontratave me të tretët, të cilat nuk janë evidentuar në kontabilitet në vlerë të plotë, duke mos paraqitur vlerën e plotë të detyrimeve të lindura nga angazhimet financiare të krijuara nga lidhja e kontratave.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1. me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.

Impakti

Mos pasqyrimi në kontabilitet në vlerë të plotë të kontratave të lidhura për mallra dhe shërbime ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku

Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Rëndësia:

- I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar nga lidhja e kontratave të lidhura dhe jo thjesht kur ndërhyr pagesa, pasi evidentimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

- ***Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”*** paraqitet në vlerën 5.827356 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor për pagat që do të paguheshin në Janar të vitit pasardhës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat” paraqitet** në vlerën kontabël 463.304 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhet në janar të vitit pasardhës.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore” paraqitet** në vlerën 1.807.104 lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës e analizuar si vijon:

a. Sigurimet shoqërore 9.5% punëmarrësi vlera 736.543 lekë,

b. Sigurimet shoqërore 15% punëdhënësi vlera 1.070.561 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”**. Për vlerën kontabël 243.055 lekë.

a. Sigurimet shëndetësore 1.7% punëmarrësi vlera 121.527 lekë

b. Sigurimet shëndetësore 1.7% punëdhënësi vlera 121.528 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar dhe taksën e pullës të papaguar. Gjendja e kësaj llogaritje në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 54.533.263 lekë dhe në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 39.449.606 lekë. Gjendja analitike e llogarisë përkon me akt akordimin e me degën e Thesarit Sarandë. Analiza e gjendjes e kësaj llogaritje paraqitet në **Aneksin nr.C/9** të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit e paraqitur edhe në Akt-konstatimin nr. 12 datë 09.08.2019.

Në gjendjen e kësaj llogaritje janë përfshirë vlera prej 54,355 763 lekë që i përket ngurtësimet prej 5% për investime të kryera dhe vlera prej 177,500 lekë që i përket debitorëve për pulla të tërhequra nga punonjës të Gjendjeve Civile në Bashkinë Sarandë dhe Njësia Administrative Ksamil për gjendjet e mbetura në datën 31.12.2017 e 2018 derdhjet e të cilave janë bërë në vitin pasardhës.

- **Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”** përfaqëson detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve.. Analiza e kësaj llogaritje paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Analiza e Llog.467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Nr	Detyrimet e lindura			Gjendja 31.12.2017	Paguar 2018	Detyrimi i mbetur 31.12.2018	Arsyet e moslikujdim ne afat te tyre
	Subjekti	Dokumenti Fatura					
		Nr	Data				
1	K. shpk	25074709	17.12.2015	621.299		621.299	Dok.paplot
2	N.shpk	17627589	12.07.2015	27.468		27.468	Dok.paplot
3	Jordil sha	18094950	15.05.2015	112.080		112.080	Dok.paplot
4	E. i. shpk	71975482	28.09.2011	80.370		80.370	Dok.paplot
5	A. M.	84616249	18.02.2012	38.880		38.880	Dok.paplot
6	A. M.	84616207	28.12.2011	23.400		23.400	Dok.paplot
7	A. M.	84616147	10.10.2011	17.160		17.160	Dok.paplot
8	E.shpk	87553272	16.05.2012	53.280		53.280	Dok.paplot
9	O.			37.514.231	2,222,872	35,291,359	Munges fond
10	Dh. N. PF	12	21.09.2017	6.500		6.500	Dok.paplot
11	M. shpk	534	24.11.2017	1.440	1.440		
12	R. Ç.	2	02.12.2017	10.000	10.000		
13	R. Ç.	37	19.12.2017	9.000		9.000	Dok.paplot
14	N. H.	30	12.12.2017	19.690	19.690		
15	G. M.	5	13.12.2017	30.100	30.100		
16	A. G.	1720	15.12.2017	14.000	14.000		
17	R. L.	936	24.11.2017	11.400	11.400		
18	R. Gj.	223	15.04.2017	17.580	17.580		
19	"P. " shpk	353	14.11.2017	75.000	75.000		
20	P. S.	50	15.11.2017	75.000	75.000		
21	Supervizime			800.000	475,200	324.800	Bllok.lik.Thes
22	Klubi sportit			1.300.000	1.200.000	100.000	Bllok.lik.Thes



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Nr	Detyrimet e lindura			Gjendja 31.12.2017	Paguara 2018	Detyrimi i mbetur 31.12.2018	Arsyet e moslikujdim ne afat te tyre
	Subjekti	Dokumenti Fatura					
		Nr	Data				
				40.857.878	4.152.282	36.705.596	

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 36,705,596 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 40,857,878 lekë me një diferencë në zbritje për vitin ushtrimor prej 4,152,282 lekë, e cila përfaqëson pagesat pjesore të kryera në vitin 2018 nga Bashkia Sarandë për këto detyrime. Nga analiza e kësaj gjendje rezultojnë se janë kryesisht detyrimet e trashëguara që nga vitet 2010 për fatura të palikujduara për shpenzime energji elektrike të mbartura nga Komuna Ksamil në vlerën 35,291,359 lekë të palikujduara për mungese fondesh dhe pjesa tjetër fatura të pa likuiduara nga aparati i bashkisë për shkak të dokumentacionit të paplotësuar.

- **FONDI I KONSOLIDUAR** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 3.779.799.264 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 3.542.466.289 lekë. Diferenca prej 237,332,975 lekë është rritja e fondeve nga viti 2017 në vitin 2018. Fondi i konsoliduar është i barabartë me fondet neto. Gjendja e Fondit të konsoliduar rezultojnë nga diferenca e shumës së aktiveve në vlerën 4.060.514.569 lekë me pasivet (detyrimet) në vlerën 280.715.305 lekë. Të dhënat e lëvizjeve të fondeve në mënyrë më të detajuar paraqiten në Formatin nr.4 “Pasqyra e ndryshimeve në Aktivet Neto/ Fondet neto “e përfshirë në **Aneksin nr.C/10** të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit edhe në Akt-konstatimin nr. 12 datë 09.08.2019.

Konkluzion: Llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” është paraqitur në bilancin e të dy viteve 2017 dhe 2018 me gjendje në vlerën 17,235,180 lekë. Kjo llogari nuk duhet të paraqitet me gjendje në bilanc, por duhet të ishte mbyllur, ku për tepricën kreditore të saj prej 17,235,180 lekë, debitohet kjo llogari dhe kreditohet llogaria 1011, “Shtesa të fondeve bazë”. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kapitulli III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 51.

7. Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” është paraqitur në bilancin e të dy viteve 2017 dhe 2018 me gjendje në vlerën 17,235,180 lekë, e cila përfaqëson vlerën e shitjes së trullit, pronë e bashkisë Sarandë në vitet 2010. Kjo llogari nuk duhet të paraqitet me gjendje në bilanc, por duhet të ishte mbyllur, ku për tepricën kreditore të saj prej 17,235,180 lekë, debitohet kjo llogari dhe kreditohet llogaria 1011, “Shtesa të fondeve bazë”.

Situata:

Llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” është paraqitur në bilancin e të dy viteve 2017 dhe 2018 me gjendje në vlerën 17,235,180 lekë. Kjo llogari nuk duhet të paraqitet me gjendje në bilanc, por duhet të ishte mbyllur, ku për tepricën kreditore të saj prej 17,235,180 lekë, debitohet kjo llogari dhe kreditohet llogaria 1011, “Shtesa të fondeve bazë”.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

përgjithshme” Kapitulli III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 51

Impakti

Mos funksionimi i këtyre llogarive sipas parimeve kontabël të pranuar, përbën risk lidhur me saktësinë e aktiveve të bilancit ose gjendjen e burimeve të pasivit të pasqyrave financiare.

Shkaku

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë kryer veprimet kontabël të nevojshme për pozicionimin e saktë të kësaj vlere prej 17,235,180 lekë në llogaritë përkatëse, në debi të llog. 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” në kredi llog. 1011, “Shtesa të fondeve bazë”

Rëndësia:

-I mesëm.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet sistemuese në kontabilitet për vlerën 17,235,180 lekë, rrjedhur nga shitja e aktivit “truall” pronë e Bashkisë Sarandë, në mënyra që në mbyllje të vitit ushtrimor llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” të mos paraqitet me gjendje në bilanc.

Në analizë: Në formatin nr. 2 “Pasqyra e performancës financiare” paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara PF për vitin 2018 sipas zërave më poshtë:

Për të Ardhurat

Nr. rresht	Nr. Llogari	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	VITI USHTRIMOR	VITI I MEPARSHEM
a	b	c	1	2
1	A	TE ARDHURAT	810.342.784	799.178.604
2	70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	224.432.240	213.498.239
3	700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	7.491.754	4.485.405
4	7000	Tatim mbi te ardhurat personale		
5	7001	Tatim mbi Fitimin		
6	7002	Tatim mbi Biznesin e vogël	7.491.754	4.485.405
7	7009	Te tjera Tatime mbi te ardhurat		
8	702	2.Tatimi mbi Pasurinë	75.616.590	84.357.100
9	7020	Tatim mbi Pasurinë e palujtshme	70.714.409	74.102.468
10	7021	Tatim mbi shitjen e pasurise se palujtshme		
11	7029	Te tjera tatime mbi Pasurinë	4.902.181	10.254.632
12	703	3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	141.323.896	124.655.734
13	7030	Tatim mbi vlerën e shtuar(TVSH)		
14	7031	Akciza		
15	7032	Takse mbi shërbimet specifike		
16	7033	Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	19.798.683	13.408.986
17	7035	Taksa vendore mbi perdorimin e mallra e lejim veprimtarie	121.525.213	111.246.748
18	704	4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet ndërkombëtarë (Dogana)	0	0
26	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	0	0
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	112.730.369	97.207.009
35	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	4.871.300	3.619.260
36	7100	Nga Ndermarrjet publike jo financiare		
37	7101	Nga Ndermarrjet publike financiare		
38	7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	4.871.300	3.619.260
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	106.178.219	91.135.912
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	95.834.514	78.980.491
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	7.977.195	7.893.851



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

42	7112	Takse per veprime gjyqësore e noteriale		
43	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	764.510	866.970
44	7114	Te ardhura nga biletat	239.000	353.100
45	7115	Gjoha, kamatvonesa, sekuestre e zhdemtime	1.363.000	3.041.500
46	7116	Te ardhura nga transferim pronës, Legalizim ndertim pa leje		
47	719	3. Te tjera te ardhura jo tatimore	1.680.850	2.451.837
48	76	IV. TE ARDHURA FINANCIARE (nga interesa hua, depoziteti)	0	0
53	72	V. GRANTE KORENTE	473.180.175	430.588.173
54	720	1. Grant korent I Brendshem	473.180.175	430.588.173
55	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	221.679.439	198.023.269
56	7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	214.874.658	200.983.663
57	7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH		
58	7203	Nga Buxheti per mbulim deficitit(ISSH E ISKSH)		
59	7204	Pjesmarrje e institucioneve ne tatime nacionale		
60	7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
61	7206	Financim I pritshe nga buxheti	36.626.078	30.458.141
62	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)		1.123.100
63	7209	Te tjera grante korente te brendshme		
67		VI. TE ARDHURA TE TJERA	0	57.885.183
68	781	Te ardhura nga investimet ne ekonomi		
69	782	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatshkurtra		
70	783	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatgjata		
71	784	Rimarrje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme		
72	787	Terheqje nga seksioni I investimeve		57.885.183
73	73	VII. NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE		
74	B	SHPENZIMET	675.366.681	648.606.935
75	600	I. PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	85.411.639	86.921.567
76	6001	Paga, personel I perhershëm	85.411.639	86.921.567
77	6002	Paga personel I Perkohshëm	0	
78	6003	Paga personel I Perkohshëm	0	
79	6009	Paga personel I Perkohshëm	0	
80	601	II. KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	14.263.744	14.136.714
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	12.811.746	12.808.970
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	1.451.998	1.327.744
83	602	III. BLERJE MALLRA E SHERBIME	130.660.769	135.318.688
84	602	Mallra dhe sherbime te tjera		
85	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	272.744	1.976.278
86	6021	Materiale dhe sherbime speciale	83.402	1.234.366
87	6022	Sherbime nga te trete	116.891.922	113.322.184
88	6023	Shpenzime transporti	3.744.334	4.635.766
89	6024	Shpenzime udhetimi	352.402	468.577
90	6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	213.560	735.487
91	6026	Shpenzime per qeramarrje	1.385.350	1.716.127
92	6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale	419.265	1.990.092
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua		
94	6029	Shpenzime te tjera operative	7.297.790	9.239.811
95	603	IV. SUBVECIONE	0	0
101		V. TRANSFERIME KORENTE	423.489.745	398.176.232
102	604	1. Transferime korente te brendshme	206.708.811	193.793.547
103	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	206.708.811	193.793.547
104	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
105	6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqërore e Shendetesore		
106	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse		
107	605	2. Transferime korente me jashte	0	0
112	606	3. Transferime per Buxhetet familjare e Individe	216.780.934	204.382.685
113	6060	Transferita Te paguara nga ISSH e ISKSH		
114	6061	Transferita Paguara nga Inst. Tjera e Org. Pusht. Vendor	216.780.934	204.382.685
130	63	VIII. NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-128.693	-677.970



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

131		IX.SHPENZIME TE TJERA	21.669.477	14.731.704
132	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati I Veprimtarise se vitit Ushtrimor)	134.976.103	150.571.669

Sipas kësaj pasqyre paraqiten llogaritë financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2018 (grant) në shumën 473.180.175 lekë. Të ardhurat e realizuara nga kjo Njësi vendore në vlerën 33.162.609 lekë nga të cilat: të ardhura tatimore në vlerën 224.432.240 lekë dhe të ardhura jo tatimore në vlerën 112.730.369 lekë, sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Sarandë. **Përfshirja në këtë format të PF e gjendjes të ardhurave sipas llogarive analitike është bere nga jashte sipas ditarit të azhurnuar nga drejtoria e taksave e tarifave vendore.** Gjendja e secilës llogari të ardhurave rakordon me vlerat e paraqitura në llogaritë analitike të aktit të rakordimit me degën e thesarit Sarandë.

Po kështu shumat e paraqitura në gjendjet e llogarive të shpenzimeve sipas natyrës të këtij formati rakordojnë me shumat e rezultuara në llogaritë të shpenzimeve sipas klasifikimit buxhetor në akt akordimin e me degën e thesarit.

Pesha specifike e këtyre shpenzimeve të pasqyruara në këtë format si: Shpenzimet në llog. (600) “Paga, shpërblime e të tjera personeli” në vlerën 85.411.639 lekë zënë 3 % të totalit të shpenzimeve; Shpenzimet në llog. (601) “Kontribute të Sig. Shoqërore e shëndetësore” në vlerën 12.811.746 lekë zënë 2.1% të totalit të shpenzimeve; shpenzimet në llog. (602) “Mallra shërbime të tjera” në vlerën 130.660.769 lekë zënë 19% të totalit të shpenzimeve; Shpenzimet në llog. (604) “Transferime korrente të brendshme” në vlerën 206.708.811 zënë 30% të totalit të shpenzimeve në të cilën përfshihen shpenzimet për vendimet gjyqësore dhe transfertat për klubin e futbollit të nënvarësive (arsimi, shumesportet, ndërmarrja e shërbimeve dhe qendra polivalente); Shpenzimet në llog. (606) “Transferta për buxhete familjare të individëve” në vlerën 216.780.934 lekë zënë 32 % të totalit të shpenzimeve, në të cilën përfshihen transfertat për ndihmën ekonomike dhe për invaliditetin.

Per vitin 2017 totali i të ardhurave në vlerë është 799.178.604 lek dhe totali shpenzimeve është 648.606.935 lek. Diferenca e tyre **në vlerën 150.571.669 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatit të ushtrimit”**

Po kështu **per vitin 2018** totali i të ardhurave është 810.342.784 lekë dhe totali i shpenzimeve është 675.366.681 lekë. Diferenca e tyre **në vlerën 134.976.103 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatit të ushtrimit”**

Gjithashtu gjendja e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” është barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2017 është në vlerën -420,455 lekë dhe për vitin 2018 është në vlerën -451,455 lekë.

Formati nr.6 “Investimet dhe burimet e financimit”

- Zëri "Burimet për investime" Formati 6, i plotësuar për shumën 410.260.723 lekë në analizë tregon burimet e investimit, vlera prej 291.806.822 lekë fonde të akorduara nga qeveria për investime, vlera prej 117.298.793 lekë investime të financuara nga buxheti i Bashkisë i caktuar për investime, vlera prej 1.115.108 lekë investime të financuara nga donatore vendas. Ky format është paraqitur në **Aneksin nr.C/11** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit edhe në Akt-konstatimin nr. 12 datë 09.08.2019.

- Zëri “Shpenzime për Aktive Afatgjata materiale” formati 6 e plotësuar për shumën 410.260.723 lekë në analizë rakordon me pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” kolona 4 formati 7/b.

- Në pasiv të bilancit dhe në formatin 6 të “Pasqyra Investimet dhe burimet e financimit” nuk është plotësuar gjendja e kolonave në çelje dhe ne mbyllje.

Për shtesat e krijuara nga blerja e aktiveve nuk janë kryer veprimet kontabël: në debi të llog. 115 “Caktim nga rezultati i vitit për investime” në kredi të 1011 “Shtesa të fondit bazë”. Ndërsa për fatura të mbërritura për realizimin e investimeve, financimi i të cilave bëhet nëpërmjet transferimit të ardhurave të krijuara në vitin ushtrimor për përdorim nga seksioni i funksionimit në seksionin e investimeve kreditohet llog.115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” në debi të llog. 831 “Transferim për caktimin e të ardhurave për investime”.

Konkluzion: Nga auditimi i pasqyrave financiare për vitet 2017-2018 rezultoi se nuk ishin plotësuar **formati nr.5 i pyetësorëve dhe shënimeve shpjeguese** të pasqyrave financiare vjetore, të cilat përmbajnë informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve neto/fondeve neto. Shënimet japin përshkrime me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo të paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” nen/Kapitulli 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale”, i cili përcakton në pikat:

Pika 83. Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme përmbajnë informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve neto/fondeve neto.

Shënimet japin përshkrime me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo të paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore.

Pika 84. Dhënia e shënimeve shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme bëhet sipas formatit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të emërtuar: “Pyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore”, i cili përbëhet nga 19 pyetje, që mbulojnë elemente të ndryshme të raportimit financiar të njësive.

85. Shënimet shpjeguese japin:

- Informacion të përgjithshëm në lidhje me njësinë e qeverisjes së përgjithshme që raporton(emërtimin e njësisë, emërtimin e njësisë eprorë, NIPT-in e njësisë, kodin e njësisë, adresën apo dhe një përshkrim të shkurtër të veprimtarisë së tij);
- Informacion shpjegues të përgjithshëm në lidhje me paraqitjen e pasqyrave financiare vjetore (datën e paraqitjes në degën e thesarit, plotësia e këtyre pasqyrave të paraqitura, përfshirja e të gjitha njësive të vartësisë etj.);
- Informacion në lidhje me rakordimet financiare ndërmjet zërave të ndryshëm të pasqyrave financiare vjetore të njësisë;
- Informacion në lidhje me elemente specifike të pasqyrave financiare të dorëzuara; si dhe
- Informacion në lidhje me problemet e ndryshme që mund të kenë rezultuar gjatë përgatitjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare.
- Informacion në lidhje me elemente specifike të pasqyrave financiare të dorëzuara; si dhe
- Informacion në lidhje me problemet e ndryshme që mund të kenë rezultuar gjatë përgatitjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Referuar SKK 2 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”/ “Shënime shpjeguese”, shënime shpjeguese japin një përshkrim ose zbërthim të mëtejshëm të zërave të paraqitur në këto pasqyra, si dhe informacion mbi zërat që nuk plotësojnë kriteret për një paraqitje të veçantë në pasqyrat financiare. Në shënime shpjeguese të pasqyrave financiare, një njësi ekonomike raportuese do të japë informacionin, duke u bazuar në konceptin e materialitetit, dhe zërat jo materiale mund të paraqiten të grupuar. Mbështetur në standardet e auditimit, por edhe në punën që grupi i KLSH-së, e ka vlerësuar materialitetin për Bashkinë Sarandë 0.5% ndërkohë që në dijeni tonë nuk ka informacion se mbi c’bazë subjekti vlerëson materialitetin e zërave, më qëllim përfshirjen ose jo të tyre në relacionet shpjeguese, sipas kërkesave të diktuar nga SKK 2.

8. Titulli i Gjetjes: KLSH nga auditimi i pasqyrave financiare për vitet 2017-2018 rezultoi se nuk ishin plotësuar formati nr.5 i pyetësorëve dhe shënimeve shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore, të cilat duhet të përmbajnë informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve neto/fondeve neto. Shënime japin përshkrime me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo të paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore. *(Trajtuar më hollësisht në aneksin nr.5 të Projekt Raportit)*

Situata:

Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe evidencave kontabël rezulton se nuk është plotësuar formati nr.5 i pyetësorëve dhe shënimeve shpjeguese si :analizat për periudhën raportuese, e përbërësve të zërit të aktiveve neto/fondeve neto që evidentohen në pasqyrën financiare sipas pozicionit financiar; analizat e llogarive të investimeve në proces të cilat nuk janë evidentuar në kontabilitet e PF dhe shkaqet e mos raportimit financiar për to, analizat e fondeve buxhetore sipas klasifikimit në momentin fillestar, ndryshimet dhe në përfundim të vitit ushtrimor; si dhe shënime të tjera shpjeguese për problemet e ndryshme që kanë dalë gjatë përgatitjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore individuale apo të konsoliduar etj.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 ”Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” nen/Kapitulli 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale” pika 83,84,85 dhe SKK2

Impakti

Mos plotësimi i formatit nr.5 “shënime shpjeguese e sqaruese” ka sjelle mungesën e informacionit shtesë, i cili nuk mund të paraqitet në të gjitha formatet e pasqyrave financiare. Shënime shpjeguese dhe sqaruese është element i rëndësishëm në dhënien e informacionit plotësues për PF në kuptimin e situatës financiare nga përdoruesit e informacionit kontabël..

Shkaku

Drejtoria Ekonomike procesin e hartimit të pasqyrave financiare nuk e ka kryer të plotë procesin e përgatitjes së PF për shkak të mosplotësimit të formatit të shënimeve shpjeguese. Çdo zë i shprehur në këto pasqyra duhet të lidhet me referencën përkatëse të shënimeve shpjeguese.

Rëndësia:

- I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të marrë masa që në gjatë hartimit dhe përgatitjes së pasqyrave financiare në mbyllje të vitit ushtrimor të

plotësojë dhe formatin nr.5 të PF “Shënime shpjeguese dhe sqaruese”, ku të pasqyrojë informacion rreth zërave të aktiveve neto, të llogarive të investimeve në proces, të fondeve buxhetore sipas klasifikimit dhe shënime të tjera sqaruese rreth pasqyrave financiare. Informimi gjithëpërfshirës merr rëndësi duke konsideruar se, pasqyrat financiare shërbejnë jo vetëm për të reflektuar situatën financiare të njësisë, por ato gjithashtu ofrojnë bazë të shëndoshë për planifikim dhe vendim-marrje. Në mënyrë që mungesa e informacionit kuptueshmërinë dhe transparencën e të dhënave, nevojitet identifikim i kujdesshëm i zërave materiale dhe reflektimi i tyre në shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat financiare të institucionit.

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1.

UMF nr.26, datë 27.12.2007 “Për disa shtesa e ndryshime në UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, 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 donator të huaj”, Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 8 ,32,83, 84,85, me UMF nr. nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 28.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi znj.T. S. me detyrë Drejtore Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ), znj. M. I. me detyrë specialiste e buxhetitit e menaxhimit të aseteve në cilësinë e hartueses së pasqyrave financiare.

➤ ***Mbi shpenzimet e kryera në zona të ndryshme të llogarisë si llog 601 “Paga e shpërblime”, llog. 601 “Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore”, llog.602 “Shpenzime operative”, dhe përputhshmëria ligjore e dokumentacionit shoqëruar (bazë e justifikues apo autorizues, vërtetues e plotësues) të pagesave të kryera për to. Rregullshmëria e procedurave të prokurimit me vlera të vogla.***

U kryen procedura testimi analitik me përzgjedhje kampionesh për zona të ndryshme llogarish, duke bërë verifikim të fondeve të planifikuara dhe të përdorura, të përlllogaritjeve të vlerave për transaksione financiare të kryera si rezultat i ndodhjes së ngjarjeve ekonomike si dhe verifikimi i përputhshmërisë ligjore i dokumentacionit shoqëruar mbështetës nga ku rezultoi se ato ishin kryer në përputhje me kërkesat e ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 40 “Shpenzimet” pika 1 si në :

a) Paga, shpërblime e të tjera personeli (llog. 600) dhe sigurimet shoqërore (llog 601)

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në depozitonit nga zyra e personelit dhe zyrës së financës në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore, që rregullojnë pagat dhe shpërblimet u konstatua se:

-Me vendimet e Këshillit të Bashkisë nr. 15 ,datë 31.03.2017 për vitin 2017, me VKB nr. 52 datë 21.12.2017 për vitin 2018, janë miratuar struktura, organika dhe numri i punonjësve për funksionimin dhe ushtrimin e aktivitetit të administratës së Bashkisë dhe shërbimeve

mbështetëse. të cilat janë paraqitur dhe konfirmuar brenda afateve ligjore nga Prefekti Qarkut Vlore.

-Organika për vitin 2017 është 141 punonjës, nga këto për administratën e aparatit të Bashkisë 103 punonjës, NJA Ksamil 8 punonjës dhe Gjendja civile 5 punonjës, QKB 3 punonjës Bordi Kullimit 2 punonjës, Administrimi pyjeve 3 punonjës dhe Mbrojtja nga zjarri 17 punonjës. Edhe për vitin 2018 organika ka funksionuar me të njëjtin numër punonjësish.

Emërtimi	Viti 2017		Viti 2018	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Aparati I bashkisë.	103	85	103	88
NJA Ksamil	8	8	8	8
QKB	3	3	3	3
Gjendja Civile	5	5	5	5
Bordi kullimit	2	2	2	2
Administrimi pyjeve	3	1	3	1
Mbrojtja nga Zjarri	17	17	17	17
Gjithsej :	141	121	141	124

-Për të gjithë periudhën e audituar janë respektuar struktura dhe organika.

-Nga të punësuarit 91 janë të me statusin e nëpunësit civil, marrëdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me ligjit nr.152/2013 datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil”, ndërsa 328 punonjës janë me kontratë pune paradhëniet e punës të cilëve rregullohen me ligjin nr. 7961, date 12.07.1995 “Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar

-Përcaktimi i nivelit të pagave për të dy vitet është bërë në përputhje me kërkesat e VKM nr. Nr. 165, datë 2.3.2016 “Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar me VKM nr.177 datë 08.03.2017. Në hartimin e këtyre strukturave janë zbatuar kriteret e klasifikimit të vendeve të punës për organet e qeverisjes vendore në lidhjen nr.5, duke përshtatur dhe respektuar kufijtë e niveleve të pagave në përputhje me kategorinë e kësaj njësie vendore (50,001-100.000 mbas zbatimit të Reformës Territoriale).

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe numrit të punonjësve për Aparatin e Bashkisë, jepet nga pasqyra në vijim:

Nr	Emërtimi viti	Njësi matje	Viti 2017			Viti 2018		
			Plan	Realizim	%	Plan	Realizim	%
1	Pagat (llog 600)	000 L	108.232	86900	80	112.821	85.412	76
2	Sig. Shoq (Llog 601)	“	18.075	14.512	80	18.841	14.264	76

Nga pasqyra konstatohet se pagat dhe sigurimet shoqërore rezultojnë me mos realizim për të dy vitet, i cili është efekt kryesisht i mos plotësimit të strukturës organike.

- Është mbajtur dhe azhurnuar libri i pagave e ditari i pagave.

-Nga auditimi i listë-pagesave u konstatua se listë-pagesat hartoheshin sipas standardeve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyroheshin llojet e ndalesave deri tek paga neto. Përmbledhëset janë të kundruara me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari.

Në dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për paga rezultoi se listëpagesat janë nënshkruar nga punonjësi caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore, në zbatim me UMF nr. 30 dt. 27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, pika 69.

-Nga verifikimi me zgjedhje i ushtruar në listë pagesat e muajve qersori vitit 2017 dhe nëntor 2018 rezultoi se pagat, shtesat dhe ndalesat janë përlllogaritur drejtë sipas tabelës së pagave si dhe kanë përputhje me nivelin e arsimit. Nga ky sondazh u verifikuan përcaktimi i niveleve të pagave dhe pagesa e tyre, ku rezultoi se: ato ishin në përputhje me nivelet e përcaktuar për shtesat e pozicionit si dhe shtesat e pagës së grupit përputheshin me nivelin e arsimit sipas përcaktimeve të lidhjes nr.5 të VKM të pagave dhe sipas kategorisë 3 së kësaj njësie vendore. Gjithashtu listëpagesat janë të shoqëruara dhe në përputhje me listprezencat përkatëse.

Përmbledhëset janë të kundruara me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari.

-Për të gjithë periudhën e kontrolluar, janë përlllogaritur, ndaluar dhe xhiruar detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat.

-Janë respektuar drejtë dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës.

- Nga verifikimi rezultoi se në çdo rast shpenzimet e paraqitur në llogarinë 606 janë të mbështetura në dispozitat ligjore përkatëse dhe të shoqëruara me dokumentacionin e nevojshëm justifikues.

b. MALLRA DHE SHËRBIME (llogaria 602)

Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë

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.

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, listpagesat, 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 në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronin me konfermat bankare mujore. Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

• Analiza dhe vlerësimi zbatimit të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël.

Bashkia Sarandë sipas viteve ka realizuar prokurime me vlera të vogla për blerjen e artikujve e shërbimeve si dhe të grupartikujve e grup-shërbimeve 42 procedura blerje në shumën 40,454,000 lekë për të vitit 2018 dhe 17 procedura blerje në shumën 19,340,000 lekë për 6-mujorin e parë të vitin 2019. U morën në shqyrtim me zgjedhje 8 urdhër-shpenzime të Bankës për blerje me procedurën e prokurimit me blera të vogla në të cilat u konstatuan se janë kryer në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, kreu II, pika 2 si dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla” të ndryshuar.

Rastet e marra si kampion për verifikimin e gjurmëve të auditimit në procedurat e prokurimit me vlera të vogla (PVV) në sipas UMF nr.57 datë 12.06.2014 “Për Gjurmët standarte të Auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë” tabela1/3, paraqiten më poshtë:

1. Urdhër-shpenzimi nr. 85 datë 15.02.2019 është bërë pagesë OE fitues “K. sha” në vlerën 810.000 lekë, me objekt shpenzimi “Shërbim mirëmbajtje te mjeteve te transportit dhe zëvendësimi i pjesëve te demtuara”, fatura nr.214 datë 23.12.2018.

2. Urdhër-shpenzimi nr.94/1 datë 19.02.2019 është bërë pagesë OE fitues “M.”shpk në vlerën 267.600 lekë me objekt shpenzimi “Blerje uniforma per shërbimin zjarrfikës”, Fatura nr.1341 datë 25.05.2018 dhe fletë-hyrjet nr.16/1 datë 25.05.2018

3. Urdhër-shpenzimi nr.94 datë 19.02.2019 është bërë pagesë OE fitues “I. O.” shpk në vlerën 568.800 lekë me objekt shpenzimi “Blerje kancelari per administratën”, Fatura nr. 228939207, date 22.02.2018 dhe flete-hyrje nr 5 date 2.02.2018, gjithashtu është dhe aktmarrja ne dorëzim i mallit.

4. Urdhër-shpenzimi nr.495 datë 01.10.2018 është bërë pagesë OE fitues “I. B. S.”shpk në vlerën 288.000 lekë me objekt shpenzimi “Mirembajtje sistemit te taksave” Faturat e likuiduara janë nr. 223721282 date 25.04.2018, nr. 223721355 date 06.07.2018 dhe nr 223721403 date 31.08.2018.

5. Urdhër-shpenzimi nr.496, datë 01.10.2018 është bërë pagesë OE fitues “K.”shpk në vlerën 450.611 lekë me objekt shpenzimi “Shërbim printimi dokumentacioni per administratën”, Fatura nr.600 datë 07.05.2018, nr 759 date 04.06.2018 nr. 922 date 05.07.2018 dhe nr.1211, date 10.09.2018.

6. Urdhër-shpenzimi nr.285 datë 19.05.2018 është bërë pagesë OE fitues “L. B.”shpk në vlerën 390.000 lekë me objekt shpenzimi “Paisje elektronike ne funksion te administratës.” Fatura nr 21 datë 13.03.2018, fletë-hyrjen nr.9 datë 13.03.2018.

7. Urdhër-shpenzimi nr.286 datë 19.05.2018 është bërë pagesë OE fitues “A. C.” në vlerën 407,000 lekë me objekt shpenzimi “Motor per mjetin zjarrfikës” Fatura nr 2 datë 22.03.2018, fletë-hyrjen nr.10/1 datë 22.03.2018.

8. Urdhër-shpenzimi nr.566 datë 29.10.2018 është bërë pagesë OE fitues “L. A.” në vlerën 399.394 lekë me objekt shpenzimi “Sherbime te sigurimit dhe ruajtjes ne det”, Fatura nr 16 datë 22.03.2018, me situacionin e realizimit te shërbimit.

9. Urdhër-shpenzimi nr.567 datë 29.10.2018 është bërë pagesë OE fitues “A.” shpk në vlerën 635.400 lekë me objekt shpenzimi “Rikonstruksion i shkolles Shelegar”. Fatura nr. 58 datë 31.08.2018 me situacionin e realizimit te punimeve.

Konkluzion: Nga auditimi i pagesave për blerje me procedurën e prokurimit me vlerë të vogël rezultoi se procedurat në përgjithësi ishin të plotësuara dhe dokumentacioni bashkëlidhur përbën gjurmën e auditimit të këtyre procedurave në të gjitha fazat dhe hapat e kryera për realizimin e këtyre procedurave deri në momentin e kontabilizimit të tyre në përputhje me UMF nr.57 datë 12.06.2014 “Për Gjurmët standarte të Auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë” tabela1/3. Por në 9 rastet e shqyrtuara rezultoi se pagesat e faturave janë kryer mbi afatin 30 ditore të përcaktuar nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. (Procedurat e prokurimit me vlera të vogla janë trajtuar më hollësisht në Projektraportin e Auditimit).

(Gjerësisht trajtuar në faqen 63-99 të Projektraport auditimit, si dhe Akt-konstatimin nr. 12, datë 9.8.2019, prot subjekti nr. 1348/19, datë 9.8.2019)

Zbatimi i procedurave të prokurimit me vlera të vogla, viti 2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Për periudhën e audituar (01.01.2017 – 31.12.2017), Bashkia Sarandë **nuk** ka hartuar regjistrin vjetor të parashikimit të prokurimeve dhe për pasojë nuk është monitoruar e raportuar realizimi i tij, në kundërshtim me nenin 4, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Nga Titullari AK është ngritur Komisioni i Blerjeve të Vogla, me Urdhër nr. 1/1, datë 04.01.2017 për vitin 2017, i përbërë nga zj. K. M. me detyrë ish-Juriste në Drejtorinë Juridike, z. L. C. me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve dhe zj. M. D. me detyrë specialist kontabël në Drejtorinë Ekonomike.

Për periudhën e audituar (01.01.2017 – 31.12.2017), ka zhvilluar procedurat e blerjeve të mallrave dhe shërbimeve në rrugë elektronike, konformë LPP dhe Udhëzimin nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

Janë kryer gjithsej **99** procedura prokurime për vlerën **11,553,675 lekë**, pasqyra trajtuar në faqen 157-159 të Projektraport Auditimit.

Nga grupi i auditimit, janë vlerësuar për auditimit **27** procedura me vlerë kontrate **8,470,311 lekë** ose 75% e totalit të blerjeve me vlera të vogla, duke përcaktuar procedurat me vlerë mbi 100 mijë lekë, i cili u mor si nivel materialiteti, pasqyra trajtuar në faqen 159-161 të Projektraport Auditimit.

Në totalin e procedurave të audituara, konstatohet se ne **4 raste**, janë prokuruar mallra dhe shërbime të së njëjtës natyrë, duke copëzuar fondin në vlera kontrate deri në 800,000 lekë për blerje pjesë këmbimi, pasqyra:

Urdhër Prokurim		OBJEKTI	LIK		VLERË
NR	DT		NR	DT	
41	25/04/2017	Pjesë këmbimi	203/1	11/5/2017	788,010
65	27/06/2017	Pjesë këmbimi	379	12/9/2017	134,500
15	7/2/2017	Pjesë këmbimi për automjete	63	13/02/2017	119,000
7	16/01/2017	Pjesë këmbimi për automjete	40	25/01/2017	35,760
		SHUMA.....			1,077,270

Situata:

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik”, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 8, pika 4⁷, dhe Udhëzimit nr. 3, datë 27.01.2015, “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 2, datë 24.04.2017, pika 3⁸.

Gjithashtu konstatohet se janë prokuruar dy shpenzime me objekt “Shërbime udhëtimi të këshilltarëve për jashtë shtetit”, konkretisht:

Urdhër Prokurim		OBJEKTI	LIK		VLERË	SUBJEKTI
NR	DT		NR	DT		
12	06.12.2017	Shërb për jashtë shtetit	79	23.02.2017	774,000	A. T. & T.

⁷ ku në asnjë rast, procedura e prokurimit me vlerë të vogël nuk duhet të përdoret si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat konkurruese të prokurimit

⁸ ku në asnjë rast, autoritetet kontraktore nuk duhet të prokurorin veçmas mallra, shërbime apo punë që përfshihen në një grup për shkak të ngjashmërisë së tyre, apo për shkak të funksionit kryesor

		te këshilltareve.				
13	06.02.2017	Shërb për jashtë shtetit te këshilltareve.	78	23.02.2017	774,000	A. T. & T.

Nga auditimi, konstatohet këto mangësi: -Procesverbali i komisionit për vlerësimin e ofertave të paraqitura, nuk është bashkëlidhur pagesave; -Mungon ftesa nga vendi pritës për pjesëmarrjen për takim binjakëzimi; -Vendim të KB për miratimin e fondeve në vlerën 800,000 lekë, për miratimin e këtij shpenzimi, **dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KBVV: zj. K. M. me detyrë ish-Juriste në Drejtorinë Juridike, z. L. C. me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve dhe zj. M. D. me detyrë specialist kontabël në Drejtorinë Ekonomike.**

Ky shpenzim (shpenzim për transportin e këshilltarëve për jashtë vendit), që në vlerën totale kap shumën **1,548,000 lekë me TVSh**, është një shpenzim i pa mbështetur dispozitat ligjore, pasi: -Kemi devijim nga procedura, duke e klasifikuar si blerje të vogël, ndërkohë që duhej trajtuar si blerje me vlera të larta, pasi kalon limitin prej 800,000 lekë; - Nuk lejohet kryera e shpenzimeve për këshilltarët e bashkisë, pasi nuk janë pjesë e stafit të kësaj njësie, dhe se nuk ka asnjë ftesë për pjesëmarrje, **veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve në vlerën 1,548,000 lekë, dhe ngarkon me përgjegjësi: Titullarin e AK znj. F. K. dhe anëtarët e KBVV: zj. K. M. me detyrë ish-Juriste në Drejtorinë Juridike, z. L. C. me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve dhe zj. M. D. me detyrë specialist kontabël në Drejtorinë Ekonomike.**

Kriteri:

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 4, pika 26, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik”, pika 35; 36, si dhe Udhëzimi nr. 3, datë 27.01.2015 “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 8, pika 4, dhe Udhëzimit nr. 3, datë 27.01.2015, “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 2, datë 24.04.2017, pika 3; **pikën 1⁹**, të VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit” dhe **pika 1¹⁰** e Udhëzimit nr. 22, datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e vendimit nr. 870, datë 14.12.2011 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”.

Impakti:

Shmangie nga procedurat e prokurimit dhe mos efektivitet të fondeve publike në vlerën 1,548,000 lekë.

Shkaku:

Mos zbatim i kuadrit ligjorë nga personat përgjegjës.

⁹ Punonjësit e njësive të qeverisjes së përgjithshme që dërgohen me shërbim jashtë vendit, për të marrë pjesë në veprimtari të ndryshme ndërkombëtare, trajtohen financiarisht për përballimin e shpenzimeve të shërbimit

¹⁰ Punonjësit e njësive të qeverisjes së përgjithshme, të cilët për përmbushjen e detyrave funksionale të institucionit që përfaqësojnë, duhet të marrin pjesë në aktivitete të ndryshme ndërkombëtare, si konferenca, delegacione, marrëveshje, bisedime dhe protokolle, takime pune, etj, të cilat organizohen jashtë vendit, trajtohen financiarisht për përballimin e shpenzimeve të udhëtimit dhe akomodimit të tyre.

Punonjës të njësive të qeverisjes së përgjithshme në kuptim të këtij udhëzimi, konsiderohen punonjësit organike të njësive. Në rastet kur përfaqësimi në aktivitetet ndërkombëtare realizohet me pjesëmarrjen e punonjësve nga njësia ndryshe të qeverisjes së përgjithshme, shpenzimet e tyre, si rregull, përballohen nga buxheti i çdo njësie përkatëse të qeverisjes së përgjithshme.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Rëndësia: I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), konstatohet se në lidhje me mangësitë e mësipërme në këtë procedura nuk janë paraqitur kundërshti.

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, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 2, datë 24.04.2017 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”.

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

Për arritjen e objektivave dhe përmbylljen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH-së, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operojnë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i APP, ku konstatuan shkelje të dispozitave ligjore e nënligjore të ligjit të prokurimit publik të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar, *si vijon:*

Në Bashkinë Sarandë, 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), NUK është përgatitur regjistri i parashikimit dhe realizimit të procedurave të prokurimit për APP dhe Degën e Thesarit Sarandë, veprime në kundërshtim me nenin 7, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Për periudhën objekt auditimi (01.01.2017 – 30.6.2019), 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.

Nga Autoriteti Kontraktor (AK) Bashkia Sarandë, për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit Sarandë, 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”¹¹, **dhe ngarkon me përgjegjësi: Titullarin e AK z. F. K. me detyrë Kryetar i Bashkisë Sarandë, në cilësinë e Nënpunësit Autorizues dhe znj. T. S. me detyrë Drejtoreshë Ekonomike, në cilësinë e Nënpunësit Zbatues.**

¹¹Të gjithë urdhrat e prokurimit që nxirren gjatë viti për mallrat, shërbimet dhe investimet duhet të paraqiten në degën e Thesarit, së bashku me ftesën për prokurim, të cilat duhet (i) t'i përmbyllet 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 pambulluar 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.

- Në të gjitha rastet e audituara, konstatohet se procesverbalet nuk janë protokolluar, veprim në mos përputhje me nenin 18, “*Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”.

-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.

Pasqyrat e prokurimeve të realizuar për periudhën 01.01.2017 – 30.6.2019, paraqitet në pasqyrën **Aneks D/1** bashkëlidhur materialit.

Në totalin e procedurave të planifikuara për periudhën 01.01.2017 – 30.6.2019, gjithsej 65 procedura, konstatohet se 6 procedura nuk janë zhvilluar, për mungesë fondesh dhe dështim të procedurës nga mos pjesëmarrja e operatorëve, pasqyra:

Nr	Objekti prokuruar	Fondi limit pa FVSH në leke	Arsyeja e mos zhvillimit	Periudha
1	Blerje Makine Tip Kamioncinë	916,667	Mos pjesëmarrje	2017
2	Hapje traseje mbi magaz e Veli Hasanit	1,000,000	Ka probleme pronësie	2017
3	Sisteme rrugës mbi rrugën nr.5 midis Petrit Ferres dhe P.Cabiirit	1,083,333	Mos pjesëmarrje	2017
4	Rehabilitim ambiente ne Ksamil	7,500,000	Ka probleme pronësie	2017
5	Sinjalistika vertikale, tabela	1,500,000	Mos pjesëmarrje	2018
6.	Makinë kosh me krah të gjatë	2,916,666	Mos pjesëmarrje	2018
Procedurat e vitit 2017		14,916,666		

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 Sarandë janë kryer gjithsej **14** procedura prokurime me vlera të larta, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

EMËRTIMI	VLERA	Në % ndaj fondit
Fondet prokuruar gjithsej	154,426,361	
<i>Nga të cilat</i>		
- Në fushën e ndërtimit	101,342,748	65.6
-Në fushën e shërbimeve/ blerjeve	49,952,066	32.3
Financime nga Bashkia + grande	63,966,969	41.4
Financim nga FZHR	90,459,392	58.5

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se 41.4% e financime janë nga të ardhurat e Bashkisë Sarandë + grande dhe 58.5 % janë me destinacionit (grande të kushtëzuara), nga FZHR.

Për aktivitetin e vitit 2018

Për aktivitetin e periudhën 01.01.2018 – 31.12.2019, nga Bashkia Sarandë janë kryer gjithsej **28** procedura prokurime me vlera të larta, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

EMËRTIMI	VLERA	Në % ndaj fondit
Fondet prokuruar gjithsej	207,535,670	

EMËRTIMI	VLERA	Në % ndaj fondit
<i>Nga të cilat</i>		
- Në fushën e ndërtimit	101,058,867	48.6
-Në fushën e shërbimeve/ blerjeve	106,476,803	51.6
Financim nga FZHR	53,970,833	26
Financime nga Bashkia + grande	153,564,837	73.9

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se 73.9% e financime janë nga të ardhurat e Bashkisë Sarandë + grande dhe 26 % janë me destinacionit (grande të kushtëzuara), nga FZHR.

Për aktivitetin 01.01.2019 – 30.6.2019

Për aktivitetin e periudhën 01.01.2019 – 30.06.2019, nga Bashkia Sarandë janë kryer gjithsej **17** procedura prokurime me vlera të larta, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

EMËRTIMI	VLERA	Në % ndaj fondit
Fondet prokuruar gjithsej	86,627,489	
<i>Nga të cilat</i>		
- Në fushën e ndërtimit	75,294,165	86.9
-Në fushën e shërbimeve/ blerjeve	11,333,333	13.08
Financime nga Bashkia	86,627,489	100

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 regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 30.6.2019 (*paraqitur pasqyra Aneks D/1, bashkëlidhur materialit*), konstatohet se janë kryer gjithsej **59** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej **448,589,529 lekë** dhe vlerë kontrate të lidhur prej **428,482,197 lekë**, me një diferencë prej 20,107,332 lekë ose mesatare ulje prej 4%.

Mbi bazën e të dhënave të materialitetit dhe riskut të llogaritur (*fondeve të prokuruar për vitin 2017 – 30.6.2019, llog. 602/231*), grupi i auditimit nga **59** procedura me vlerë kontrate 428,482,197 lekë, ka vlerësuar për auditim **44** procedura me vlerë **390,557,928 lekë**, ose **91 %** e totalit të kontratave.

Të dhëna mbi procedurat e prokurimit	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	TOTALI
Prokurime gjithsej.....	14	28	17	59
Vlera totale e fondit limit te prokuruar	154,426,361	207,535,670	86,627,498	448,589,529
Procedura të hapura.....	1	2	2	5
Procedura kërkesë për propozim.....	12	24	15	51
Me negociim pa shpallje.....	1	2	0	3
Marrin pjesë Operatorë ekonomikë.....	31	83	47	161
S' kualifikuar Operatorë ekonomikë.....	14	35	23	72
Vlera e ofertave të fituara.....	150,210,922	198,669,552	79,601,723	428,482,197
Diferenca nga fondi limit.....	4,215,439	8,866,118	7,025,775	20,107,331
Procedura të audituara shprehur në numër	11	18	15	44



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Të dhëna mbi procedurat e prokurimit	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	TOTALI
Shprehur në vlerë (të audituara).....	139,199,790	182,119,402	69,238,736	390,557,928
% ne raport me kontratat e lidhura	93	92	87	91
Nr. Procedura me shkelje nga subjekti...	8	17	10	8

a- Pas analizës së riskut të bërë procedurave të prokurimit, nga ana e grupit të auditimit u vlerësua se **15 procedura** nuk përbëjnë risk për auditim, *pasqyra*”

Nr	Objekti prokuruar	Fondi limit pa TVSH në leke	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues	
				Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë
Procedurat e vitit 2017		3,125,226		0	2,915,873
1	Rikonstruksion I Banjave Publike	925,043	I. D.		850,335
2	Rikonstruksion I ambienteve Higjenike ne Shkolla	1,256,084	Sh.		1,143,568
3	Rikonstruksion i rrugës se brendshme ne varrezat publike	944,099	I. D.		921,970
Procedurat e vitit 2018		19,565,129			16,550,150
1	Blerje makinë tip Kamioncinë	916,667	T. D.		890,000
2	Blerje makine 4x4 me karroceri	1,333,333	L.		1,328,800
3	Sistemimi i varrezave Ksamil	1,455,000	T. D.		1,248,100
4	Riparim i rrugës Zenel Poci	2,500,000	T.D.		2,185,700
5	Sistemime rrugës mbi rrugën nr 5 midis Petrit Ferres dhe P.Cabirit	1,411,666	S.		1,204,285
6	Rrugë të brendshme në Ksamil”	2,900,964	T. D.	27/12.2.2019	2,266,500
7	Rehabilitim trotuare të rrugës H. Butrinti -Kanali I Cukës	2,829,166	I. D.		2,497,050
8	Vijëzime rrugësh Sarandë dhe Ksamil.	2,425,000	B.		1,863,515
9	Pajise me sistem kamerash të institucioneve arsimore	2,500,000	P. S.		1,959,500
10	Sistemimi i varrezave të Metoqit & Gjashtës	1,293,333	S.		1,106,700
Procedurat e 6/mujorit/2019		3,583,333			3,232,075
1	Blerje tabela për sinjalistikë rrugore vertikale	2,083,333	L. B.	5/19.6.2019	1,772,400
2	Blerje materiale për ndriçim në Berdenesh dhe Manastir.	1,500,000	L. B.	6/19.6.2019	1,459,675
15	Shuma 2017+2018+2019	26,273,688	0	0	22,698,098

Referuar të dhënave të pasqyrës, rezulton se nga 59 procedura me vlerë kontrate 428,482 mijë lekë, nuk janë vlerësuar për auditim 15 procedura me vlerë 22,698 mijë lekë ose 5% e procedurave të zhvilluara.

b- Në **8 procedura** të audituara, pas verifikimit të dokumentacionit ligjor mbi zhvillimin e procedurës nuk rezultuan në shkeljeve të akteve ligjore e nënligjore të LPP, *pasqyra*”.

Nr	Objekti prokuruar	Fondi limit pa TVSH në leke	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues	
				Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë
Procedurat e vitit 2017		16,882,131			15,760,674
1	“Rikonstruksion i kanalit ujitës 17-S2 (Lugjeve)”	13,885,628	E. K.	16/15.12.2017	12,828,905
2	Riveshje e rrugëve kryesore Sarandë	2,996,503	K.	11/11.9.201	2,931,769
Procedurat e vitit 2018		5,000,000		0	5,000,000
1	Blerje karburant për nevojat e Bashkisë	5,000,000	I.		5,000,000
Procedurat e 6/mujorit/2019		12,750,000			11,784,133
1	Blerje karburant për Shërbimin Zjarrfikës dhe për Bordin e Kullimit	1,250,000	I.	xx/5.5.2019	1,250,000
2	Blerje çadra dhe shezlonge për sezonin turistik.	1,916,667	N.	7/30.6.2019	1,667,000
3	Sistemim rrugë të brendshme me beton të fshatit Gjashtë .	3,166,667	J. K.	xx/12.6.2019	2,533,113
4	“ Sinjalistikës horizontale ”	3,333,333	6D. P.	14/25.6.2019	3,304,520
5	Shkallë lidhëse ndërmjet rrugëve në lagjen 2, dhe sistemime ambientesh publike.	3,083,333	I. D.	17/30.6.2019	3,029,500
8	Shuma 2017+2018+2019	34,632,131	0	0	32,544,807

c- Nga **44 procedura** të audituara me vlerë kontrate 390,557 mijë lekë, pas shqyrtimit të dokumentacionit dhe kundërshtive të paraqitura në fazën e akteve dhe te Projektraport Auditimit të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

subjekti Bashkia Sarandë, u konstatua se në **23 procedura** me vlerë kontrate **235,468 mijë lekë** ose 60% e kontratave të audituara, janë në shkelje të ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46, 53 dhe 55, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, pasi OE të shpallur fitues nga KVO, nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, veprime të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar në vlerën **22,820,233 lekë**.

Gjithashtu në 5 procedura, janë konstatuar shkelje të kushteve të kontratave të lidhura midis investitorit dhe sipërmarrësit të kontratës, për mos përfundim në afat të punimeve, duke evidentuar një dëm ekonomik në vlerën **5,725,180 lekë**, raste të cilat gjejnë pasqyrim në vijim të materialit.

Për aktivitetin e vitit 2017

Nga **14** procedura të zhvilluara me vlerë kontrate 150,426,361 lekë, grupi i auditimit vlerësojë për auditimit **11** procedura me vlerë kontrate prej 139,199,790 lekë, ose **93%** e totalit të kontratave, ku **6** procedura me vlerë 89,569,558 lekë ose 64% e kontratave të audituara rezultuan në shkelje, veprime të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar në vlerën **15,233,899 lekë**.

I. Titulli gjetjes: Në **6** procedura janë konstatuar paligjshmëri të procedurave të zhvilluar në periudhën 01.01.2017 – 31.12.2017.

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rikonstruksion dhe shtrim i rrugës bujqësore të fushës së fshatit Pal.”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 2, datë 02.03.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 2, datë 02.03.2017 1. E. G. 2. H. K. 3. V. L.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 2/1, datë 02.03.2017 1. E. Gj. 2. A. B. 3. V. T.
2. Lloji i Procedurës -“Hapur”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 76,573,764 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) BOE “T. & F.” me ofertë 74,087,003 lekë me kontratë nr. 2, dt. 08.03.2018 me afat 60 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2486 mijë lekë ose 3.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 31.03.2017, ndryshuar me dt. 15.5.2017, pas shqyrtimit të ankimeve	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit (grande)	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2OE/BOE b) S’kualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime; Ka ankesë AK- nr. 19.06.2017 APP-s’ka/ka; KPP-----	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----

Nga të dhënat e dosjes dhe të sistemit APP, konstatohet se BOE “T. & F.”, nuk plotësojnë disa nga kriteret e vendosura në DST, konkretisht:

Nga shoqëria “T.”

Situata:

-Nuk paraqet kategorinë e licencës NP-1C; NP-5B dhe NS-18B, ku sipas dokumentit për ndarjen e punimeve, shoqëria ka marrë përsipër këto punime-
Nuk paraqet në licencën e shoqërisë drejtuesit teknik sipas pikës (4.ii), të DST, konkretisht: inxhinier Hidroteknik, Gjeodet dhe Elektrik.

Nga shoqëria “F.”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Kriteri:

-Për fabrikën e asfalto betonit, nuk është përcaktuar vendi i instalimit të fabrikës, pavarësisht faktit që ajo është fabrikë vetëlëvizëse
Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Impakti:

Kualifikimi i JV “T. & F.” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST, dhe KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve pjesëmarrës me mangësi në plotësimin e kriterëve të vlerësonte kriterin kryesorë “çmimi më i leverdishëm”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **14,087,004 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe z. V. T. me detyrë ish- specialist në DPZHT.**

Shkaku:

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

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, dhe se kualifikimi i JV “F. + T.” është i rregullt, konkretisht:

Nga shoqëria “T.”,

-Ne lidhje me pretendim se nuk paraqet vërtetim mbi pagesën e taksave lokale, ku subjekti ka selinë (nga Bashkia Berat), sqarojmë se nga OE është paraqitur vërtetim me date 12.04.2016 nga Bashkia Berat për likuidimin e taksave vendore. Argumenti qëndron.

Nga shoqëria “F.”,

-Nuk paraqet listëpagesës për muajt Prill - Majë 2016. Ne lidhje me këtë pretendim kjo OE ka paraqitur listëpagesat për muajt Prill-Maj 2016. Argumenti qëndron.

-Nuk paraqet vërtetim mbi pagesën e taksave lokale, ku subjekti ka selinë (nga Bashkia Tiranë). Ne lidhje me këtë pretendim OE ka paraqitur vërtetim me nr.163 prot date 04.02.2016 nga Bashkia Tirane për likuidimin e taksave vendore. Argumenti qëndron

Sqarim i grupit të auditimit:

Nga shqyrtimi i dokumentacioni me kundërshtitë e paraqitura, nuk merren në konsideratë fakti që shoqëri “T.” nuk paraqet kategorinë e licencës NP-1C; NP-5B dhe NS-18B, ku sipas dokumentit për ndarjen e punimeve, shoqëria ka marrë përsipër këto punime, dhe se nga kjo shoqëri nuk paraqet në licencën e shoqërisë drejtuesit teknik sipas pikës (4.ii), të DST, konkretisht: inxhinier Hidroteknik, Gjeodet dhe Elektrik.

Nga shoqëria “F.”, për fabrikën e asfalto betonit, nuk është përcaktuar vendi i instalimit të fabrikës, pavarësisht faktit që ajo është fabrikë vetëlëvizëse. Argumenti se fabrika do montohet në kantierin e objektit, nuk është argumentues, pasi nuk kërkohet në DST. **Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është në shkelje të dispozitave të LPP.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Investime për rikonstrukcion të ambienteve të konviktit, si dhe terrene sportive, viti 2017”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 17, datë 12.11.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit urdhër nr.17, datë 12.11.2017 1. V. L. 2. K. M. 3. A. D.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 17/1, datë 12.11.2017 1. E. Gj. 2. A. B. 3. V. T. .
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 3,477,398 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “J. K.” me ofertë 3,319,160 lekë me kontratë nr. 17, dt. 23.04.2018, me afat 30 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 158 mijë lekë ose 4.8 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 24.11.2017	9. Burimi Financimit BASHKIA	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. ----

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit mbi procedurën e zhvilluar, u konstatua se kualifikimi i shoqërisë “J. K.” nuk është në përputhje me kriteret e DST, konkretisht: *Nuk plotësohet pika 6 e DST, pasi jo i gjithë stafi teknik ka paraqitur librezë pune, konkretisht: F. G. (N.) me profesion ing. Elektrik dhe ing. T. M. me prof ing. Mjedis; Ing. T. M. me prof ing. Mjedis, si drejtues teknikë e shoqërisë “J. K.”, është e punësuar dhe në subjektin Drejtoria ASHK Vlorë për vitet 2016-2017, gjë e cila bie ndesh me pikën 6 të DST; Shoqëria “J. K.” është debitorë ndaj Bashkisë Sarandë në vlerën 83,998 lekë, sipas detyrimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH.*

Kriteri:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Impakti:

Kualifikimi i shoqërisë “J. K.” 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: z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe V. T. me detyrë ish-specialist në DPZHT**

Shkaku:

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

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

-Ne lidhje me kriterin qe inxhinieria zj. T. M. është e dypunesuar, sqarojmë se ne deklaraten qe ka paraqitur, librezën e punës se inxhinierëve dhe listepagesave te shoqërisë këta punonjës figurojnë me kohe te plote te punësuar pranë Shoqërisë ne fjale.

-Shoqëria “J. K.” është debitorë ndaj Bashkisë Sarandë në vlerën 83,998 lekë, sipas detyrimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH. Shoqëria “J. K.” shpk nuk është debitorë pranë institucionit tone ne baze te deklarates se paraqitur nga OE dhe informacionit nga zyra e financës.

Sqarim i grupit të auditimit:

Në pretendimet që jepen nga subjekti Bashkia Sarandë, në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, sqarojmë se pretendimet e paraqitura nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara, pasi detyra e KVO nuk është të administrojë deklaratat e OE, por të verifikojë saktësinë e tyre nëse janë të saktë ose jo, dhe në rast të ekzistencë së deklarimeve jo të sakta, të **vlerësohen si deklarim të rrem** në zbatim të shkronjës “a¹²” e pikës 3 të nenit 14 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” me ndryshime. **Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është në shkelje të dispozitave të LPP.**

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Sistemi dhe ndërtim i rrugëve të brendshme Shelegar, viti 2017”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 15, datë 27.10.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit urdhër nr. 15, datë 27.10.2017 1. V. L. 2. K. M. 3. A. D.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 15/1, datë 27.10.2017 1. E. Gj. 2. A. B. 3. V. T. .
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,500,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “I. D. & K.” me ofertë 2,444,080lekë me Kontratë nr. 15, dt. 05.12.2017, me afat 30 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 56mijë lekë ose 2.24 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 09.11.2017	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2OE/BOE b) Skualifikuar 1OE/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. ----

Nga verifikimi i dokumentacionit mbi zbatimin e procedurës në lidhje me shpalljen fitues të JV “I. D. & K.”, konstatohet se nuk janë plotësuar të gjitha kriteret e DST, konkretisht: *Nga shoqëria “I. D.” e cila ka 81.3%, të punimeve nuk paraqet licencë profesionale të miratuar nga MPPT për kategorinë e punimeve NP-12A (i mungon); Ing. N. V. drejtues teknik tek shoqëria “I. D.”, për këtë periudhë është i punësuar edhe tek shoqëria “K.”; Ing. G. L. i punësuar tek shoqëria “K.”, është i punësuar ne muaj të ndryshëm tek shoqëria “L.” për muajt janar-shkurt 2017, shoqëria “D. H.” për muajt Mars-prill-maj-*

Situata:

¹² a) keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve, që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji;

qershor 2017.

*Nuk plotësohet pika 6 e DST, pasi ing. Gjeodet Z. K. me kontratë pune me shoqërinë “K.”, **nuk paraqitur librezë pune**, gjithashtu është i punësuar edhe në Ndërmarrjen e Ujësjellësi Kanalizime*

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe pika 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe 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”.

Kriteri:

Vendosje e kriterëve në mënyrë të paargumentuar dhe kualifikimi i JV “I. D. & K.” në kushtet e mos plotësimit të disa nga kriteret e DST, e bëjnë procedurën të parregullt. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve pjesëmarrës me mangësi në plotësimin e kriterëve të vlerësonte kriterin kryesorë “*çmimi më i leverdishëm*”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **126,514 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe V. T. me detyrë ish-specialist në DPZHT**

Impakti:**Shkaku:**

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

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:

*Në marrëveshjen e bashkëpunimit të bërë midis shoqërive është evidentuar vetëm fakti i ndarjes së përqindjeve të punimeve, ku shoqëria “I. D.” ka 81.3 % dhe shoqëria “K.” ka 18.7% të punimeve, por paspecifikuar në zërat e preventivit se çfarë punimesh merr secila nga shoqëritë përsipër. Ne lidhje me këtë pretendim BOE ka paraqitur ndarjen e punimeve sipas zërave të preventivit. **Pretendim i cili qëndron dhe merret në konsideratë.***

-Nga shoqëria “I. D.” e cila ka 81.3%, të punimeve nuk paraqet licencë profesionale të miratuar nga MPPT për kategorinë e punimeve NP-12A (i mungon). Kjo pike e licensë mbulohet nga OE “K.”.

*-Ing. G. L. i punësuar tek shoqëria “K.”, është i punësuar në muajt të ndryshëm tek shoqëria “L.” për muajt janar-shkurt 2017, shoqëria “D. H.” për muajt Mars-prill-maj-qershor 2017. Nuk plotësohet pika 6 e DST, pasi ing. Gjeodet Z. K. me kontratë pune me shoqërinë “K.”, **nuk paraqitur librezë pune**, gjithashtu është i punësuar edhe në Ndërmarrjen e Ujësjellësi Kanalizime.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Ne lidhje me kriterin që inxhinierit G. Luka dhe Z. K. janë të dypunësuar, sqarojmë se: ne deklaratën që ka paraqitur OE, librezën e punës së inxhinierëve dhe listepagesave të shoqërisë këta punonjës figurojnë me kohe të plote të punësuar pranë Shoqërisë në fjalë.

Sqarim i grupit të auditimit:

Në pretendimet që jepen nga subjekti Bashkia Sarandë, në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, sqarojmë se pretendimet e paraqitura **nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara**, pasi detyra e KVO nuk është të administrojë deklaratat e OE, por të verifikojë saktësinë e tyre nëse janë të saktë ose jo, dhe në rast të ekzistencës së deklarimeve jo të sakta, të **vlerësohen si deklaram të rrem** në zbatim të shkronjës “a¹³” e pikës 3 të nenit 14 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” me ndryshime.

-Në lidhje me përditimin e mos paraqitjen e licencës nga shoqëria “I. D.” të kategorisë NP-12/A, se kjo plotësohet nga shoqëria “K.”, nuk merret në konsideratë, pasi shoqëria “I.D.”, e cila ka 81.3% të punimeve, ka marrë punime ato zëra për të cilat kërkohet kjo kategori licence. **Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është në shkelje të dispozitave të LPP.**

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje nafte për nevojat e Bashkisë dhe të Ndërmarrjes së Shërbimeve, viti 2017”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 3, datë 18.5.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit urdhër nr. 3, datë 18.5.2017 1. G. M. 2. H. K. 3. V. L.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 3, datë 18.5.2017 1. E. Gj. 2. J. M. 3. A. B. .
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 4,500,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) “A & T” me ofertë 4,500,000 lekë me marzhë 16.8%, kontratë nr. 03, dt. 19.6.2017, me afat 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0
8. Data e hapjes së tenderit Datë 29.05.2017	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3OE/BOE b) Skualifikuar 2OE/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. ----

Situata:

-Nga verifikimi i dokumentacionit, konstatohet se nuk disponohet asnjë dokument mbi mënyrën e llogaritjes së fondit limit prej 4.5 milionë lekë, si është mundur dalje e këtij fondi, sa është sasia e karburantit që duhet për një

¹³ a) Keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve, që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

vit ushtrimore, sa është sasia e karburantit të harxhuar nga mjetet e bashkisë, 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 anëtarët e NJP: znj. E. G. me detyrë juriste; z. H. K. me detyrë Drejtor i PZHT dhe V. L. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike.**

Nga verifikimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemin APP, mbi vlerësimin e KVO të OE të shpallur fitues, u konstatua se shoqëria “A & T”, nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, *pasi vërtetimi për pagesën e energjisë elektrike nuk është i saktë, pasi kontrata për të cilat është lëshuar vërtetimi (nr. TR1B110071115721/ TR3V030203572596), nuk janë në emër të shoqërisë “A & T), por janë në emër të z. V. K. dhe AF.K P., duke mos plotësuar pikën 2.1/ç të DST Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.*

Kriteri:

Kualifikimi i shoqërisë “A & T” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose mangësitë e evidentuara në operatorë pjesëmarrës, mund të klasifikoheshin si devijime të vogla në zbatim të pikës 4 të nenit 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, dhe të vlerësoje kriteri kryesorë Marzhi më i ulët i paraqitur, që në rastin kontrata është JV “E. & D.O.” prej 8% ose më pak se shoqëria fitues prej 8.9%, shprehur në vlerë më pak për **400,500 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe J. M. me detyrë Zv/Kryetar Bashkie**

Impakti:

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

Shkaku:

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:

Nga ana e shoqërisë nuk është paraqitur deklarata e specifikimeve teknike (shtojca 9). Ne lidhje me këtë pretendim është paraqitur nga OE shtojca 9 . **Pretendimi qëndron dhe merret në konsideratë.**

Vërtetimi për pagesën e energjisë elektrike nuk është i saktë, pasi kontrata për të cilat është lëshuar vërtetimi (nr. TR1B110071115721/ TR3V030203572596), nuk janë në emër të shoqërisë “A & T), por janë në emër të z. V. K. dhe AF.K P., duke mos plotësuar pikën 2.1/ç të DS. Ne lidhje me këtë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

pretendim kjo OE ka paraqitur vërtetim nga O. me nr 3754 prot date 28.04.2017 qe është sipas kërkesave te DST-ve.

Sqarim i grupit të auditimit:

Në pretendimet që jepen nga subjekti Bashkia Sarandë, në lidhje me pasaktësinë e vërtetimit për pagesën e energjisë e mangësitë, nuk janë bindës për grupin e auditimit, pasi nuk keni kundërshtuar faktin se kontrata nuk është në emër të shoqërisë “A.&T.”.

-Nuk është dhënë asnjë sqarim në lidhje me përcaktimin e fondit limit, se si ka dalë ai.

Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është në shkelje të dispozitave të LPP.

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Sinjalistika vertikale, vijëzimi, viti 2017”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 9, datë 02.06.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit urdhër nr. 9, datë 02.06.2017 1 E. G. 2. V. L. 3. H. K.	4. Komisioni i Negocimit të Ofertave Urdhër nr. 9/1, datë 02.06.2017 1. E. Gj. 2. A. B. 3. J. M.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 1,915,776 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “T.D.” me ofertë 1,796,040 lekë me kontratë nr. 09, dt. 17.07.2017, me afat 10 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 119 mijë lekë ose 6.21 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 14.06.2017 (shpallu në buletin nr. 23, datë 12.06.2017)	9. Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë Sarandë	10. Operatorët 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. ----

-Me procesverbal datë 05.07.2017 është bërë vijimi i procedurës në vlerësimin e ofertës, duke konkluduar se nga 3 OE pjesëmarrës, vetëm shoqëria “T.D.” plotëson kriteret për kualifikim përfundimtar. Konstatohet se vlerësimi i dokumentacionit është jashtë afatit ligjorë të përcaktuar në pikan 1 dhe 2 të nenit 66-Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, të 59 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO: znj. E. G. me detyrë juriste; z. H. K. me detyrë Drejtor i PZHT dhe V. L. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike.

Situata:

-Në auditimin e dokumentacionit të operatorit të kualifikuar “T.D.”, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, konkretisht: Nuk është plotësuar pika 7 e DST, ku operatorët pjesëmarrës duhet të paraqesin autorizim prodhuesi dhe skedë teknike me subjektet që janë të specializuara për bojë. Kështu nga subjekti është paraqitur vetëm kontrata nr. 441rep/288kol, datë 13.06.2017 me shoqërinë “D.” dhe certifikate ISO 9001-2008, por nuk ka autorizim prodhuesi dhe skedë teknike.

Skualifikimi i shoqërisë “R.S&M”, i cili është skualifikuar se nuk ka paraqitur vërtetim për pagesën e taksave vendore në vendet ku shoqëria ushtron aktivitet, qëndron, por nga KVO duhej të merrej si devijim i vogël, nisur nga fakti se kishte çmim më të leverdishëm se shoqëria fituese

Kriteri:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Impakti:

Kualifikimi i shoqërisë “T. D.” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, ose mangësitë e evidentuara në operatorë pjesëmarrës, mund të klasifikoheshin si devijime të vogla në zbatim të pikës 4 të nenit 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, dhe të vlerësoje kriteri kryesorë “*çmimi më i leverdishëm*”, që në rastin kontrata është shoqëria “R.S &M” me vlerë 1,521,645 lekë ose më pak se shoqëria fitues në vlerë më pak për **274,395 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë:** z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialit në DPZHT dhe J. M. me detyrë Zv/Kryetar Bashkie.

Shkaku:

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

Rëndësia:**I lartë**

Drejtoria e Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **274,395 lekë**, ndaj punonjësve dhe drejtuesit përgjegjës në shkeljet e konstatuara në procedurën me objekt “Sinjalistika vertikale, vijëzimi, viti 2017, për vlerën e kontratës 1,796,040 lekë.

Rekomandimi:**Komente dhe sqarime:**

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:

-Nuk është plotësuar pika 7 e DST, ku operatorët pjesëmarrës duhet të paraqesin autorizim prodhuesi dhe skedë teknike me subjektet që janë të specializuara për bojë. Kështu nga subjekti është paraqitur kontrata nr. 441rep/288kol, datë 13.06.2017 me shoqërinë “D.” dhe certifikate ISO 9001-2008, por nuk ka autorizim prodhuesi dhe skedë teknike.

Ne lidhje me këtë pretendim, OE ka paraqitur kontratën me nr.441rep dhe nr.288 kol date 13.06.2017 sipas kërkesave të DST-ve.

Sqarim i grupit të auditimit:

Në pretendimet që jepen nga subjekti Bashkia Sarandë, në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për kualifikim të padrejtë të shoqërisë “T.D.”, sqarojmë se pretendimet pasaktësinë e vërtetimit për pagesën e energjisë e mangësitë, nuk janë bindës për grupin e auditimit, pasi nuk keni kundërshtuar faktin se nga shoqëria nuk janë paraqitur autorizim dhe skedë teknike siç kërkohet në DST, dhe jo kontratë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Nuk jeni shprehur në lidhje me konstatimin se mangësia e shoqërisë “R.S&M”, për mos paraqitjen e vërtetimit të taksave vendore, të trajtohet si devijim i vogël, nisur nga çmimi më i leverdishme, ashtu siç shpreheni dhe në kundërshtitë e tjera se për disa mangësi duhen trajtuar si devijime të vogla në zbatim të pikës e nenit 53 të LPP **Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është në shkelje të dispozitave të LPP.**

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Shërbim i ruajtjes Fizike, Bashkia Sarandë”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 8, datë 2.6.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit urdhër nr. 8, datë 2.6.2017 1. K. M. 2. V. L. 3. G. M.	4. Komisioni i Negocimit të Ofertave Urdhër nr. 8/1, datë 2.6.2017 1. E. Gj. 2. A. B. 3. J. M.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 3,595,359 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “B. K.” me ofertë 3.595,355 lekë me kontratë nr. 08, dt. 7.7.2017, me afat 365 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 0 mijë lekë ose 21.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 14.06.2017, shpallur në buletin nr. 23, datë 12.06.2017	9. Burimi Financimit Buxheti bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1OE/BOE b) Skualifikuar 0OE/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. ----

Situata:

Nga verifikimi i dokumentacionit të operatorit “B. K.” të shpallur fitues nga KVO, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht: *Shoqëria është debitorë ndaj Bashkisë Sarandë për vlerën 9,824 mijë lekë, lëna nga auditimi i fundit i KLSH me shkresën nr. 1236/14, datë 28.04.2017 (deklarim i rremë). Pika 2 e DST; Nuk paraqet vërtetim nga Administrata tatimore në lidhje me numrin e punonjës prej 5 vetash, të siguruar për periudhën Prill 2016 - Prill 2017. Pika 2 e DST; Analiza e kostoqë paraqitur nga subjekti nuk është e plotë sipas kërkesave të DST (pika 2), pasi referuar kërkesës shoqëria nuk ka paraqitur kosto për shpenzime armatimi, shpenzime për ndërlidhje dhe uniforma, pra nuk është i plotë.*

Kriteri:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Impakti:

Kualifikimi i shoqërisë “B. K.” 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 tjerë pjesëmarrës, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës dhe bërë ndryshimin e kriterëve, kjo për të mundësuar përdorimin me efektivitet të fondeve që prokurohen, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialit në DPZHT dhe J. M. me detyrë Zv/Kryetar Bashkie**

Shkaku:

Nga mos vlerësim i drejtë i kriterëve kualifikues sipas DST, dhe në përputhje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

me dispozitat e ligjit të LPP.

Rëndësia:

I lartë

Nga verifikimi i ofertës së shoqërisë “B. K.” për vlerën 3,595,355 lekë (sa fondi limit), konstatohet se vlerat për pagën bazë dhe sigurimeve shoqërore (16%) që subjekti ka paraqitur nuk përputhet me pagën bazë dhe sigurimet shoqërore që shoqëri deklarohet në listpagesës në administratën tatimore.

Situata:

Kështu sipas formularit të ofertës, paga bazë është deklaruar 36,000 lekë/muaj, ndërsa sipas listpagesës në Administratën Tatimore, shoqëria deklarohet pagën bazë 33,000 lekë/ muaj, pra më pak për vlerën 3,000 lekë/ muaj, duke rënduar padrejtësisht fondi për vlerën 201,600 lekë (3,000 lekë x 5.6 x 12 muaj), për Bashkinë Sarandë dhe Stadiumin e qytetit.

Gjithashtu vlera e sigurimeve shoqëri rënduar padrejtësisht, si rezultat i ose deklarimit të saktë të pagës bazë paraqitet në vlerën 33667 lekë.

Gjithsej rënduar padrejtësisht për vlerën 235,267 lekë, veprime financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e bashkisë, dhe ngarkon me përgjegjësi shoqërinë “B. K.” për shpërblim të dëmit

Kriteri:

Ligjin nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore edhe shëndetësore në RSH, i ndryshuar me Akt-Normativ të KM nr. 1, datë 25.01.2017 dhe VKM nr. 37, datë 21.01.2016 “Për përcaktimin e pagës mujore për efekt të llogaritjes së kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore...”, si dhe nenin 2 të nenit 59 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Impakti:

Rëndim padrejtësisht të fondit për sigurimet shoqërore e shëndetësore, me **dëm në buxhet për vlerën 235,267 lekë.**

Shkaku:

Mangësi e strukturave përgjegjësve në zbatimin e kontratës.

Rëndësia:

I lartë

Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **235,267 lekë**, ndajë shoqërisë “B. K.”.

Komente dhe sqarime:

Nga Bashkia Sarandë në lidhje me procedurat me objekt “Shërbim i ruajtjes Fizike, Bashkia Sarandë”, nuk janë paraqitur kundërshti. Kështu që procedurat janë në shkelje të dispozitave të LPP, siç janë trajtuar më sipër.

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Hartim i Projekt-Preventivit të zbatimit të objekti “Ndërtim i rrugës së Palit”, si dhe kriteret tekniko ligjore sipas PKZHT”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 1, datë 1, datë 02.02.2017	4. Komisioni i Negocimit të Ofertave Urdhër nr. 1/1, datë 2.2.2017 1. E. G. 2. V. L. 3. H. K.	4. Komisioni i Negocimit të Ofertave Urdhër nr. 1/1, datë 2.2.2017 1. E. Gj. 2. A. B. 3. A. D.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2.273.378 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “A.” me ofertë 2.272.000 lekë me kontratë nr. 01, dt. 07.03.2017, me afat 7 ditë kalendarike	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1 mijë lekë ose 0.043 %



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

8. Data e hapjes së tenderit Datë 14.02.2017. shpallur në buletin nr. 6, datë 13.02.2017	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE b) Skualifikuar 2 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE	10. Operatorët 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;	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ---, dt. ---	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ---, dt. ---

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në dosjen e subjektit dhe sistemin elektronik app.gov.al, konstatohet se shoqëria “A.”, nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, konkretisht:

Situata:

a-Nuk paraqet me licencë të miratuar profesionale në stafin e tij: projektues rruga-hekurudha; projektues vepra arti; projektues impiante të sinjalistikës rrugore.

b- Disa nga stafi teknik, megjithëse nga shoqëria është deklaruar se nuk janë të angazhuara në shoqëri të tjera, rezulton se ato janë të angazhuar në shoqëri të tjera, konkretisht z. D. M. është angazhuar në shoqëritë “C. B.”; “F. S. H. & R.” dhe “T. A. T. & M.”, zj. L. D. është e angazhuar dhe në shoqëritë “A. S.P.S”.

Kriteri:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, pikës 4 të nenit 53, si dhe neni 73 i 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.

Kualifikimi i shoqërisë “A.” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose mangësitë e evidentuara në operatorë pjesëmarrës, mund të klasifikoheshin si devijime të vogla, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, dhe të vlerësoje kriteri kryesorë “çmimi më i leverdishëm”, që në rastin kontrata është shoqëria “GJ. & CO” me vlerë 1,800,000 lekë ose më pak se shoqëria fitues në vlerë më pak për **472,000 lekë**, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve dhe me efekt, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë:** z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialit në DPZHT dhe A. D. me detyrë Specialiste në Sektorin e Financës.

Impakti:

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

Shkaku:

Rëndësia:

I lartë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:

- *Nuk paraqet me licencë të miratuar profesionale në stafin e tij: projektues rruga-hekurudha; projektues vepra arti; projektues impiante të sinjalistikës rrugore. Ne lidhje me këtë pretendim OE paraqitur licencën n.6408/11, ne te cilën janë përfshirë të gjithë Ing. E kërkuar me sipër.*

Disa nga stafi teknik, megjithëse nga shoqëria është deklaruar se nuk janë të angazhuara në shoqëri të tjera, konkretisht pasqyra

Ne lidhje me këtë pike ju sqarojmë se KVO-ja duke u bazuar në kontrata e punës, listëpagesat e shoqërisë dhe librezës së punës të gjithë ing e paraqitur nga kjo OE janë të punësuar me kohe të plote në këtë shoqëri.

Sqarim i grupit të auditimit:

-Në pretendimet që jepen nga anëtarët e KVO, nuk janë bindës për grupin e auditimit, pasi licenca që është bashkëlidhur kundërshtive dhe që shprehet në material nuk është e shoqërisë fituese “A.”, për të cilën grupi i KLSH ka konstatuar se nuk e ka paraqitur por është e shoqërisë “Gj.” e skualifikuar nga KVO.

-Në pretendimet që jepen në lidhje me angazhimin në shoqëri të tjera të një pjese të stafit teknik, sqarojmë se pretendimet e paraqitura **nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara**, pasi detyra e KVO nuk është të administrojë deklaratat e OE, por të verifikojë saktësinë e tyre nëse janë të saktë ose jo, dhe në rast të ekzistencës së deklarimeve jo të sakta, të **vlerësohen si deklaram të rrem** në zbatim të shkronjës “a¹⁴” e pikës 3 të nenit 14 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” me ndryshime. **Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është në shkelje të dispozitave të LPP.**

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 99-120 të projektraport auditimit dhe Akt-Konstatimin nr. 10, datë 9.8.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/17 prot, datë 9.8.2019)

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Pastrim dhe largimi i mbetjeve”, viti 2017”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.4 datë 03.02.2017	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.4 datë 03.02.2017	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.4/1 datë 03.02.2017
2. Lloji i Procedurës “Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”	1. A. D. 2. V. L. 3. K. M.	1. E. Gj. 2. K. A. 3. V. T..
5. Fondi Limit (pa TVSH) 37,500,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE“K.”, me ofertë lekë me kontratë Nr.4 datë 07.01.2019, me afat 37,451,650dhe365 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 48,350lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data 23.02.2017	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime AK: JO---;KPP:JO; APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP

Situata: Në realizimin e kësaj procedure prokurimi për vlerën prej 37,500,000 lekë pa

¹⁴ a) Keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve, që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji;

TVSh për *“Shërbimin e pastrimit për Bashkinë Sarandë dhe Ksamil”*, me lloj procedure prokurimi *“Me negocim pa botim paraprak të njoftimit të kontratës”*, NJP dhe KVO janë referuar në urdhrat respektive të prokurimit nr. 4, datë 03.03.2017 dhe nr. 4/1, datë 03.03.2017.

Nga Titullari i AK, referimi në këtë procedurë është bërë mbështetur në nenin 33 germa “c” të LPP dhe nenin 36 pika “c” të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, duke përdorur arsyetimin se jemi në kushtet e nevojës ekstreme për shkaqe jashtë kontrollit apo parashikimit të AK, për këto arsye:

Buxheti i Bashkisë është miratuar me VKB nr. 15, datë 31.03.2017 dhe është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me nr. 751, datë 20.04.2017; referuar LPP procedurat e hapura elektronike kërkojnë minimalisht 20 ditë kalendarike për hapjen e ofertave. Në rastin tonë kjo procedurë do të hapej nga data 15 maj. Nga eksperiencia e mëparshme në Bashkinë Sarandë dhe nga procedurat e prokurimit që shohim në faqen www.kpp.gov.al shohim se procedurat e prokurimit publik zgjasin edhe 90 ditë; gjithashtu të gjendur përball faktit të sezonit turistik (duke parë që Bashkia e Sarandës është kthyer në një destinacion për turistët shqiptarë dhe të huaj dhe nevojës së pashmangshme për shërbim cilësor dhe në kohë të pastrimit të qytetit është e domosdoshme kjo procedurë duhet të kryhet me negocim pa shpallje paraprake të kontratës për arsyet e sipërpërmendura).

Bashkia Sarandë, Titullari i AK, në realizimin dhe përzgjedhjen e kësaj procedure, ka devijuar nga zbatimi i LPP dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, pasi shkaqet e prezantuara nuk janë të tilla që të konsiderohen si ngjarje madhore dhe të paparashikuara, përse ky lloj shërbimi ofrohet e realizohet vit pas viti nga të gjitha njësitë e vetëqeverisjes vendore.

Procedura të tilla janë lehtësisht të programueshme në fund të vitit ushtrimor apo fillim të tij në varësi edhe të përfundimit të kontratave respektive, pra Bashkia Sarandë duhet të kishte filluar procedurat e prokurimit të llojit “Tender i Hapur” para përfundimit të kontratës në fuqi të pastrimit të qytetit.

Referimi dhe argumentimi i procedurës në miratimin e buxhetit dhe konfirmimi nga Prefekti nuk bën sens përse urdhrat e prokurimit datojnë më 3 Mars dhe miratimi i buxhetit më datë 31 Mars si dhe konfirmimi nga Prefekti më datë 20 Prill, pra janë të shtrira në kohë pas daljes së urdhrat, kur duhet të rezultojnë para daljes së tij.

Edhe nëse do ishim në kushtet e nevojës për realizimin e një procedure të llojit *“Me negocim pa botim paraprak të njoftimit të kontratës”*, kjo procedurë nuk mund të realizohej, kërkohej dhe kontraktohej për një periudhë 1 vjeçare, por duhet të prokurohej duke përcaktuar vlerën 3,120,971 lekë (12/37,451,650), dhe do të përfundonte ditën e nënshkrimit të kontratës së re sipas procedurës *“Tender i Hapur”*, kur në fakt ka rezultuar e kundërta, pra që kontrata është nënshkruar dhe zbatuar për 365 ditë/ ose 12 muaj. Nëse vërtet do ishim në kushtet e përshkruara në urdhër prokurimi procedura dhe kontrata do ishin realizuar e lidhur për 1, 2, apo edhe diçka më shumë muaj por jo për një vit të plotë (365 ditë).

Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: Titullari i AK zj. F. K. dhe anëtarët e Njesisë së Prokurimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Kriteri:

Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar nenet 1 “Objekti dhe Qëllimi”, 2 “Parimet e përzgjedhjes”, neni 22 pika 3 “Format e Komunikimit” 30 “Procedura e hapur” dhe 33 “Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave për prokurimin publik” e ndryshuar, nenet 1 “Përgjegjësia e autoritetit kontraktor”, nenin 33 “Procedura e hapur” dhe nenin 36 “Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit”, si dhe VKM nr. 45, datë 21.01.2009 “Për kryerjen e procedurave në mënyrë elektronike”, pika 1, sipas të cilës “Te gjitha procedurat e prokurimit të zhvillohen me mjete elektronike”..

Impakti:

Shmangie nga procedurat e prokurimit

Shkaku:

Përgjegjësi e Titullarit të AK.

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Nga Bashkia Sarandë në lidhje me procedurat me objekt “Pastrim dhe largimi i mbetjeve”, viti 2017”, nuk janë paraqitur kundërshti. Kështu që procedurat janë në shkelje të dispozitave të LPP, siç janë trajtuar më sipër.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në Akt-Konstatimin nr. 17, datë 9.8.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/24prot, datë 9.8.2019)

Për aktivitetin e periudhës 01.01.2018 – 31.12.2018.

Nga **28** procedura të zhvilluara me vlerë kontrate 198,669 mijë lekë, grupi i auditimit vlerësojë për auditimit **18** procedura me vlerë kontrate prej 182,119 mijë lekë, ose **91.6%** e totalit të kontratave, ku **10** procedura me vlerë 97,494 mijë lekë ose 54% e kontratave të audituara, rezultuan në shkelje të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46, 53 dhe 55, si dhe pikën 2 e nenit 61, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, dhe 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”, pasi disa kriteret ishin të rënduara dhe të panevojshëm, dhe se OE/BOE të shpallur fitues nga KVO, jo gjithmonë plotësojë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, veprime të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar në vlerën **2,685,280 lekë**.

II. Titulli gjetjes: Në **10** procedura janë konstatuar paligjshmëri të procedurave të zhvilluar në periudhën 01.01.2018 – 31.12.2018.

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje fadromë”, viti 2018”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.2/ 1 datë 22.03.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.2/1 datë 22.03.2018 1. V. L.. 2. K. M.. 3. Th. K..	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.2/1/1 datë 22.03.2018 1. E. Gj.. 2. M. Zh. 3. A. B..
2.Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH). 4,166,666 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE “P. I.” me ofertë 4,090,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 76 666 lekë ose 1.83%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

	me kontratë Nr.2 datë 10.06.2018, me afat 10 (dhjetë) ditë kalendarike.	
8. Data e hapjes së tenderit Data 06.04.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 2 OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime AK: S'ka; KPP: S'ka; APP: S'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr: _____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr: _____, datë: _____.

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), si dhe ballafaqimin e problemeve në takimin përmbyllës të datës 16.09.2019, nga subjekti u paraqitën dokumentacion shtesë ku argumentohet se shoqëria “POŰ INDUSTRIS”, plotëson kriterin për të cilën grupi i auditimit ka konstatuar, pasi mjeti i paraqitur është pajisur dhe me kovë dhe me cekim. **Pretendimet e subjekti qëndrojnë dhe merren në konsideratë.**

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje automjet dhe pajisje zjarrfikëse”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi Nr.25 datë 24.10.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.25 datë 24.10.2018 1. A. D. 2. V. L. 3. Th. K.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.25 /1 datë 24.10.2018 1. T. H. 2. M. Zh. 3. A. B.
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 3,208,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “A. G.” me ofertë 2,990,000 lekë me kontratë Nr. 25 datë 27.11.2018, me afat 25 (njëzet) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 218 333 lekë ose 6.805 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 07.11.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S'ka; KPP: S'ka; APP: S'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), si dhe ballafaqimin e problemeve në takimin përmbyllës të datës 16.09.2019, nga subjekti u paraqitën dokumentacion shtesë ku argumentohet se shoqëria “A. G.”, plotëson kriterin për të cilën grupi i auditimit ka konstatuar, pasi mjeti i paraqitur është pajisur dhe me kovë dhe me cekim. **Pretendimet e subjekti qëndrojnë dhe merren në konsideratë.**

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje kamion 10 tonësh me vinç”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi Nr.8/1 datë 16.04.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.8/1 datë 16.04.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.8/1 / 1 datë 16.04.2018
--	--	---



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”	1. V. L. 2. K. M. 3. Th. K.	1. E. Gj. 2. M. Zh. 3. A. B.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 3,750,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “S. & C.” me ofertë 3,480,000 lekë me kontratë Nr. 8 datë 21.06.2018, me afat 10 (dhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 270 000 lekë ose 7.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 30.04.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 4 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka; KPP: S’ka; APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), si dhe ballafaqimin e problemeve në takimin përmbyllës të datës 16.09.2019, nga subjekti u paraqitën dokumentacion shtesë ku argumentohet se shoqëria “S. & C.”, plotëson kriterin për të cilën grupi i auditimit ka konstatuar, pasi mjeti i paraqitur është pajisur dhe me kovë dhe me cekim. **Pretendimet e subjekti qëndrojnë dhe merren në konsideratë.**

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje kontejnerë për mbeturina urbane”, viti 2018”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.3 datë 15.02.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.3 datë 15.02.2018 1. V. L.. 2. K. M.. 3. Th. K..	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.3 /1 datë 15.02.2018 1. E. Gj.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,166,666 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE “L.” & “R. C.” me ofertë 3,779,000 lekë me kontratë Nr. 3 datë 27.04.2018, me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 387 666 lekë ose 9.303 %
8. Data e hapjes së tenderit Data 13.03.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a) Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 3 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka; KPP: S’ka; APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. _____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. _____, datë _____

A- Në DST faqe 25-26, është kërkuar që:

Shoqëria duhet të paraqesë Certificate të cilësisë së mallit ISO 9001- 2008 (e vlefshme). Certificate ISO 14001-2004 (e vlefshme). Certificate OHSAS 18001-2007 (e vlefshme). Ofertuesit duhet të paraqesin një kontejner kampion sipas kriterëve dhe specifikimeve të kërkuara në dokumentet e tenderit ditën dhe orën e fundit të hapjes së ofertave.

Lidhur me këtë kërkesë të DST të vendosur nga NJ dhe miratuar nga Titullari i AK (certifikatat ISO), rezulton se asnjëra prej tyre nuk përkon me kërkesën në

Situata:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

llojin e prokurimit që kërkohet të realizohet pasi, në asnjë prej certifikatave ISO nuk përfshihet certifikimi i linjave të prodhimit të materialeve për depozitimin e mbetjeve urbane apo trajtimin e tyre në vend-depozitimet e hedhjes së mbeturinave. Këto certifikata konfirmojnë vetëm që sistemi menaxheriale i kompanisë së licencuar plotëson kriteret për: Grumbullim, riciklim, përpunim dhe asgjësim i mbetjeve të rrezikshme të kategorive të ndryshme.

Në këto kushte, kur këto certifikata nuk lëshohen për prodhimin e mjeteve për depozitimin dhe transportimin e mbetjeve urbane, kriteri i vendosur në DST nuk është i argumentuar.

Po ashtu lidhur me përcaktimin se:

Ofertuesit duhet të paraqesin një kontejner kampion sipas kriterëve dhe specifikimeve të kërkuara në dokumentet e tenderit ditën dhe orën e fundit të hapjes së ofertave.

Mosparaqitja e kampionit nga ana e operatoreve ekonomik në afatin e përcaktuar me sipër është kusht për skualifikim.

Rezultoni se është një kriter i paargumentuar, pasi për rastin konkret, në DST duhet të ishte kërkuar paraqitja e fotove të koshave si dhe skeda teknike e tij, me kushtin që OE i shpallur fitues në momentin e dorëzimit të mallit apo edhe më parë me nënshkrimin e kontratës të paraqiste fizikisht pranë AK mostër të koshit/kontejnerit, dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJP i përbërë nga: V. L. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike, zj. K. M. me detyrë ish- specialiste në Drejtorinë Juridike dhe z. Th. K. me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve.

Pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe 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”,.

Vendosja e kriterëve në mënyrë të paargumentuar, përbën shkak për skualifikim të padrejtë të OE dhe frenim të operatorëve pjesëmarrës në garë.

Mungesa e njohjes së kuadrit ligjorë nga personat përgjegjës.

Kriteri:

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Shpjegimet e dhënë në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), në lidhje me vendosjen e disa kriterëve, ku sipas grupit të auditimit nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në kundërshtim me dispozitat e LPP, të lartpërmendura, nuk janë bindës për grupin e auditimit dhe **nuk merren në konsideratë.**

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje pemësh për rritje të kapaciteteve të gjelbërua”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi
Nr.4 datë 15.02.2018

2. Lloji i Procedurës

3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit
Nr.4 datë 15.02.2018

1. L. C.

4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
Nr.41 datë 15.02.2018

1. E. Gj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

“Kërkesë për propozim.”	2. E. M. 3.K. M..	2. M. Zh.. 3. A. B.. Me Urdhrin Nr.____datë____. 2018,është bërë ndryshimi i një anëtari të KVO –së , Z.E. Gj. me Z.T. H., për arsye sepse Z.E. Gj. është larguar nga puna.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,166,666 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE“ A. G. ” , me ofertë me vlerë 3,333,365 lekë me kontratë Nr.4 datë 26.12.2018, me afat 20 (njëzet) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 833,301 lekë ose 19.99%
8. Data e hapjes së tenderit Data 13.03.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime AK: PO KPP:PO APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. 882/1 datë 11.04.2018	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Vendimi i KPP 377/2018

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 04.09.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 09.09.2019), si dhe ballafaqimin e problemeve në takimin përmbyllës të datës 16.09.2019, nga subjekti u paraqitën dokumentacion shtesë ku argumentohet se shoqëria “A. G.”, plotëson kriterin për të cilën grupi i auditimit ka konstatuar, pasi mjeti i paraqitur është pajisur dhe me kovë dhe me cekim. **Pretendimet e subjekti qëndrojnë dhe merren në konsideratë.**

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Hartimi i Planeve të detajuara Vendore”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi Nr.24 datë 25.09.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.24 datë 25.09.2018	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.24/1 datë 25.09.2018
2. Lloji i Procedurës “Shërbim konsulence”	1. K. A. 2. V. L. 3.T. H.	1. A. D. 2. M. Zh. 3. A. B.
5. Fondi Limit (pa TVSH) 12,500,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE“ T. P. D. ”, me ofertë 12,390,000 lekë me kontratë Nr.24 datë 24.12.2018, me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 110 000 lekë ose 0.88%
8. Data e hapjes së tenderit Data 22.10.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender 5 OE/BOE b) Skualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 4 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka KPP: S’ka APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr._____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr._____, datë_____

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe në sistem APP, grupi i auditimit konstaton se NJP në hartimin e kriterëve të DST të miratuara nga Titullari, pasi në pikën 2 “*Kriteret e Vecanta të Kualifikimit*”, Kapaciteti Teknik, pika “e”, është kërkuar që OE të ketë një Inxhinier Mekanik, me mbi 10 vjet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

eksperiencë si dhe eksperiencia të ngjashme urbane.

Ky kriter nuk rezulton të jetë argumentuar nga NJP, kjo nisur nga lloji i punës që kërkohet dhe nevoja për specialistë të fushës, dhe **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJP i përbërë nga:** z. K. A. me detyrë specialist IT ne Drejtorinë e Shërbimeve, z. T. H. me detyrë specialist në Drejtorinë PZHT dhe V. L. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike.

Pika 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe 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”,.

Vendosja e kriterëve në mënyrë të paargumentuar dhe jo në përputhje me ligjin, përbën shkak për skualifikim të padrejtë OE dhe frenim të OE në procedurë.

Ul numrin e OE pjesëmarrës në procedurë, dhe efektivitetin e fondit të prokuruar.

Kriteri:

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Shpjegimet e dhënë në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), në lidhje me vendosjen e kriterit të paargumentuar (ing. Mekanik), **nuk është bërë asnjë kundërshti.**

7. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Kënde lojërash dhe rehabilitim sheshesh në Ksamil”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi Nr.17 datë 27.04.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.17 datë 27.04.2018 1. K. M.. 2. E. M. . 3. A. D..	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.17 /1 datë 27.04.2018 1. E. Gj. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 3,637,900 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE “M.S.” me ofertë 3,631,900 lekë me kontratë Nr.17 datë 20.07.2018, me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 6,000 lekë ose 0.16 %
8. Data e hapjes së tenderit Data 14.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka; KPP: S’ka’ APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr.____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ‘ Shkresa nr.____, datë.____

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), si dhe ballafaqimin e problemeve në takimin përmbyllës të datës 16.09.2019, nga subjekti Bashkia Sarandë u paraqitën dokumentacion shtesë ku argumentohet se kriteret për të cilat grupi i KLSH i ka konstatua si të rënduar nuk qëndrojnë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

dhe se janë në përputhje me zërat e preventivit. **Pretendimet qëndrojnë dhe merren në konsideratë.**

Në lidhje me mos përfundimin e punimeve në afat, është argumentuar se punimet janë sipas afatit. Referuar nenit 3 të kontratës nr. 17, datë 20.7.2018, afati për mbylljen e punimeve është 30 ditë nga lirimi i sheshit. Sipas dokumentacionit sheshi është dorëzuar me datë 01.03.2019 dhe punimet kanë përfunduar me datë 3.4.2019 me akt-kulaudim, pra brenda afatit.

Pretendimet e subjektit qëndrojnë dhe merren në konsideratë në lidhje me mos përfundimin e punimeve në afat.

8. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi Nr.13 datë 24.04.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.13 datë 24.04.2018 1. K. M.. 2. V. L.. 3. A. D..	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.13 /1 datë 24.04.2018 1. E. Gj.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,166,666 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE “A.” me ofertë 4,059,200 lekë me kontratë Nr.13 datë 11.06.2018, me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 107 466 lekë ose 2.57 %
8. Data e hapjes së tenderit Data 07.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a) Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka; KPP: S’ka; APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. _____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. _____, datë _____

Lidhur me kriteret e DST të hartuara nga NJP dhe miratuara nga Titullari i AK rezultojnë se:

2.3. Për kapacitetin teknik:

Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës (shtojca 9)

Fabrike asfaltobetoni ne pronësi ose me qira ose me kontrate furnizimi. Fabrika duhet te jete e montuar, ne gjendje pune dhe e instaluar ne një vendndodhje jo me larg se 50 km nga objekti.

Ofertuesi duhet te deklaroje vendndodhjen e sakte te fabrikës se asfaltobetoni
Lidhur me këtë kriter, po ashtu edhe ky rezultojnë i paargumentuar pasi prezencja e fabrikës jo më larg se 50 km, nuk garanton cilësinë e produktit. Cilësinë e tij e garantojnë analizat e mallit, çka nuk është kërkuar në DST, duke bërë që ky kriter të jetë shkak i mundshëm për përjashtim apo skualifikim të OE pjesëmarrës.

Situata:

Nga KVO është skualifikuar OE me ofertë me të favorshme ekonomike “J. K.”, me arsyetimin se:

Nuk përmbush piken 2.1 a .) të DST-ve :Referuar dokumentacionit të paraqitur për punë të ngjashme rezultojnë se operatori ka realizuar punime sipas kontratës së lidhur me objekt: “Rikonstruksion i rrugës së Fermerëve, fshati



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Metoq, Sarandë” pra ka zhvilluar aktivitet biznesi edhe në Njësinë Vendore Sarandë në vitin 2015- 2016 dhe për rrjedhojë duhet të pasqyronte në QKR edhe këtë vend të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e niptit sekondar.

Lidhur me arsyetimin/argumentimin e këtij OE, vendimmarrja e KVO rezulton e gabuar, përse ky OE nuk rezulton të jetë i regjistruar në QKR në NJQV Bashkia Sarandë, vetëm nëse do të ishte i regjistruar edhe QKR Bashkia Sarandë dhe nuk do të kish paraqitur Vërtetimin e shlyerjes të detyrimeve vendore, vendimmarrja e KVO-së do të ishte e argumentuar.

KVO, nisur nga “problematika”, mund, dhe ky nuk është detyrim ligjor, nëpërmjet Titullarit të AK, mund ti drejtohej organeve përkatëse për aplikimin dhe zbatimin e ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore” nenin 40, nenin 3.1/a.b.c të ligjit Nr. 131/2015” Për qendrën kombëtare të biznesit” si dhe ligjin nr. 9723 dt. 03.05.2007 “Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit.”, duke bërë me dije për sa vepruar edhe subjektin në fjalë.

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Nga KVO dhe Titullari i AK, është bërë skualifikimi me të padrejtë i OE me “J. K.” me ofertë më të favorshme ekonomike, për një shkak/argument i cili nuk rezulton i qenësishëm dhe për më tepër i pakërkuar për tu plotësuar në DST, çka ka bërë që skualifikimi nga KVO i OE me ofertë më të ulët, për mos plotësim të kriterëve të DST, ka sjell për pasojë dëm ekonomik të fondeve publike për vlerën **prej 743,200 lekë pa TVSh**, (diferenca ndërmjet vlerës së shpallur fituese e cila përkon edhe me ofertën ekonomike më të lartë të paraqitur prej 4,059,000 dhe asaj të skualifikuar prej 3,315,800), **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe z. M. Zh. me detyrë ish-specialist në DPZHT.**

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

Kriteri:

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

I lartë

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Sarandë, të analizojë shkaqet që kanë çuar në skualifikimin e padrejtë të shoqërisë “J. K.”, veprime të cilat kanë çuar në keq menaxhimin e fondeve publike me dëm në vlerën **743,200 lekë**, si dhe të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës nga drejtuesit dhe personat përgjegjës në këtë procedurë.

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), nuk është bërë asnjë sqarim më shumë seç është theksuar kur është skualifikuar shoqëria, pra nuk ka argumente shtesë për të kundërgargumentuar vërejtjet e grupit të KLSH. Në këto kushte pretendimet e subjektit Bashkia Sarandë në rastin konkret të anëtarëve të KVO, nuk qëndrojnë dhe **nuk merren në konsideratë.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Në lidhje me kriteret që janë në kundërshtim me kushtet e zhvillimit të procedurës, sqarojmë se nga NJP është argumentuar vetëm një nga mangësitë e kriterëve, kurse tjetra nuk gjen argument ligjorë. Në këto kushte grupi i auditimit, **mori në konsideratë vetëm njërin në mangësitë e kriterëve.**

7. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rehabilitimi dhe vitalizmi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës “H.Tahsin” Sarandë”, viti 2018”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.23 datë 12.07.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.23 datë 12.07.2018 1. K. M.. 2. V. L.. 3. A. D..	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.23 /1 datë 12.07.2018 1. E. Gj.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “E hapur ”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 53,970,833 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE “E. K.” me ofertë 52,911,167 lekë me kontratë Nr. 23 datë 13.09.2018, me afat 120 (një qind e njëzet) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1,059, 665 lekë ose 1.96%
8. Data e hapjes së tenderit Data 19.07.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a) Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 3 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka; KPP: S’ka; APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. _____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. _____, datë _____

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 04.09.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 09.09.2019), në lidhje me mangësitë që ka konstatuar grupi i auditimit të KLSH mbi vendosjen e disa kriterëve në kundërshtim me zërat e preventivit, nga NJP është bere argumentimi i tyre ligjorë, duke argumentuar se kategoria e licencës NP/7A është vendosur pasi ka punime për të cilën kërkohet kjo kategori, si Tub kanalizimi Ø 200 mm, 160mm, 110mm etj. Kategoria NP/12A punime të inxh. Mjedisit është kërkuar për natyrën e objekti. **Pretendimet e subjekti qëndrojnë dhe merren në konsideratë.**

Situata:

- Lidhur me OE “E. K.”, të shpallur fitues rezulton se ky OE nuk ka plotësuar të gjitha kriteret e DST, dhe më konkretisht:

Nga auditimi i dokumenteve rezulton se OE “E. K.” nuk ka paraqitur certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, 27001:2005, ISO 50001:2012, duke mos plotësuar kërkesat e DST.

Po ashtu lidhur me plotësimin e pikës 11: Certifikatë ISO 9712 :2012 Për testimin e cilësisë për format jo destruktive, rezulton se ky kriter nuk është plotësuar, pasi shoqëria ka ngarkuar në DST, certifikatën ISO 9712 :2012, dokumenti i cili nuk rezulton në emër të shoqërisë por subjekti privat z. G. K., kur në DST ky kriter kërkohet për tu plotësuar nga shoqëria dhe për rastin konkret nga “E. K.” dhe jo nga një person i cili mund të jetë edhe i punësuar i saj.

Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratë (shtojca 9).

*Nga shqyrtimi i dokumentacionit të ngarkuar në DST, rezulton se për mjetin me targa TR....I të markës M. B., është vetëm kontrata e qirasë datë 01.05.2018 me V. V. rezulton origjinale dhe i gjithë dokumentacioni bashkëlidhur kontratës jo origjinal dhe i panoterizuar, në kundërshtim me paragrafin e fundit të faqes nr. 39 të DST, sipas të cilës: “Të gjithë dokumentet duhet të jenë origjinale ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mos-dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, **konsiderohen si kushte për skualifikim**”.*

Në DST është kërkuar që: “Operatori ekonomik të ketë në pronësi me qira ose kontrate furnizimi për linjë të përpunimit të gurit natyror dhe mermerit. Të paraqitet dokumentacioni që vërteton pronësinë e linjës (kontrate shitje, fatura doganore, etj), e cila duhet të jete e pajisur me QKL mjedisi, leje mjedisore dhe e certifikuar me ISO 9001:2008, OHSAS 14001:2004 dhe ISO 18001:2007”.

Nga shqyrtimi i të dhënave të ngarkuara në SEP nga OE i shpallur fitues rezulton se ka ngarkuar Kontratën e furnizimit nr. 6169 rep. dhe 2072 kol., datë 18.08.2018, lidhur para noterit M. D., ndërmjet shoqërisë “M. G.” në cilësinë e sipërmarrësit dhe shoqërisë “E. K.” në cilësinë e porositësit. Objekt i kontratës rezulton të jetë:

”1.1 Objekti i kësaj kontrate është “Fuqizimi” me linjë të përpunimit të gurit natyror dhe mermerit për objektin: “Rehabilitimi dhe vitalizmi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës H.Tahsin Sarande”, ne rast se do të jete fitues i procedurës së prokurimit të organizuar nga Bashkia Sarande.

1.2 “FURNIZUESI” deklaron se, në pronësi të vet, zotëron një fabrike për prodhimin e pllaka guri.

1.3 “FURNIZUESI” merr përsipër të furnizojë Porositësin me materiale, të prodhuara nga kjo fabrike, duke përfshirë edhe transportin deri në frontin përkatës të punës, brenda afatit të përcaktuar në kërkesën e thjeshtë nga “POROSITËSI”, me sasinë e kërkuar dhe brenda standardeve të përcaktuara në këtë kontrate”.

Nga sa rezulton nga objekti i kontratës, nuk kemi të bëjmë me kontratë qiraje të linjës së prodhimit, por me kontratë furnizimi me gurë natyror, duke mos patur kontratë qiraje ose kontratë furnizimi për linjë të përpunimit të gurit natyror, por produkt të gatshëm, ndryshe nga sa përcaktuar e kërkuar në DST Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Kriteri:

Kualifikimi i shoqërisë “E. K.” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve pjesëmarrës me mangësi në plotësimin e kriterëve të vlerësonte kriterin kryesorë “çmimi më i leverdishëm”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **446,060 lekë, të cilat ngarkojnë me**

Impakti:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe z. M. Zh. me detyrë specialist në DPZHT.

Shkak:

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

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), është bërë sqarim mangësitë të konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, si vijon

-Per pretendimin që OE ka paraqitur ISO 9001: 2015, ISO 14001:2015, ISO 27001:2013, ISO 50001:2012, ju bëjmë me dije se Isot e paraqitura janë ISO-t e reja që janë format i ri i Isove të kërkuara nga ana jone. Pasi ISO-t 9001: 2015, ISO 14001:2015, ISO 27001:2013, ISO 50001:2012, sipas akreditimit dhe mirëmbajtjes që u behet çdo vit, janë rrjedhojë e përfundimit të afatit të skadimit të këtyre Isove të kërkuara nga ne, këto ISO janë të vlefshme, ndryshon vetëm fakti që janë të rinovuar.

Ndërsa për **ISO 9712 : 2012** është kërkuar që OE të këtë Certifikatë ISO 9712 :2012 Për testimin e cilësisë për format jo destruktive (Ne rastet e bashkimit të operatoreve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë certifikatën ISO), por ne asnjë vend nga ana jone nuk është cilësuar që shoqëria ta këtë certifikatë dhe jo Punonjësi i Shoqërisë, që ne rastin konkret është Z. G. K..

-Ne lidhje me Kamionin me kontratë qiraje nr. 2052 Rep., nr. 1069 Kol., date 01. 05. 2018 ne pronësi të Zj. V. V. sqarojmë se kamioni i paraqitur ka dokumentacion të noterizuar nga origjinali si dhe dokumentacion origjinal. Ndoshta nuk është vene shume re nga ana juaj pasi skanimi është pak i zbehte por i dukshëm mire.

-Ne lidhje me kontratën e furnizimit për linje të përpunimit të gurit natyror dhe mermerit me dokumentacionin përkatës të kërkuar nga ana jone sqarojmë se OE ka lidhur kontratë furnizimi me nr. 6169 Rep., nr. 2072 Kol., date 18. 08. 2018 me Shoqërinë “M. G.”, dhe sipas dokumentacionit të paraqitur kuptojmë që kjo Shoqëri vërteton faktin që ka ne pronësi këtë fabrike dhe që do të furnizojë OE me materialet e kërkuara nga ana jone. Ajo çfarë i intereson Autoritetit Kontraktor është që OE do të këtë kapacitetet që të plotësojë këtë kriter qofte kjo një kontratë qiraje apo furnizimi nga OE.

Sqarim i grupit të auditimit: Për sa argumenti në lidhje me mangësi e konstatuara nga grupi i auditimit mbi kualifikimin e padrejtë të shoqërisë “E. K.” sqarojmë se asnjë nga argumentet që paraqisni nuk janë ligjore dhe të mbështetura në fakte. **Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.**

8. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i ambienteve Higjenike në shkollat e Sarandës”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi Nr.18 datë 28.05.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.18 datë 28.05.2018 1. K. M.. 2. V. L.. 3. A. D..	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.18 /1 datë 28.05.2018 1. E. Gj. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 3,568,740 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE “T. D.” me ofertë 2,562,435 lekë me kontratë	7. Diferenca me fondin limit (PA TVSH)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

	Nr. 18 datë 23.07.2018, me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	1,006,305 lekë ose 28 %
8. Data e hapjes së tenderit Data 14.06.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE b) Skualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 5 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka; KPP: S’ka; APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. _____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP; Shkresa nr. _____, datë _____

Lidhur me OE “T.D.”, të shpallur fitues rezulton se ky OE nuk ka plotësuar të gjitha kriteret e DST dhe më konkretisht:

Nga auditimi i dokumenteve rezulton se OE “T.D.”, nuk ka paraqitur certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kështu kërkesat e DST.

Nuk ka plotësuar Kriterin 6, Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës pasi në DST është kërkuar mjet 5 ton me kontratë/ ose qira.

Situata:

OE ka ngarkuar në SEP dokumentet e mjetit AA...HY, kur ky mjet nuk plotëson kriterin, pasi rezulton mbi 18 ton dhe jo 5 ton sipas DST (sipas librezën së mjetit pika 23 “Masa maksimale e autorizuar me ligj” pesha e mjetit është 32000 kg, ndërsa pesha e mjetit bosh pika 24 “masa e mjetit bosh” është 15370).

Po ashtu nuk është plotësuar as kriteri i fotove të mjetit, pasi rezulton i ngarkuar në DST vetëm libreza, siguracioni dhe certifikata e kolaudit

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Kriteri:

Kualifikimi i shoqërisë “T.D.” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet KVO duhet të vijonte procedurën me EO e tjerë në garë, pavarësisht nga oferta e lartë e tyre, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë:** z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe z. M. Zh. me detyrë specialist në DPZHT

Impakti:

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

Shkaku:

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), është bërë sqarim mangësitë të konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, si vijon



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

-Nga auditimi i dokumenteve rezulton se OE “T.D.”, nuk ka paraqitur certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kështu kërkesat e DST

Lidhur me këtë pretendim ju sqarojmë se certifikatat ISO te paraqitura nga kjo OE janë te njëjtat me certifikatat ISO te kërkuara ne DST por modeli i rinovuar .

-OE ka ngarkuar në SEP dokumentet e mjetit AA...HY, kur ky mjet nuk plotëson kriterin, pasi rezulton mbi 18 ton dhe jo 5 ton sipas DST (sipas librezën së mjetit pika 23 “Masa maksimale e autorizuar me ligj” pesha e mjetit është 32000 kg, ndërsa pesha e mjetit bosh pika 24 “masa e mjetit bosh” është 15370).

Po ashtu nuk është plotësuar as kriteri i fotove të mjetit, pasi rezulton i ngarkuar në DST vetëm libreza, siguracioni dhe certifikata e kolaudit Referuar **Ligjit “Per Prokurimin Publik”, neni 53 pika 4**

Ne lidhje me këtë pike ju bëjmë me dije se kjo OE e përbush kriteret e kërkuara ne DST

Sqarim i grupit të auditimit: Për sa argumenti në lidhje me mangësi e konstatuara nga grupi i auditimit mbi kualifikimin e padrejtë të shoqërisë “T.D.” sqarojmë se asnjë nga argumentet që paraqisni nuk janë ligjore dhe të mbështetura në fakte. **Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.**

9. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rrugë të brendshme me beton dhe ndriçim në fshatin Gjashtë”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi Nr.22 datë 04.07.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.22 datë 04.07.2018 1. K. M.. 2. V. L.. 3. A. D..	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.22 /1 datë 04.07.2018 1. E. Gj.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 5,200,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE“I. D.” me ofertë 5,040,020 lekë me kontratë Nr. 22 datë 19.09.2018, me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 159, 980 lekë ose 3.07%
8. Data e hapjes së tenderit Data 19.07.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 3 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka; KPP: S’ka; APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr._____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr.____,datë_____

Lidhur me kriteret e DST të hartuara nga NJP dhe miratuara nga Titullari i AK rezulton se.

Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratë (shtojca 7).

Për disponimi e te gjitha mjeteve te mësipërme ofertuesit duhet te paraqesin një deklaratë mbi deponimin e makinerive sipas shtojcës 9 dhe leje qarkullimi, certifikate e kontrollit teknik, siguracioni, foto te mjetit. Për ato mjete qe sipas ligjit përkatës duhet te pajisen me leje te tilla nga organi kompetent.

Për mjetet dhe pajisjet e tjera qe nuk pajisen me leje qarkullimi, ofertuesi duhet te paraqesë kontrate noteriale te blerjes ose fatura tatimore te blerjes ose dokument zhdoganimi te mjetit.

Për mjete me qira te paraqitet kontrata e qiramarrës me afat vlefshmërie brenda afatit te ekzekutimit te kontratës.

Situata:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

*Lidhur me këtë kriter, po ashtu edhe ky rezulton i paargumentuar pasi prezenca e fabrikës së prodhimit të betonit jo më larg se 30 km, nuk garanton cilësinë e produktit. Cilësinë e tij e garantojnë analizat e mallit, çka nuk është kërkuar në DST, duke bërë që ky kriter të jetë shkak i mundshëm për përjashtim apo skualifikim të OE pjesëmarrës, dhe **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJP i përbërë nga:** zj. K. M. me detyrë ish- juriste; znj. A. D. me detyrë specialiste në drejtorinë Ekonomike dhe V. L. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike*

Veprimet në kundërshtim me pika 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe 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”,.

Kriteri:

Vendosja e kriterëve në mënyrë të paargumentuar dhe jo në përputhje me ligjin, përbën shkak për skualifikim të padrejtë OE dhe frenim të OE në procedurë.

Impakti:

Ul numrin e OE pjesëmarrës në procedurë, dhe efektivitetin e fondit të prokuruar.

Shkaku:

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), në lidhje me kriteret e vendosura ku sipas grupit të KLSH nuk janë në përputhje me preventivin e punimeve dhe VKM nr. 42, sqarojmë se shpjegimet që janë bërë nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara. **Në këto kushte nuk merren në konsideratë.**

Lidhur me OE I. D.”, të shpallur fitues rezulton se ky OE nuk ka plotësuar të gjitha kriteret e DST dhe më konkretisht:

Lidhur me paraqitjen e mjetit tip “Autobetonjere”, rezulton se është paraqitur kontrata e qirasë datë 18.06.016 me shoqërinë D. S., për mjetin tip D. Ch., me targa SR....B, ndërkohë kur foto e mjetit të paraqitur nuk tregon targën e tij dhe për më tepër ky mjet nuk është i markës D. Ch. por D.A.F, pra mjet i ndryshëm nga ai i deklaruar, duke bërë që mos të plotësohet kjo kërkesë e DST.

Situata:

Lidhur me këtë kriter për paraqitjen e certifikatave ISO, nga auditimi i dokumenteve rezulton se OE “I. D.” nuk ka paraqitur certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kërkesat e DST

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Kriteri:

Kualifikimi i shoqërisë “I. D.”, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në

Impakti:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve pjesëmarrës me mangësi në plotësimin e kriterëve të vlerësonte kriterin kryesorë “*çmimi më i leverdishëm*”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **1,262,020 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. E. Gj. me detyrë ish-Drejtor Juridik, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe z. M. Zh. me detyrë specialist në DPZHT**

Shkaku:

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

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), është bërë sqarim mangësitë të konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, si vijon

Shoqëria "I. D." ka paraqitur autobetonjere me targa AA...IL dhe jo autobetonjere me targa SR....B kjo në bazë të shtojcës 9 dhe dokumentacionit të hedhur në mënyrë elektronike.

Lidhur me këtë kriter për paraqitjen e certifikatave ISO, nga auditimi i dokumenteve rezulton se OE "I. D." nuk ka paraqitur certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kërkesat e DST.

Lidhur me kriter për paraqitjen e certifikatave ISO, ju sqarojmë se certifikatat ISO të paraqitura nga kjo OE janë të njëjtat me certifikatat ISO të kërkuara në DST por modeli i rinovuar .

Sqarim i grupit të auditimit: Për sa argumenti në lidhje me mangësi e konstatuara nga grupi i auditimit mbi kualifikimin e padrejtë të shoqërisë “I. D.” sqarojmë se asnjë nga argumentet që paraqisni nuk janë ligjore dhe të mbështetura në fakte. **Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.**

12. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rrugë të brendshme me beton në Berdenesh & Manastir”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi Nr.27 datë 19.12.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.27 datë 19.12.2018 1. K. A. 2. V. L.. 3. A. D..	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.27/1 datë 19.12.2018 1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozime”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,125,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE“E.” & “I. D.” me ofertë 4,038,285 lekë me kontratë Nr.27 datë 12.02.2019 , me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 86,715 lekë ose 2.1%
8. Data e hapjes së tenderit Data 03.01.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 3 OE/BOE , c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11.Ankimime	12. Përgjigje Ankesës nga AK	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

AK: S’ka; KPP: S’ka; APP: S’ka

Shkresa nr. _____

13. Përgjigje Ankesës nga APP apo
AKKP ; Shkresa nr. _____, datë _____

Lidhur me kriteret e DST të hartuara nga NJP dhe miratuara nga Titullari i AK rezulton se:

Situata:

Lidhur me kriter (Fabrike prodhim betoni në një distancë jo më larg se 50 km nga vendndodhja e objektit që prokurohet), po ashtu edhe ky rezulton i paargumentuar pasi prezencë e fabrikës së prodhimit të betonit jo më larg se 50 km, nuk garanton cilësinë e produktit. Cilësinë e tij e garantojnë analizat e mallit, çka nuk është kërkuar në DST, duke bërë që ky kriter të jetë shkak i mundshëm për përjashtim apo skualifikim të OE pjesëmarrës, dhe **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJP i përbërë nga: z. K. A. me detyrë specialist IT në Drejtorinë e Shërbimeve; zj. A. D. me detyrë juriste në Drejtorinë Juridike dhe V. L. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike.**

Kriteri:

Veprimet në kundërshtim me pika 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe 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”,.

Impakti:

Vendosja e kriterëve në mënyrë të paargumentuar dhe jo në përputhje me ligjin, përbën shkak për skualifikim të padrejtë OE dhe frenim të OE në procedurë.

Shkaku:

Ul numrin e OE pjesëmarrës në procedurë, dhe efektivitetin e fondit të prokuruar.

Rëndësia: I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), në lidhje me kriteret e vendosura ku sipas grupit të KLSH nuk janë në përputhje me preventivin e punimeve dhe VKM nr. 42, sqarojmë se shpjegimet që janë bërë nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara. **Në këto kushte nuk merren në konsideratë.**

Lidhur me OE të shpallur fitues rezulton se ky OE nuk ka plotësuar të gjitha kriteret e DST dhe më konkretisht:

Situata:

Nga auditimi i dokumenteve rezulton se JV “E. ” & “I. D.” ka paraqitur të gjitha certifikatat e kërkuara, konkretisht nuk ka paraqitur certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kështu kërkesat e DST.

Kriteri:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Impakti:

Kualifikimi i JV “E.” & “I. D.” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

pjesëmarrës me mangësi në plotësimin e kriterëve të vlerësonte kriterin kryesorë “çmimi më i leverdishëm”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **727,385 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. T. H. me detyrë specialist në Drejtorinë PLZH, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe z. M. Zh. me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve**

Shkaku:

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

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), është bërë sqarim mangësitë të konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, si vijon

Lidhur me kriter për paraqitjen e certifikatave ISO, nga auditimi i dokumenteve rezulton se OE “I. D.” nuk ka paraqitur certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kërkesat e DST.

Lidhur me kriter për paraqitjen e certifikatave ISO, ju sqarojmë se certifikatat ISO të paraqitura nga kjo OE janë të njëjtat me certifikatat ISO të kërkuara në DST por modeli i rinovuar .

Sqarim i grupit të auditimit: Për sa argumenti në lidhje me mangësi e konstatuara nga grupi i auditimit mbi kualifikimin e padrejtë të shoqërisë **JV “E.” & “I. D.”** sqarojmë se asnjë nga argumentet që paraqisni nuk janë ligjore dhe të mbështetura në fakte. **Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.**

13. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “ Shërbimi i ruajtjes dhe sigurisë fizike me roje privat të Bashkisë Sarandë dhe Stadiumit “Butrinti”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi Nr.192 datë 23.10.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.192 datë 23.10.2018 1. K. A. 2. V. L.. 3. A. D..	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.19/4 datë 23.10.2018 1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës.”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,333,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE“B. K.”SHPK me ofertë 4,289,173 lekë me kontratë Nr.19 datë 07.12.2018, me afat 365 (treqind e gjashtëdhjetë e pesë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 44 159.69 lekë ose 1%
8. Data e hapjes së tenderit Data 26.11.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 1OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka; KPP: S’ka; APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. _____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. _____, datë _____

Situata:

Nga verifikimi i dokumentacionit të operatorit “B. K.” të shpallur fitues nga KVO, konstatohet se nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht: *Shoqëria është debitorë ndaj Bashkisë Sarandë për vlerën 9,824 mijë lekë, lëna nga auditimi i fundit i KLSH me shkresën nr. 1236/14, datë*

28.04.2017 (deklarim i rremë). Pika 2 e DST

Analiza e kostos që paraqitur nga subjekti nuk është e plotë sipas kërkesave të DST (pika 2), pasi referuar kërkesës shoqëria nuk ka paraqitur kosto për shpenzime armatimi, shpenzime për ndërlidhje dhe uniforma, pra nuk është i plotë.

Kriteri:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Impakti:

Referuar sa mësipërm, kualifikimi i shoqërisë “B. K.” 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 tjerë pjesëmarrës, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës dhe bërë ndryshimin e kriterëve, kjo për të mundësuar përdorimin me efektivitet të fondeve që prokurohen, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. T. H. me detyrë specialist në Drejtorinë PLZH, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe z. M. Zh. me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve**

Shkaku:

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

Rëndësia:

I lartë

Situata:

Zbatimi i kontratës. Nga verifikimi i ofertës së shoqërisë “B. K.” për vlerën 4,289,173 lekë (sa fondi limit), konstatohet se vlerat për pagën bazë dhe sigurimeve shoqërore (16%) që subjekti ka paraqitur nuk përputhet me pagën bazë dhe sigurimet shoqërore që shoqëri deklaroi në listpagesës në administratën tatimore.

Kështu sipas formularit të ofertës, paga bazë është deklaruar 36,000 lekë/muaj, ndërsa sipas listpagesës në Administratën Tatimore, shoqëria deklaroi pagën bazë 33,000 lekë/ muaj, pra më pak për vlerën 3,000 lekë/ muaj, duke rënduar padrejtësisht fondi për vlerën **201,600 lekë** (3,000 lekë x 5.6 x 12 muaj), për Bashkinë Sarandë dhe Stadiumin e qytetit.

Gjithashtu vlera e sigurimeve shoqëri rënduar padrejtësisht, si rezultat i ose deklarimit të saktë të pagës bazë paraqitet në vlerën 33,667 lekë.

Gjithsej rënduar padrejtësisht për **vlerën 235,267 lekë**, veprime financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e bashkisë, , **dhe ngarkon me përgjegjësi shoqërinë “B. K.” për shpërblim të dëmit.**

Në kundërshtim me ligjin nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

- Kriteri:** kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore edhe shëndetësore në RSH, i ndryshuar me Akt-Normativ të KM nr. 1, datë 25.01.2017 dhe VKM nr. 37, datë 21.01.2016 “Për përcaktimin e pagës mujore për efekt të llogaritjes së kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore....”, si dhe nenin 2 të nenit 59 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
- Impakti:** Mos verifikimi i pagës bazë sipas prevetivit dhe pagës së deklaruar të listpagesat e sigurimeve shoqërore, kanë bërë që shoqëria të mos deklarojë saktë fondin e pagave për vlerën 235,267 lekë, e cila konsiderohet veprim financiar me efekt negativ me dëm në buxhetin e bashkisë
- Shkaku:** Përgjegjësi e strukturave kontrollues të Bashkisë Sarandë.
- Rëndësia:** I lartë
- Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **235,267 lekë**, nga shoqëria “B. K.”, si diferencë e pallogaritur për fondin e pagave dhe sigurimeve shoqërore, midis preventivit dhe listpagesës mujore.

Komente dhe sqarime: Nga subjekti Bashkia Himarë për këtë procedurë nuk janë paraqitur kundërshti.

14. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim dhe betonim në rrugët e brendshme të fshatit Çukë”, viti 2018”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.28 datë 19.12.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.28 datë 19.12.2018 1. K. A. 2. V. L.. 3. A. D..	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.28/1 datë 19.12.2018 1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozime”	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE“E.” & “I. D.” me ofertë 2,840,707 lekë me kontratë Nr.28 datë 20.03.2019, me afat 30(tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 575 959 lekë ose 16.8%
5. Fondi Limit (pa TVSH) 3,416,666 lekë	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender4 OE/BOE b) Skualifikuar 3OE/BOE, c) Kualifikuar 1OE/BOE
8. Data e hapjes së tenderit Data 03.01.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. _____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. _____, datë _____
11. Ankimime AK: S’ka; KPP: S’ka; APP: S’ka		

Lidhur me kriteret e DST të hartuara nga NJP dhe miratuara nga Titullari i AK rezulton se:

Lidhur me kriterin (Fabrike prodhim betoni në një distancë jo më larg se 50 km nga vendndodhja e objektit që prokurohet), rezulton i paargumentuar pasi prezencë e fabrikës së prodhimit të betonit jo më larg se 50 km, nuk garanton cilësinë e produktit. Cilësinë e tij e garantojnë analizat e mallit, çka nuk është kërkuar në DST, duke bërë që ky kriter të jetë shkak i mundshëm për përjashtim apo skualifikim të OE pjesëmarrës, dhe **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJP i përbërë nga: z. K. A. me detyrë specialist IT në Drejtorinë e**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Kriteri:

Shërbimeve; zj. A. D. me detyrë juriste në Drejtorinë Juridike dhe V. L. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike.

Impakti:

Veprimet në kundërshtim me pika 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe 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”.

Shkaku:

Vendosja e kriterëve në mënyrë të paargumentuar dhe jo në përputhje me ligjin, përbën shkak për skualifikim të padrejtë OE dhe frenim të OE në procedurë.

Rëndësia:

Ul numrin e OE pjesëmarrës në procedurë, dhe efektivitetin e fondit të prokuruar.

I lartë

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), në lidhje me kriteret e vendosura ku sipas grupit të KLSH nuk janë në përputhje me preventivin e punimeve dhe VKM nr. 42, sqarojmë se shpjegimet që janë bërë nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara. **Në këto kushte nuk merren në konsideratë.**

Situata:

Lidhur me OE të shpallur fitues rezulton se ky OE nuk ka plotësuar të gjitha kriteret e DST dhe më konkretisht:

Për e kriterit (Kamion me kapacitet mbajtës mbi 10-15 ton), shoqëria “E.”, ka paraqitur dokumentacionin për mjetin me targa SR....B të markës M.. Nga shqyrtimi i librezës së mjetit rezulton se kapaciteti i tij mbajtës është më i madh se ai i kërkuar pasi rezulton se masa e mjetit bosh është (pika 24) 10000kg dhe masa maksimale e autorizuar është (pika 23) 17000 kg, pra mjeti ka kapacitet mbajtës 7 ton dhe jo 10-15 ton të kërkuar në DST.

Po ashtu shoqëria “I. D.” për plotësimin e këtij kriteri ka paraqitur dokumentacionin për mjetin me targa DL....A të markës M. B.. Nga shqyrtimi i librezës së mjetit rezulton se kapaciteti i tij mbajtës është më i madh se ai i kërkuar pasi rezulton se masa e mjetit bosh është (pika 24) 12900 kg dhe masa maksimale e autorizuar është (pika 23) 32000 kg, pra mjeti ka kapacitet mbajtës 19100 ton dhe jo 10-15 ton të kërkuar në DST.

Nga auditimi i dokumenteve rezulton se JV “E.” & “I. D.” ka paraqitur të gjitha certifikatat ISO, konkretisht: certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kështu kërkesat e DST.

Po ashtu rezulton se OE pjesëmarrës në BOE “E.” nuk ka ngarkuar në SEP asnjë nga certifikatat ISO të kërkuara në DST, duke mos plotësuar këtë kriter të përcaktuar nga AK në DST

Kriteri:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i VKM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave,” për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Kualifikimi i JV “E.” & “I. D.” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve pjesëmarrës me mangësi në plotësimin e kriterëve të vlerësonte kriterin kryesorë “*çmimi më i leverdishëm*”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar në vlerën **234,000 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. T. H. me detyrë specialist në Drejtorinë PLZH, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe z. M. Zh. me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve.**

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

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

I lartë

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), është bërë sqarim mangësitë të konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, si vijon

*Për e kriterit (Kamion me kapacitet mbajtës mbi 10-15 ton), shoqëria “E.” , ka paraqitur dokumentacionin për mjetin me targa SR...B të markës M. Nga shqyrtimi i librezës së mjetit rezulton se kapaciteti i tij mbajtës është më i madh se ai i kërkuar pasi rezulton se masa e mjetit bosh është (pika 24) 10000 kg dhe masa maksimale e autorizuar është (pika 23) 17000 kg, pra mjeti ka kapacitet mbajtës 7 ton dhe jo 10-15 ton të kërkuar në DST. **Kjo OE e përmbush kapacitetin teknik (shpjegimi KVO).***

*Po ashtu shoqëria “I. D.” për plotësimin e këtij kriteri ka paraqitur dokumentacionin për mjetin me targa DL...A të markës M. B.. Nga shqyrtimi i librezës së mjetit rezulton se kapaciteti i tij mbajtës është më i madh se ai i kërkuar pasi rezulton se masa e mjetit bosh është (pika 24) 12900 kg dhe masa maksimale e autorizuar është (pika 23) 32000 kg, pra mjeti ka kapacitet mbajtës 19100 ton dhe jo 10-15 ton të kërkuar në DST. **Kjo OE e përmbush kapacitetin teknik (shpjegimi KVO).***

-Nga auditimi i dokumenteve rezulton se JV “E.” & “I. D.” ka paraqitur të gjitha certifikatat ISO, konkretisht: certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kështu kërkesat e DST.

Lidhur me certifikatat ISO të paraqitura nga kjo OE janë të njëjtat me certifikatat ISO të kërkuara në DST por modeli i rinovuar.

Sqarim i grupit të auditimit: Për sa argumenti në lidhje me mangësi e konstatuara nga grupi i auditimit mbi kualifikimin e padrejtë të shoqërisë JV “E.” & “I. D.” sqarojmë se asnjë nga argumentet që paraqisni nuk janë ligjore dhe të mbështetura në fakte. **Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.**

15. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim i rrugës nga Tirana Bankë drejt liqenit në Ksamil”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi
Nr.29 datë 20.12.2018

3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit
Nr.29 datë 20.12.2018

4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
Nr.29/1 datë 20.12.2018

2. Lloji i Procedurës

1. K. A.

1. T. H..



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

“Kërkesë për propozime”	2. V. L.. 3. A. D..	2. M. Zh.. 3. A. B..
5. Fondi Limit (pa TVSH) 5,658,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE “J. K.”, me ofertë 5,584,750 lekë me kontratë Nr.29 datë 25.02.2019, me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 73 583 lekë ose 1.3%
8. Data e hapjes së tenderit Data 03.01.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a) Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka; KPP: S’ka; APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. _____	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP; Shkresa nr. _____, datë _____

Lidhur me kriteret e DST të hartuara nga NJP dhe miratuara nga Titullari i AK rezulton se:

Situata:

Lidhur me kriterin e kërimit të fabrikës të asfaltbetoni, po ashtu edhe ky rezulton i paargumentuar pasi prezenca e fabrikës jo më larg se 50 km, nuk garanton cilësinë e produktit. Cilësinë e tij e garantojnë analizat e mallit, çka nuk është kërkuar në DST, duke bërë që ky kriter të jetë shkak i mundshëm për përjashtim apo skualifikim të OE pjesëmarrës, dhe **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJP i përbërë nga:** z. K. A. me detyrë specialist IT në Drejtorinë e Shërbimeve; zj. A. D. me detyrë juriste në Drejtorinë Juridike dhe V. L. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike.

Kriteri:

Veprimet në kundërshtim me pika 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe 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”,.

Impakti:

Vendosja e kriterëve në mënyrë të paargumentuar dhe jo në përputhje me ligjin, përbën shkak për skualifikim të padrejtë OE dhe frenim të OE në procedurë.

Shkaku:

Ul numrin e OE pjesëmarrës në procedurë, dhe efektivitetin e fondit të prokuruar.

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), në lidhje me kriteret e vendosura ku sipas grupit të KLSH nuk janë në përputhje me preventivin e punimeve dhe VKM nr. 42, sqarojmë se shpjegimet që janë bërë nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara. **Në këto kushte nuk merren në konsideratë.**

Lidhur me OE të shpallur fitues rezulton se ky OE nuk ka plotësuar të gjitha kriteret e DST dhe më konkretisht:

Situata:

Në lidhje me kriterin (Kamion me kapacitet mbajtës mbi 10-15 ton), shoqëria “J. K.”, ka paraqitur dokumentacionin për mjetin me targa AA...TK të markës A.. Nga shqyrtimi i librezës së mjetit rezulton se kapaciteti i tij mbajtës është më i madh se ai i kërkuar pasi rezulton se masa e mjetit bosh është (pika 24)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Kriteri:

17000 kg dhe masa maksimale e autorizuar është (pika 23) 40000 kg, pra mjeti ka kapacitet mbajtës 23 ton dhe jo 10-15 ton të kërkuar në DST.

Nga auditimi i dokumenteve rezulton se OE “J.” ka nuk ka paraqitur certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kështu kërkesat e DST.

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Impakti:

Kualifikimi i shoqërisë “J. K.”, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve pjesëmarrës me mangësi në plotësimin e kriterëve të vlerësonte kriterin kryesorë “çmimi më i leverdishëm”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **865,450 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. T. H. me detyrë specialist në Drejtorinë PLZH, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe z. M. Zh. me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve.**

Shkaku:

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

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), është bërë sqarim mangësitë të konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, si vijon

Në lidhje me kriterin (Kamion me kapacitet mbajtës mbi 10-15 ton), shoqëria “J. K.” , ka paraqitur dokumentacionin për mjetin me targa AA...TK të markës A. Nga shqyrtimi i librezës së mjetit rezulton se kapaciteti i tij mbajtës është më i madh se ai i kërkuar pasi rezulton se masa e mjetit bosh është (pika 24) 17000kg dhe masa maksimale e autorizuar është (pika 23) 40000 kg, pra mjeti ka kapacitet mbajtës 23 ton dhe jo 10-15 ton të kërkuar në DST. **Kjo OE e përmbush kapacitetin teknik sipas KVO .**

Nga auditimi i dokumenteve rezulton se OE “J.” ka nuk ka paraqitur certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kështu kërkesat e DST.

Lidhje me këtë pretendim ju sqarojmë se certifikatat ISO të paraqitura nga kjo OE janë të njëjtat me certifikatat ISO të kërkuara në DST por modeli i rinovuar.

Sqarim i grupit të auditimit: Për sa argumenti në lidhje me mangësi e konstatuara nga grupi i auditimit mbi kualifikimin e padrejtë të shoqërisë JV “E.” & “I. D.” sqarojmë se asnjë nga argumentet që paraqisni nuk janë ligjore dhe të mbështetura në fakte. **Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 100-161 të Projektraport Auditimit dhe në Akt-Konstatimin nr. 13, datë 9.8.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/20prot, datë 9.8.2019)

16. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Pastrim dhe largimi i mbetjeve”, viti 2018”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.11 datë 28.03.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.11 datë 28.03.2018 1. A. D.. 2. V. L.. 3. K. M.	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.11/1 datë 28.03.2018 1. E. Gj.. 2. M. Zh.. 3. A. B.. Me Urdhrin Nr.11/2, datë 17.09.2018 ,është ndryshuar anëtar i KVO z.E. Gj. (larguar nga puna) dhe është emëruar z.T. H.
2. Lloji i Procedurës “E hapur .”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 55, 705, 870 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “K.” me ofertë 55,073,700 lekë me kontratë Nr.11 datë 07.01.2019, me afat 365 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 632, 170 lekë ose 1.13%
8. Data e hapjes së tenderit Data 09.10.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a)Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE b) Skualifikuar 1OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime AK: PO KPP:PO APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr.1507/1 date 08.06.2018 . Shkresa nr.2952/1 date 01.11.2018.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr.1658/1, datë25.06.2018 Shkresa nr.1658/1, datë25.06.2018, nr.2393/1 date 24.09.2018

Mbi hartimin e fondit limit. Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara në periudhën 01.01.2017 – 30.6.2019, u konstatua se nga AK Bashkia Sarandë nuk ishin ndjekur të gjitha hapat ligjorë në llogaritjet e fondit limit, si në rastin e shërbimeve/ ose blerje malli, duke mos u referuar në çmimet e tregut, procedurat e mëparshme, etj.

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë që paraqisni me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019, në lidhje me rritjen e fondit limit për vitin 2018 në vlerën 55 milionë lekë, është argumentoni se:

Një grup pune nga disa drejtori të Bashkisë Sarandë (*Shërbimet Publike, Drejtoria Ekonomike, Drejtoria e Programim Zhvillimit, Ndërmarrja e Shërbimeve etj*), kanë punuar për të analizuar shërbimin e pastrimit përgjatë vitit 2017, të metat, dobësitë , anët pozitive dhe për të arritur ta shpërndajmë këtë shërbim në të gjithë territorin e Bashkisë, duke finalizuar hartimin e një preventivi për pastrimin sa më realist.

Në preventivin e hartuar për shërbimin e pastrimit për vitin 2018 mendojmë që të kemi këtë pasqyrë të zërave të shërbimit, të cilat kapin vlerën prej **55 705 870 lekë** (pa TVSH)

Duke analizuar shërbimet e vitit 2017 dhe ato të planifikuara për vitin 2018 , kemi këto ndryshime:

Është shtuar pastrimi me mjete teknologjik i kunetave dhe shesheve në Sarandë, Ksamil, Gjashtë, Metoq, dhe Çukë në një sipërfaqe : 9210 m² në Ksamil dhe 25.031 m² në Sarandë, Gjashtë, Metoq, dhe Çukë, shërbim i cili do të kryhet gjatë verës një herë në dy ditë (katër muaj qershor – shtator) dhe në pjesën tjetër të vitit mund të kryhet dy herë në muaj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Në fshirjen ditën në Sarandë, Gjashtë, Metoq, Çukë, Shelegar dhe Berdenesh është rritur sipërfaqja, pasi kemi :

Rruga nr. 5 është zgjatuar me 3 km, kështu që është shtuar në pastrim kjo sipërfaqe (në total shkon në 50.400 m² nga 19.116 m²).

Është shtuar një sipërfaqe prej 3431 m² në Berdenesh, pasi kemi të planifikuar në buxhet shtrimin e rrugëve të reja në këtë fshat, si dhe fshirjen e atyre ekzistuese. Gjithashtu është rritur edhe numër i rrugëve që merrnin shërbim ditën në zonat e cituara më lart.

Në zërin fshirje ditën në Ksamil, përveç sipërfaqes që kemi patur është shtuar edhe një sipërfaqe prej 3000 m², në Butrint (rruga nga lokal “livia” deri tek porta e parkut si dhe sheshi para parkut). Duke krahasuar këtë zë për dy vitet , në vitin 2018 në gjithë territorin e Bashkisë kemi një rritje të sipërfaqes së pastrimit (ditën) me fshesë me dorë prej **60.185 m²**. Duke përfshirë edhe fshirjen me mjet teknologjik në total kemi një rritje prej **94.426 m²**.

Në fshirjen me dorë natën kemi zvogëluar sipërfaqen që do të fshihet natën në Sarandë, Gjashtë, Metoq, Shelegar , Çukë me 53.285 m², pasi u analizuan të gjitha rrugët ku mund të kryej pastrimi natën.

Në total në gjithë territorin e Bashkisë kemi një rritje të sipërfaqes së pastrimit me **41.141 m²** (fshirja e rrugëve, trotuareve , shesheve etj).

Zëri larje me mjet teknologjik , është rritur me **89.142 m²**, duke menduar që të vendosim në këtë skemë gjithë rrugët kryesore dhe ta shtrijmë në katër muaj (qershor – shtator).

Zëri grumbullim mbetjesh dhe zëri transport mbetjesh në landfill, varet nga sasia e mbetjeve. Duke marrë të dhënat nga Landfilli për mbetjet urbane kemi këtë pasqyrë:

Sqarime grupi i auditimit: Për sa sqaroni në lidhje me argumentim e rritjes së fondit limit në vitin 2018 për vlerën 55 milionë lekë, grupi i KLSH pasi analizojë dokumentet e paraqitura arrin në konkluzionin se pretendimet e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë, argumentojë shtesën e fondit të pastrimit për vitin 2018. **Pretendimi qëndron dhe merret në konsideratë.**

Në lidhje me OE e kualifikuar “K.”, nga auditimi i dokumenteve te paraqitura rezulton se ky OE nuk i përmbush kriteret e kërkuara dhe konkretisht:

“Makina teknologjike për fshirjen e rrugëve, me kapacitet mbajtës 4-6 m³, te pajisura me 2 fshesa anësore (majtas dhe djathtas) dhe një fshesë qendrore rul, sistem thithës të pluhurave (aspirator) dhe sistem spërkatje me ujë gjatë punës, mundësisht me tub aspirimi të jashtëm thithës, i vitit të prodhimit jo më poshtë se 2010, jo më pak se **1 (një) copë**;

Nga auditimi i dokumenteve të ngarkuara në SEP nga OE rezulton se mjeti për fshirjen e rrugëve me targë A..T 92 ka vetëm një shtesë të montuar në krahun e djathtë të tij nga 2 të kërkuara në DST (kjo sipas fotove të paraqitura të mjetit), duke mos plotësuar këtë kriter.

Situata:

Leje Mjedisore të lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit për veprimtari që kanë ndikim ndaj mjedisit (për pastrim, larje dhe fshirje rrugësh), (Kodi III.1.A)(Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë lejen mjedisore (Kodi III.1.A).

Nga auditimi i dokumenteve të ngarkuara në SEP nga OE rezulton se Leja Mjedisore e lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit, për veprimtari që kanë ndikim ndaj mjedisit e llojit III.1.A, është autorizimin mjedisor për veprimtarinë: pastrim dhe largim i mbetjeve urbane në pjesën perëndimore 1 të qytetit të Tiranës, dhe jo për qytetin e Sarandës, duke mos përmbushur kështu

kriteret e DST

Licensë e lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit për grumbullim dhe transportim të mbetjeve urbane (kodi III.2.B), (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë licencën nga Qendra Kombëtare e Licencimit për grumbullim dhe transportim të mbetjeve urbane(Kodi III.2.B).

Nga auditimi i dokumenteve të ngarkuara në SEP nga OE rezulton se Licensë e lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit për Ndikimin në Mjedis (kodi III.2.B)është për ushtrimin e veprimtarisë në qytetin e Tiranës, dhe jo për qytetin e Sarandës, duke mos përmbushur kështu kriteret e DST.

Operatori ekonomik duhet të disponojë një ambient me qira ose në pronësi jo me pak se 1000 m² në Bashkinë Sarandë i cili do të shërbejë si park për mirëmbajtjen e mjeteve dhe kontenjerëve për gjithë afatin e kontratës.

Nga auditimi i dokumenteve të ngarkuara në SEP nga OE nuk rezulton të ketë paraqitur dokument mbi ambientet e ushtrimit të aktivitetit.

Nga auditimi i dokumenteve rezulton se OE “K.” nuk ka paraqitur certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, duke mos plotësuar kështu kërkesat e DST.

Operatori ekonomik duhet të paraqesë licensë profesionale të Shoqërisë e vlefshme për kategorinë NP-12, (punime të inxhinierisë së mjedisit), sipas modelit të lëshuar nga MPPTT ose MTI.(Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë licensë profesionale të shoqërisë të vlefshme në kategorinë NP-12).

Nga auditimi i dokumenteve të ngarkuara në SEP nga OE nuk rezulton të ketë paraqitur dokument mbi licencën e kategorisë NP-12.

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Kualifikimi i shoqërisë “K.” **nuk është në kushtet** e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në këto kushtet KVO duhet të vijonte procedurën me EO e tjerë në garë, pavarësisht nga oferta e lartë e tyre, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. T. H. me detyrë specialist në DPZHT, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe z. M. Zh. me detyrë specialist në DPZHT**

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

Kriteri:**Impakti:****Shkaku:****Rëndësia:****I lartë**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Komente dhe sqarime:

Në kundërshtitë që subjekti Bashkia sarandë ka paraqitur me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), në lidhje me mangësitë që grupi i KLSH ka konstatuar se kualifikimi i shoqërisë “KROSEL” nuk plotëson kriteret e DST, sqaron se:

-Per sa përket mjetit A..T 92 fshesa e dyte ne momentin e fotos nuk ka qene e montuar sipas proceseve te punës. Kur është e montuar njëra fshese pastrohet kënetat e rrugëve, dhe kur janë te montuara te dyja fshesat është per te fshire sheshet.

-Ne kriteret nuk mund te kërkohet Leje mjedisore III 1 A me vendodhjen Bashkia Sarande sepse do te ishte një kusht favorizues per Operatorin ekonomik I cili kryen shërbimin. Ky kriter është vendosur qe AK te krijojë një panoramë te Operatoreve pjesëmarrës. Nuk mundet qe asnjë OE te Licencohet me leje mjedisore III 1 A pa pasur një vend te ushtrimit te aktivitetit. Është një nga kushtet e licencimit ne QKB. Rezja do te ngushtohet vetëm ne Operatore te cilët ushtrojnë aktivitet ne Sarande.

-Ne lidhje me këtë kriter OE “K. SHPK ka paraqitur kontrate qiraje me nr.4196rep dhe nr.1500 kol.(Bashkëlidhur)

-Kjo OE ka paraqitur certifikata ISO 9001:2015 e cila është formati i ri i ISO 9001:2008 , Ka paraqitur certifikatën ISO 14001:2015 e cila është formati i ri i certifikatës ISO 14001:2004.

Sqarim grupi auditimit

Në lidhje me përfundimet që ju paraqisni se shoqëria “KROSEL” plotëson kriteret për kualifikim duke I argumentuar ato, sqarojmë se pretendimet nuk qëndrojnë dhe nuk merren në konsideratë, si vijon:

-Mjeti me targë A..T 92, sipas fotove në sistemin SEP ka vetëm një fshesë në njërin krah dhe jo në të dy krahët siç kërkohet. Gjithashtu dhe në dokumentacionin e kundërshtive nuk keni paraqitur foto te mjetit në të dy krahët me fshesa. Sqarojmë se dhe viti I prodhimit nuk është sipas kërkesave të DST.

-Në lidhje me mos paraqitjen e lejeve III.2.B dhe III.1.A, argument që jepni nuk është sqarues, pasi kjo leje është për Bashkinë Tiranë dhe jo Bashkinë sarandë, dhe nuk ka lidhje me kriteret të diferencuara, siç ju pretendoni.

*-Në lidhje me mos disponimi e ambientit me sipërfaqe > 1000 m2, sqarojmë se kontrata së cilës ju I referoheni nr. 4196/1500, datë 4.10.2018 midis A. K. (qiradhënëse) dhe shoqërisë “K.” (qiramarrës), nuk është hedhur në sistem, dhe për me teper bashkëlidhur nuk është certifikata e pronësisë dhe genplanit, por vetëm vërtetim hipotekor i datës 9.7.2012, me shënim që kjo pasuri nr. 3/61, ZK 1430 me sipërfaqe 1400 m2, në bazë të kontratës së hipotekimit nr. 1556/739/2, datë 27.8.2008 është vendosur si garanci në favor të “A. B.”, deri në shlyerjen e kredisë, **pra nuk mund të përdoret nga subjekti për dhënie me qira.***

-Në lidhje me mos paraqitjen e certifikatave ISO 9001:2015 dhe ISO 14001:2015, ku nga ana juaj pretendohet se janë vazhdim i certifikatave të vjetra ISO 9001:2008 dhe ISO 14001:2004, argumenti nuk qëndron, pasi në kriteret janë kërkuar certifikatat e reja dhe jo të vjetrat.

Nga sa trajtuam pretendimet Tuaja nuk qëndrojnë dhe procedura është e parregullt dhe në shkelje të dispozitave të LPP.

17. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Pastrim dhe largimi i mbetjeve”, viti 2018”

1. Urdhër Prokurimi Nr.26 datë 23.11.2018	3. Hartuesit e dokumenteve të tenderit Nr.26 datë 23.11.2018	4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave Nr.26/1 datë 23.11.2018
2. Lloji i Procedurës	1. A. D..	1. T. H.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

“Procedure me negocim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”	2. V. L.. 3. L. C.	2. A. B.. 3. M. Zh..
5. Fondi Limit (pa TVSH) 7,101,806 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE“K.”, me ofertë 7,094,000 leke pa TVSH me kontratë Nr.26 datë 07.12.2018, me afat 74 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 7,806 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data 04.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomik a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime AK: JO; KPP:JO; APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP

Përveç procedurave të sipërcituara, Bashkia Sarandë ka realizuar edhe 4 shtesa kontrate me po të njëjtin OE dhe konkretisht:

1. Kontrata nr. 4/1, datë 13.03.2018, lidhur nga Bashkia Sarandë përfaqësuar nga Kryetarja zj. F. K. dhe Sipërmarrësi shoqëria “K.” ShPK, përfaqësuar nga Administratori z. M. F., për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 13.03.2018 deri më 24.05.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 6,616,965 lekë, ose **7,940,358 lekë me TVSh.**

2. Kontrata nr. 4/2, datë 26.05.2018, lidhur nga Bashkia Sarandë përfaqësuar nga Kryetarja zj. F. K. dhe Sipërmarrësi shoqëria “K.” ShPK, përfaqësuar nga Administratori z. M. F. për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 26.05.2018 deri më 06.08.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 9,857,215 lekë, ose **11,828,658 lekë me TVSh.**

3. Kontrata nr. 4/3, datë 07.08.2018, lidhur nga Bashkia Sarandë përfaqësuar nga Kryetarja zj. F. K. dhe Sipërmarrësi shoqëria “K.” ShPK, përfaqësuar nga Administratori z. M. F. për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 07.08.2018 deri më 18.10.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 7,821,715 lekë, ose **9,386,058 lekë me TVSh.**

3. Kontrata nr. 26, datë 07.10.2018, lidhur nga Bashkia Sarandë përfaqësuar nga Kryetarja zj. F. K. dhe Sipërmarrësi shoqëria “K.” ShPK, përfaqësuar nga Administratori z. M. F. për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 19.10.2018 deri më 31.12.2018 (74 ditë punë) për vlerën prej 7,094,000 lekë, ose **8,512,800 lekë me TVSh.**

Në total të 4 (katër) kontratat kapin vlerën prej **31,389,895 lekë** pa TVSh/ ose 3,667,874 lekë me TVSh, pra të katër kontratat në total janë sa 84% e vlerës totale të kontratës fazë/fillestare, nr. 4, datë 13.03.2017, me afat nga data 13.03.2017 deri më 12.03.2018 (365 ditë), për vlerën prej 37,451,650 lekë ose 44,941,980 lekë pa TVSh.

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.1996 “Për Prokurimin Publik” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave për prokurimin publik” dhe konkretisht nenit 33 “Procedura me negocim, pa shpallje paraprake të njoftimit” të LPP, pika “c”, pika 3/b, pika 5/b, si dhe pika 5/b/ii/b, si dhe nenit 36 pika “c” “Procedura me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”, dhe Kreun IX “Ekzekutimi dhe mbikëqyrja e Kontratës”, neni 76 “Kohëzgjatja e kontratës”, pika 4,5 dhe 6.

Kryetarja e Bashkisë zj. F. K., me nënshkrimin e kontratave të sipërcituara, pa

Situata:

Kriteri:

Impakti:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

kryer asnjë lloj procedure prokurimi ka vepruar në mospërputhje me referencat ligjore, duke krijuar mos efektivitet të fondeve publike dhe shmangur procedurat e prokurimit.

Shkak:

Mos vlerësimi i situatës dhe neglizhenca e strukturave drejtuese, për planifikimin në kohë të procedurave.

Rëndësia:

I lartë

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Sarandë, në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Sarandë dhe Nd/Shërbimeve, të marri masa për planifikim në kohë të tenderit për pastrimin e qytetit të Sarandës dhe Ksamil, me qëllim mos krijimin e precedentit për shmangie nga procedurat e prokurimit, më shumë se një herë të shtesës prej 20% të kontratës së mëparshme.

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë që subjekti Bashkia sarandë ka paraqitur me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), në lidhje me mangësitë që grupi i KLSH ka konstatuar në këtë procedura, nuk është bërë asnjë kundërshtim.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 100-161 të Projektraport Auditimit dhe në Akt-Konstatimin nr. 17, datë 9.8.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/24prot, datë 9.8.2019)

Për aktivitetin e periudhës 01.01.2019 – 30.6.2019.

Nga **17** procedura të zhvilluara me vlerë kontrate 79,601 mijë lekë, grupi i auditimit vlerësojë për auditimit **15** procedura me vlerë kontrate prej 69,238 mijë lekë, ose **87%** e totalit të kontratave, ku **7** procedura me vlerë 48,404 mijë lekë ose 70% e kontratave të audituara, rezultuan në shkelje të ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46, 53 dhe 55, si dhe pikën VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, pasi disa kriteret ishin të rënduara dhe të panevojshëm, dhe se OE/BOE të shpallur fitues nga KVO, jo gjithmonë plotësojë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, veprime të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar në vlerën **4,901,054 lekë**.

Gjithashtu në zbatimin e kontratave është konstatuar rëndim të fondeve me dëm në vlerën **1,950,280 lekë**, raste të cilat gjejnë pasqyrim në vijim të materialit.

III. Titulli gjetjes: Në **10** procedura janë konstatuar paligjshmëri të procedurave të zhvilluar në periudhën 01.01.2019 – 30.6.2019.

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rikonstruksion i rrugës Sabri Preveza, tek parku, viti 2019”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 11, datë 23.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit urdhër nr.11, datë 23.4.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 11/1, datë 23.04.2019
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim”	1. V. L. 2. A. D. 3. A. D.	1. T. H. 2. A. B. 3. M. Zh. .
5. Fondi Limit (pa TVSh)	6. Oferta fituese (pa TVSh)	7. Diferenca me fondin limit (pa



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

4.750.000 lekë REF-19915-04-26-2019	OE “A.” me ofertë 4,616,073 lekë me kontratë nr. 11, dt. 01.07.2019, me afat 30 ditë kalendarike.	TVSh) 134 mijë lekë ose 1.7 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.05.2019	9. Burimi Financimit BASHKIA	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3OE/BOE b) Skualifikuar 2OE/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. ----

Nga auditimi i dokumentacionit mbi procedurën e zhvilluar, u konstatua se kualifikimi i shoqërisë “A.” nuk është në përputhje me kriteret e DST, konkretisht:

1. Nuk plotësohet pika 6 e DST (kapacitete teknik), pasi nga shoqëria nuk janë paraqitur mjete me kapacitet 5 – 10 ton, ku të dy mjetet (targa SR....B dhe SR....B) që shoqëria paraqet janë mbi kapacitetin e kërkuar (mbi 18 ton). Kriter për të cilën është skualifikuar shoqëria “S.”

-Makineritë sipas pikës 2.6 të DST dhe drejtuesit teknik janë të angazhuara dhe në kontrata të tjerë të pambyllura akoma, konkretisht: në kontratën me objekt “Rehabilitim rrugësh dhe rikualifikim pjesor me asfalt në Sarandë & Ksamil” zhvilluar me datë 10.5.2019.

Makineritë që ka paraqitur shoqëria nuk janë sipas kapacitete që kërkojnë në DST pika 2.6, ku kërkohen 2 mjete me tonazh 5 – 10 ton. Nga shoqëria janë paraqitur 2 mjete me targë SR....B dhe SR....B, por që kapaciteti mbajtës është mbi 18 ton, pra më shumë seç kërkohet në DST.

4. Nga të dhënat e listës së debitorëve në Bashkinë Sarandë, rezulton se shoqëria “A.” është debitor ndaj Bashkisë Sarandë në vlerën 31,014 mijë lekë, kjo referuar vlerës së detyrimeve të lënë nga KLSH, paraqitur me shkresën nr. 1236/14, datë 28.4.2017.

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Referuar sa mësipërm, kualifikimi i shoqërisë “A.”, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve me mangësi të vlerëonte kriterin kryesorë “Çmimi më i leverdishëm”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar në vlerën **481,473 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: T. H. me detyrë Specialist në Drejtorinë e PZHT, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe M. Zh. me detyrë Spec.projek dhe infrast në Drejtorinë e Programimit**

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

Situata:

Kriteri:

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

I lartë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:

-Në lidhje me argumentin se mjetet janë të angazhuar në kontrata të tjera, sqarojmë se kontrata së cilës Ju i referoheni “Rehabilitim rrugësh dhe rikualifikim Pjesor me asfalt në Sarandë + Ksamil” ka qenë në nivelet 85% të volumit të punimeve.

-Në lidhje me faktin se shoqëria “A.” është debitor ndaj Bashkisë Sarandë në vlerën 31,014, në si KVO i jeni referuar vërtetimit të taksave lokale nr. 1236/14, datë 28.4.2017.

Sqarim i grupit të auditimit: -Në pretendimet që jepen në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, sqarojmë se pretendimet e paraqitura **nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara**, pasi detyra e KVO nuk është të administrojë deklaratat/vërtetime e OE, por të verifikojë saktësinë e tyre nëse janë të saktë ose jo, dhe në rast të ekzistencës së deklarimeve jo të sakta, të **vlerësohen si deklaram të rrem** në zbatim të shkronjës “a¹⁵” e pikës 3 të nenit 14 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” me ndryshime, nisur kjo dhe nga fakti se një shoqëri e cila është debitorë ndaj bashkisë sarandë nuk mund të jetë subjekt i rregullt për këtë bashki dhe njëkohësisht fitues procedurash.

-Në lidhje me pretendimin se makineritë e angazhuara në kontratat e tjera, niveli i punimeve ka qenë në masën 85%, nuk qëndron për faktin se sipas vendimit të Kryetarit të Bashkisë Sarandë punimet kanë qenë pezulluar për periudhën e pushimeve verore, deri në 15 shtator 2019, dhe se nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë situacion për të vërtetuar se punimet kanë qenë në nivelin e 85%.

-Nuk është paraqitur kundërshti në lidhje me mangësitë: Makineritë që ka paraqitur shoqëria nuk janë sipas kapacitete që kërkojnë në DST pika 2.6. **Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është në shkelje të dispozitave të LPP.**

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje kontejnerësh për mbeturina”, viti 2019”

1. Urdhër Prokurimi Nr.6 datë 05.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.6 datë 05.04.2019 1. A. D. 2. V. L. 3. A. D..	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.6 /1 datë 05.04.2019 1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,583,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “L. B.”, me ofertë 4,317, 500 lekë pa TVSH ,me kontratë Nr. 6 datë 20.05.2019, me afat 20 (njëzet) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 265, 833 lekë ose 5.79 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 25.04.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 5 OE/BOE b) Skualifikuar 4 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka---; KPP: S’ka APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----, dt. ----

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe në sistem APP, grupi i auditimit konstaton se shoqëria “L. B.”, nuk plotëson kriterin sipas pikës

¹⁵ a) Keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve, që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

2.3.4 Për kapacitetin teknik, ku thuhet se: Ofertuesit duhet të paraqesin një kontejner kampion sipas kriterëve dhe specifikimeve të kërkuara në dokumentet e tenderit ditën dhe orën e fundit të hapjes së ofertave.

Operatori si me dokumentacion shkresor dhe në elektronik nuk ka paraqitur katalog për koshin e mbeturinave sipas specifikimeve teknik, kriter për të cilën janë skualifikuar operatorë të tjerë të cilat e kanë paraqitur atë, si

Shoqëria “R. C.” me ofertë 4,482,500 lekë.

Shoqëria “R. K.” me ofertë 4,165,000 lekë

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Referuar sa mësipërm, kualifikimi i shoqërisë “L. B.”, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë, KVO ka skualifikuar me patë drejtë shoqëritë “R. C.” dhe “R. K.”, pasi kriteri për të cilën janë skualifikuar nga shoqëritë është paraqitur modeli i koshit të mbeturinave. Gjithashtu në dosjen e auditivit nuk ka asnjë dokument (procesverbal), që tregon se shoqëritë e skualifikuara nuk kanë paraqitur modelin e koshave, nuk ka njoftim për paraqitjen e tyre. Në këto kushte, KVO ka vepruar në paligjshmëri të përdorimit të fondeve, për vlerën e demit ekonomi prej **152,500 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: T. H. me detyrë Specialist në Drejtorinë e PZHT, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe M. Zh. me detyrë Spec.projek dhe infrast në Drejtorinë e Programimit**

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

Kriteri:

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:

Nga shoqëria e shpallur fitues ditën dhe orën e zhvillimit të procedurë është paraqitur kampioni i kontejnerit në hapjen e ofertave.

Sqarim i grupit të auditimit: Në pretendimet që jepen në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, sqarojmë se **nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara**, pasi si gjatë proceduat të auditivi ashtu dhe në fazën e kundërshtive, nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë foto e kampionit të koshit të mbeturinave që subjekti të ketë paraqitur. Gjithashtu dhe OE të skualifikuar për këtë qëllim nga KVO nuk është mbajtur asnjë procesverbal ku tregon se nga këto shoqëri nuk janë paraqitur kampion, megjithëse me çmime më të leverdishme. **Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është në shkelje të dispozitave të LPP.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shtrim me beton rruge “Baba Sherifi”, rruga “Ismail Qemali”, rruga “Ibrahim Rugova”, rruga “Adria” dhe rruge të brendshme”, viti 2019”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.4 datë 29.03.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.4 datë 29.03.2019 1. A. D. 2. V. L. 3. K. A..	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.4 /1 datë 29.03.2019 1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “E hapur”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 15,533,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “E. K.”, me ofertë 13,784, 076 lekë, me kontratë Nr. 4 datë 10.06.2019, me afat 40 (dyzet) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,749,256 .8 lekë ose 11.3 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 06.05.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 3 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka----; KPP: S’ka APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----, dt. ----

Me procesverbalin datë 03.04. 2019 nga Njësia e Prokurimit, janë miratuar kriteret e DST. Në përcaktimin e kriterëve, konstatohet se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore dhe zërat e preventivit, konkretisht: *nuk kuptohet pse është kërkuar ing. Mekanik, kur sipas zërave të punimeve nuk ka punime që kërkon ing. Mekanik*, veprime në kundërshtim me pika 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe 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 **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJP i përbërë nga: zj. A. D. me detyrë Specialiste ne Drejtorinë Juridike; z. K. A.me detyrë Specialist ITK në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore dhe V. L. me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike.**

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe në sistem APP, grupi i auditimit konstatohet se shoqëria “E. K.”, nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, të miratuara nga AK, konkretisht: *Nuk paraqet vërtetim mbi pagesën e taksave vendore për Bashkinë Sarandë, për vitin 2018, megjithëse shoqëria ka aktivitet. Kriter për të cilën në këtë procedurë janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishme; Nuk plotëson pikën 2.8 të DST, pasi drejtuesi teknik (P. B.), që do ndjek punimet sipas deklaratimit të shoqërisë, nuk disponon dëshmi trajnimi si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”; Staf i inxhinjerik që shoqëria “E. K.” paraqet për këtë procedurë është i angazhuar dhe në shoqëri të tjera, konkretisht: ing. P. B. me profil ing. Topograf është i angazhuar dhe në shoqërinë “A. S.” për vitin 2018; ing. E. Sh. për periudhën 2018 është i punësuar dhe në shoqërinë “B.”; ing. V. S. për periudhën 2018 është i angazhuar dhe në shoqërinë “A.”*

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e

Kriteri:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Referuar sa mësipërm, kualifikimi i shoqërisë “E. K.”, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve me mangësi të vlerësonte kriterin kryesorë “Çmimi më i leverdishëm”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar në vlerën **695,726 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: T. H. me detyrë Specialist në Drejtorinë e PZHT, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe M. Zh. me detyrë Spec.projek dhe infrast në Drejtorinë e Programimit**

Impakti:

Shkaku:

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

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:

-Në lidhje me vendosjen e ing. Mekanik, sqarojmë se kërkohet pasi duhet për riparimin e makinerive

-Mos paraqitja e vërtetimit mbi pagesën e taksave vendore nga Bashkia Patos, nuk është kërkuar pasi kjo shoqëri ka filluar aktivitet 18.4.2019 dhe ne kemi kërkuar taksat për periudhën 2016;2017 dhe 2018.

-Në lidhje me drejtuesin teknik ing. P. B. i cili nuk është me certifikatë për sigurinë e mbrojtjes, sqarojmë OE ka paraqitur drejtua teknik të tjera me këtë certifikatë të cilat janë dhe në sistem.

-Në lidhje me mos plotësimin e kapacitete nga mjetet e deklaruar, sqarojmë se po të bëni diferencën midis peshës bosh dhe as plotë, jemi në kushtet e plotësimit të kriterit.

-Në lidhje me faktin se ing. E. Sh., P. B. dhe V. S. janë të angazhuar dhe në shoqëri të tjera, sqarojmë se sipas deklaratës, librezës së punës dhe listepagesave këto figurojnë me kohë të plotë.

Sqarim i grupit të auditimit: Në pretendimet që jepen në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, sqarojmë se pretendimet e paraqitura **nuk argumentojnë mangësitë e konstatuara**, pasi:

-Së pari, në lidhje me dypunësimin e stafit teknik, detyra e KVO nuk është të administrojë deklaratat e OE, por të verifikojë saktësinë e tyre nëse janë të saktë ose jo, dhe në rast të ekzistencës së deklarimeve jo të sakta, të **vlerësohen si deklaram të rrem** në zbatim të shkronjës “a¹⁶” e pikës 3 të nenit 14 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” me ndryshime, ashtu siç është vepruar dhe në disa procedura, ku nga ana juaj janë skualifikuar shoqëri për këtë mangësi. Porsa i përket faktit se shoqëria është me kohë të plotë, sqarojmë se deri

¹⁶ a) Keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve, që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

në pagën maksimale ai mund të punësohet edhe në shoqëri të tjera, dhe nesh jepet paga maksimale, ato nuk paguajnë sigurime megjithëse janë në listpagesës, por paguajnë vetëm tatim page.

-Së dytë, në lidhje me mos pagesën e taksave vendore nga bashkia Patos, nga ana juaj argumenti është i gabuar, pasi ne kemi theksuar se nuk ka paraqitur vërtetim për taksat lokale nga Bashkia Sarandë dhe jo Bashkia Patos.

-Së treti, në lidhje me faktin se drejtuesi teknik ing. P. B. i cili nuk është pajisur me certifikatë për sigurinë e mbrojtjes, sqarojmë se nga shoqëria si drejtues teknik i punimeve është deklaruar ky person i cili nuk ka certifikatë dhe dëftesa të tjerë.

-Së katërti: Në lidhje me argumentin se ing. Mekanik është vendosur pasi duhet për riparimin e mjeteve, nuk është argumentues, pasi kriteret vendosen sipas kushteve të procedurës dhe jo të nevojave që mund të kenë shoqëritë pjesëmarrëse në procedura.

-Merret në konsideratë mangësi në lidhje me kapacitetin e mjeteve. **Duke qenë se pjesa dërrmues e mangësive nuk janë argumentuar, pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është në shkelje të dispozitave të LPP.**

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Investime në lagjet e qytetit, kënde lojërash ,rrugë betoni ,sistemim ndriçimi lagja nr.1,2,3,4 dhe periferia Sarandë”, viti 2019”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.5 datë 01.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit nr.5, datë 01.04.2019 1. V. L. 2. A. D. 3. K. A..	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave nr.5 /1, datë 01.04.2019 1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “E hapur ”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 14,583,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) BOE “ M. S.” &“ B. I.” me ofertë 11,802,850 lekë pa TVSH, me kontratë Nr. 5 datë 10.06.2019, me afat 40 (dyzet) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,780 mijë lekë ose 19.06 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 06.05.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 3 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka---;KPP: S’ka APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----, dt. ----

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe në sistem APP, grupi i auditimit konstaton se JV “M. S. & B. I.”, nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST, konkretisht:

Situata:

-Referuar të dhënave të Drejtorisë së Taksave vendore mbi debitorët e subjekteve fizik. Juridik në fund të vitit 2018, konstatohet se shoqëria ‘M. S.’ është debitorë për **vlerën 4,524 lekë**.

-Vërtetimi i energjisë elektrike i paraqitur nga shoqëria “B. I.”, nuk është i saktë, pasi nuk është në emër të shoqërisë, por të një personi i cili nuk është përfaqësues i firmës.

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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

Kriteri:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

prokurimit publik”, të ndryshuar.

Kualifikimi i JV “M. S. & B. I.”, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve me mangësi të vlerësonte kriterin kryesorë “Çmimi më i leverdishëm”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **1,420,725 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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, **të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: T. H. me detyrë Specialist në Drejtorinë e PZHT, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe M. Zh. me detyrë Spec.projek dhe infrast në Drejtorinë e Programimit.**

Impakti:

Shkaku:

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

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:

-Shoqëria “M. S.” ka paraqitur vërtetim për mos pagesë të detyrimeve nga Bashkia Sarandë, me nr. 30, datë 24.9.2018.

-Në lidhje me faktin se shoqëria “M. S.” është debitor ndaj Bashkisë Sarandë në vlerën 2,184,055 lekë dhe për taksë e tarifa vendore në vlerën 4,5234 lekë, sqarojmë se për detyrimin prej 2,184,055 lekë është fituar nga shoqëria sipas vendimit të gjykatës nr. 506, datë 19.9.2017. Ndërsa porsa i përket detyrimit për taksën vendosur, nga subjekti është paraqitur vërtetim se nuk ka detyrime.

-Ing. Mjedisit A. M. e punësuar tek shoqëria “M. S.”, nuk ka paraqitur certifikatë vlerësimi mjedisor. Këtë e plotëson shoqëria “B. I.” me ing. E. M. me nr. 7196, datë 8.10.2012.

-Shoqëria “B. I.”, nuk paraqet vërtetim mbi pagesën e taksave lokale nga Bashkitë: Maliq për vitin 2016, Gjirokastrë për asnjë nga vitet, Tiranë për vitin 2018. Kjo referuar të dhënave të QKB. Nga shoqëria janë paraqitur vërtetimet për të gjitha vendet e biznesit, si: Bashkia Maliq me datë 01.6.2017, pasi sipas QKB ka filluar aktivitetet me datë 24.5.2017. për Bashkinë Tiranë vërtetim me nr. 21199/1, datë 8.3.2018, për Bashkinë Gjirokastrë subjekti nuk ka aktivitet por është Qarku Gjirokastrë për bashkitë Përmet dhe Këlcyrë për të cilën është paraqitur vërtetimi nr. 8/11, datë 8.11.2018 .

-Vërtetimi i energjisë elektrike i paraqitur nga shoqëria “B. I.”, nuk është i saktë, pasi nuk është në emër të shoqërisë, por të një personi i cili nuk është përfaqësues i firmës. Për këtë shoqëria ka paraqitur vërtetim nr. 56, datë 16.4.2019

Sqarim i grupit të auditimit:

Në pretendimet që jepen nga subjekti Bashkia Sarandë, në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, sqarojmë se:

Merren në konsideratë këto mangësi:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

-Në lidhje me faktin se shoqëria “M. S.” është debitor ndaje Bashkisë Sarandë në vlerën 2,184,055 lekë, pasi subjekti është ankimuar dhe ka fituar procesin gjyqësor sipas vendimit të gjykatës nr. 506, datë 19.9.2017.

-Shoqëria “M. S.” ka paraqitur vërtetim për mos pagesë të detyrimeve nga Bashkia Sarandë, me nr. 30, datë 24.9.2018.

-Ing. Mjedisit A. M. e punësuar tek shoqëria “M. S.”, nuk ka paraqitur certifikatë vlerësimi mjedisor. Këtë e plotëson shoqëria “B. I.” me ing. E. M. me nr. 7196, datë 8.10.2012

-Shoqëria “B. I.”, nuk paraqet vërtetim mbi pagesën e taksave lokale nga Bashkitë: Maliq për vitin 2016, Gjirokastrë për asnjë nga vitet, Tiranë për vitin 2018. Kjo referuar të dhënave të QKB. Nga shoqëria janë paraqitur vërtetimet për të gjitha vendet e biznesit, si: Bashkia Maliq me datë 01.6.2017, pasi sipas QKB ka filluar aktivitetet me datë 24.5.2017. për Bashkinë Tiranë vërtetim me nr. 21199/1, datë 8.3.2018, për Bashkinë Gjirokastrë subjekti nuk ka aktivitet por është Qarku Gjirokastrë për bashkitë Përmet dhe Këlcyrë për të cilën është paraqitur vërtetimi nr. 8/11, datë 8.11.2018.

Nuk qejnë argumentim ligjorë këto mangësi:

-Në lidhje me faktin se shoqëria “M. S.” është debitor ndaje Bashkisë Sarandë për taksa e tarifa vendore në vlerën 4,524 lekë, pasi procesi gjyqësor nuk është i formës përfundimtare dhe në kontabilitet shoqëria është akoma debitor, ndërsa në lidhje me detyrimin e taksave, detyra e KVO nuk është të administrojë deklaratat e OE, por të verifikojë saktësinë e tyre nëse janë të saktë ose jo, dhe në rast të ekzistencës së deklarimeve jo të sakta, të **vlerësohen si deklarim të rrem** në zbatim të shkronjës “a” e pikës 3 të nenit 14 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” me ndryshime.

-Vërtetimi i energjisë elektrike i paraqitur nga shoqëria “B. I.”, nuk është i saktë, pasi nuk është në emër të shoqërisë, por të një personi i cili nuk është përfaqësues i firmës. Për këtë shoqëria ka paraqitur vërtetim nr. 56, datë 16.4.2019. Nga grupi i KLSH nuk është thënë se nuk është vërtetim, por që vërtetimi nuk është i saktë, pasi është në emër të një personi tjetër. Duke qenë se shoqëria nuk plotëson të gjitha kriteret e DST, trajtuar mësipërm, mangësi të cilat nuk u argumentuan edhe nga kundërshtitë e subjektit, **procedura është në shkelje të dispozitave të LPP.**

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Ndërtim i segmentit rrugor ndërmjet Bugenville dhe Eko-Kampus”, viti 2019”

1. Urdhër Prokurimi Nr.8 datë 14.5.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit nr. 8 datë 14.5.2019 1. V. L. 2. A. D. 3. K. A..	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave nr. 8/1 datë 14.5.2019 1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë me propozim ”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 7,216,667 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) BOE “ A. “me ofertë 7,130,912 lekë pa TVSH, me kontratë nr. 18 datë 01.07.2019, me afat 30 (dyzet) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 86 mijë lekë ose 1.19 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 30.5.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2OE/BOE b) Skualifikuar 1OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka---;KPP: S’ka APP: S’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 Sarandë”

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe në sistem APP, grupi i auditimit konstaton se “A.”, nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST, konkretisht: -Makineritë sipas pikës 2.6 të DST dhe drejtuesit teknik janë të angazhuara dhe në kontrata të tjerë të pambyllura akoma, konkretisht: në kontratën me objekt “Rehabilitim rrugësh dhe rikualifikim pjesor me asfalt në Sarandë & Ksamil “ zhvilluar me datë 10.5.2019 dhe në kontratën me objekt “Rikonstruksion i rrugës “Sabri Preveza” tek Parku “ zhvilluar me datë 27.5.2019; -Makineritë që ka paraqitur shoqëria nuk janë sipas kapacitete që kërkojnë në DST pika 2.6, ku kërkojnë 4 mjete me tonazh 5 – 10 ton. Nga shoqëria janë paraqitur 4 mjete me tonazh mbi 10 ton, kriter për të cilën janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishëm në këtë procedurë dhe në procedurat e tjerë të këtij lloji.

Kriteri:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Impakti:

Kualifikimi i shoqërisë “A.”, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve me mangësi të vlerësonte kriterin kryesor “Çmimi më i leverdishëm”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve të prokuruar në vlerën **1,980,726 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: T. H. me detyrë Specialist në Drejtorinë e PZHT, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe M. Zh. me detyrë Spec.projek dhe infrast në Drejtorinë e Programimit**

Shkaku:

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

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, konkretisht:

-Makineritë sipas pikës 2.6 të DST dhe drejtuesit teknik janë të angazhuara dhe në kontrata të tjerë të pambyllura akoma, konkretisht: në kontratën me objekt “Rehabilitim rrugësh dhe rikualifikim pjesor me asfalt në Sarandë & Ksamil “ zhvilluar me datë 10.5.2019 dhe në kontratën me objekt “Rikonstruksion i rrugës “Sabri Preveza” tek Parku “ zhvilluar me datë 27.5.2019;

-Makineritë që ka paraqitur shoqëria nuk janë sipas kapacitete që kërkojnë në DST pika 2.6, ku kërkojnë 4 mjete me tonazh 5 – 10 ton. Nga shoqëria janë paraqitur 4 mjete me tonazh mbi 10 ton, kriter për të cilën janë skualifikuar OE me ofertë më të leverdishëm në këtë procedurë dhe në procedurat e tjerë të këtij lloji;

Ne lidhje me makineritë që janë të angazhuara në kontrata të tjera ju vëmë me dije se OE në momentin e lidhjes së kontratës për këtë objekte ka kryer mbi 100 % të punimeve për objektin “Rehabilitim rrugësh dhe rikualifikim pjesor me asfalt në Sarandë & Ksamil”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

- Nga të dhënat e listës së debitorëve në Bashkinë Sarandë, rezulton se shoqëria “A.” është debitor ndaje Bashkisë Sarandë në vlerën 31,014 mijë lekë, kjo referuar vlerës së detyrimeve të lënë nga KLSH, paraqitur me shkresën nr. 1236/14, datë 28.4.2017.

Sqarim i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i dokumentacioni me kundërshtitë paraqitura, nuk merren në konsideratë, duke kundërgargumentuar se:

-Mjetet janë deklaruar në kontrata të tjera (trajtuar tek situata), dhe se nuk është i vërtetë fakti që punimet kanë qenë të përfunduara në masën 100%, pasi fillimi i kontratave kanë të njëjtën datë. Gjithashtu nga ana juaj nuk është paraqitur asnjë dokumentacion ligjorë që punimet kanë qenë në nivelin 100%.

-Nuk argumentohet fakti që subjekti është debitor dhe ka bërë deklaram të rrem, në kundërshtim me nenin 13, të LPP;

-Për disa nga mangësitë e trajtuar në pjesën e situatës, nuk janë bërë kundërshti. **Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë dhe procedura është në shkelje të dispozitave të LPP**

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rehabilitim rrugësh dhe rikualifikim pjesor me asfalt në Sarandë & Ksamil”, viti 2019”

1. Urdhër Prokurimi nr. 10 datë 23.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit nr.10 datë 23.04.2019 1. V. L. 2. A. D. 3. A. D. .	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave nr.10 /1 datë 23.04.2019 1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 5,460,833	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “A.” me ofertë 5,357, 550 lekë pa TVSH ,me kontratë nr. 10 datë 01.07.2019, me afat 20 (njëzet) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 103, 283 lekë ose 1.8 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 10.05.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka KPP: S’ka APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----, dt. ----

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:

-Makineritë që ka paraqitur shoqëria nuk janë sipas kapacitete që kërkon në DST pika 2.6, ku kërkohej 2 mjete me tonazh 5 – 10 ton. Nga shoqëria janë përmbushur kriteret duke paraqitur mjetet sipas kapacitete të kërkuara.

- Nga të dhënat e listës së debitorëve në Bashkinë Sarandë, rezulton se shoqëria “A.” është debitor ndaje Bashkisë Sarandë në vlerën 31,014 mijë lekë, kjo referuar vlerës së detyrimeve të lënë nga KLSH, paraqitur me shkresën nr. 1236/14, datë 28.4.2017. KVO është bazuar në vërtetimin e taksave vendore dhe vetëdeklarimin e shoqërisë “A.” se nuk figuron debitor, pasi është fituar me vendim gjykate nr. 758, datë 22.12.2017.

Sqarim i grupit të auditimit: -Merret në konsideratë mangësi në lidhje me kapacitetin e mjeteve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

- Merret në konsideratë faktin se shoqëria “A.” është debitor ndaje Bashkisë Sarandë në vlerën 31,014 mijë lekë, referuar vendimit të gjykatës, nr. 758, datë 22.12.2017.

Pretendimet e subjektit qëndrojnë dhe procedura është në përputhje me dispozitave të LPP.

7. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme”, viti 2019”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.1 datë 25.03.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.1 datë 25.03.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.1 /1 datë 25.03.2019
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”	1. A. D. 2. V. L. 3. K. A..	1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
5. Fondi Limit (pa TVSH) 3,033,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “M. S.” me ofertë 3,015,150 lekë pa TVSH ,me kontratë Nr. 1 datë 07.05.2019, me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 18 mijë lekë ose 0.6 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 10.04.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka----; KPP: S’ka APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----, dt. ----

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe në sistem APP, grupi i auditimit konstaton se shoqëria “M. S.”, nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST, konkretisht:

Situata:

-Nga të dhënat, konstatohet se për pagesën e taksave vendore Bashkia Sarandë, shoqëria ka paraqitur vërtetimin nr. 30, datë 24.9.2018, në të cilën theksohet se nuk është debitorë për taksat e tarifave vendore. Nënshkruar nga Zv/Kryetari z. J. M.. Referuar të dhënave të Drejtorisë së Taksave Vendore mbi debitorët e subjekteve fizik/juridik në fund të vitit 2018, konstatohet se shoqëria “M. S.” është debitorë për vlerën 4,524 lekë. Deklarim i rremë

Kriteri:

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Impakti:

Kualifikimi i shoqërisë “M. S.”, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, ose midis operatorëve me mangësi të vlerësonte kriterin kryesorë “Çmimi më i leverdishëm”, për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **196,904 lekë, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: T. H. me detyrë Specialist në Drejtorinë e PZHT, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe M. Zh. me detyrë Spec.projek dhe infrast në Drejtorinë e Programimit**

Shkaku:

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), pretendohet se mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH nuk qëndrojnë, me pretendimin se:

-Në lidhje me faktin se shoqëria “M. S.” është debitor ndaje Bashkisë Sarandë në vlerën 2,184,055 lekë dhe për taksa e tarifa vendore në vlerën 4,524 lekë, sqarojmë se për detyrimin prej 2,184,055 lekë është fituar nga shoqëria sipas vendimit të gjykatës nr. 506, datë 19.9.2017. Ndërsa porsa i përket detyrimit për taksën vendosur, nga subjekti është paraqitur vërtetim se nuk ka detyrime.

Sqarim i grupit të auditimit: Në pretendimet që jepen nga subjekti Bashkia Sarandë, në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, sqarojmë se:

Merren kë konsideratë këto mangësi:

-Në lidhje me faktin se shoqëria “M. S.” është debitor ndaje Bashkisë Sarandë në vlerën 2,184,055 lekë, pasi subjekti është animuar dhe ka fituar procesin gjyqësor sipas vendimit të gjykatës nr. 506, datë 19.9.2017.

Nuk qejnë argumentim ligjorë këto mangësi:

*-Në lidhje me faktin se shoqëria “M. S.” është debitor ndaje Bashkisë Sarandë për taksa e tarifa vendore në vlerën 4,524 lekë, pasi procesi gjyqësor nuk është i formës përfundimtare dhe në kontabilitet shoqëria është akoma debitor, ndërsa në lidhje me detyrimin e taksave, detyra e KVO nuk është të administrojë deklaratat e OE, por të verifikojë saktësinë e tyre nëse janë të saktë ose jo, dhe në rast të ekzistencë së deklarimeve jo të sakta, të **vlerësohen si deklaram të rrem** në zbatim të shkronjës “a” e pikës 3 të nenit 14 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” me ndryshime. **Procedura është në shkelje të dispozitave të LPP, pasi ka bërë deklaram të rrem.***

10. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme”, viti 2019”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.3 datë 28.03.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.3 datë 28.03.2019 1. A. D. 2. V. L. 3. K. A..	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.3 /1 datë 28.03.2019 1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 2,916,667 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “A.” SHPK me ofertë 2,718, 280 lekë pa TVSH, me kontratë Nr. 3 datë 6.5.2019, me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 198 ,387 lekë ose 6.8 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 16.04.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka---; KPP: S’ka APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----, dt. ----

Situata:

Nga verifikimi i dokumentacioni mbi zbatimin e kontratës datë 06.05.2019, konstatohet se deri në momentin e hartimit të këtij akti nga shoqëria nuk ishte paraqitur asnjë situacion qoftë pjesore apo përfundimtar. Referuar nenit 3 të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

kontratës punimet duhet të përfundonin në afatin 30 ditë nga moment i lidhjes, pra nga data 06.05.2019 deri me datë 06.06.2019, gjë e cila nuk ka ndodhur. Në këto kushte nga Bashkia Sarandë (personat përgjegjës), nuk janë llogaritur penalitetet për mos përfundim të afat të punimeve nga data 06.06.2019 deri me datë 09.08.2019 (neni 27 I kontratës) në vlerën **822,008 lekë** (3,261,936 lekë x 4/1000 x 63 ditë kalendarike), vlerë e cila konsiderohet dem ekonomik në buxhetin e bashkisë, dhe ngarkon me **përgjegjësi shoqërinë ‘A. 91’ për shlyerjen e dëmit.**

Kriteri:

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

Rekomandimi:

Në kundërshtim me nenet 3 dhe 27, të kontratës nr. 3, datë 6.5.2019, të lidhur midis investitorit (Bashkia Sarandë) dhe sipërmarrësit shoqërisë :A.”.

Krijon dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Sarandë, nga mos zbatimi i kushteve të kontratës për vlerën 822,008 lekë.

Mos zbatim i kushteve të kontratës nga personat përgjegjës Bashkia Sarandë.

I lartë

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **822,008 lekë**, ndaj shoqërisë “A.”.

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), konstatohet se në lidhje me mangësitë e mësipërme në këtë procedura nuk janë paraqitur kundërshti.

11. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rikonstruksion i rrugës “DEA” Ksamil ”, viti 2019”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.9 datë 23.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.9 datë 23.04.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.9 /1 datë 23.04.2019
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”	1. A. D. 2. V. L. 3. A. D. .	1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..
5. Fondi Limit (pa TVSH) 3, 883,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “J. K. ” me ofertë 3,737,664 lekë pa TVSH ,me kontratë Nr. 9 datë 26.6.2019, me afat 30 ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 145 669 lekë ose 3.75 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.05.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka---; KPP: S’ka APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----, dt. ----

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe në sistem APP, grupi i auditimit konstaton se procedura për shpalljen fitues të shoqërisë “J. K.” NUK është në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi:

Situata:

Referuar të dhënave të procedurës me objekt “Rikonstruksion i rrugës Sabri Preveza, tek parku, viti 2019”, dhe objektin “Ndërtim i segmentit rrugor ndërmjet Bugenville dhe Eko-Kampus , viti 2019, ku shoqëria “J. K.” ka qenë pjesëmarrëse, konstatohet se është skualifikuar për këto mangësi:

-Kriteret e veçanta të kualifikimit pika 2.2" Një dokument që vërteton se (subjekti



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

juaj) i ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në vendin ku ushtron aktivitet për vitet: 2017 , 2018 lëshuar nga Administrata e Qeverisjes Vendore ku subjekti ka selinë qendrore dhe nipte sekondare. OE "J. K. ", ka zhvilluar aktivitet në Bashkinë Delvine përgjatë vitit 2017, bazuar në kontratën që ka paraqitur si punë të ngjashme me objekt: "Sistemimi i rrugëve të brendshme Delvine". OE ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk e ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së , si vend zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këtë vend të zhvillimi të biznesit, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për këtë njësi, pra nga Bashkia Delvine .

- Kamion 5-10 ton (2 copë). Për plotësimin e këtij kriteri Operatori Ekonomik ka paraqitur mjetin SR....B me kapacitet 7 ton dhe AA...IL me kapacitet 4,470 ton, i cili është nën kapacitetin e kërkuar në dokumentet e tenderit.

- Asfaltoshtuese (1 copë) , Rul (1 copë) .Mjetet e paraqitura janë të angazhuara në objektin “Sistemim i rrugës nga Tirana Bankë drejt liqenit në Ksamil ”, i cili është ende i papërfunduar

Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “Parimet e përzgjedhjes” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i 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.

Kualifikimi i shoqërisë “J. K.”, 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: T. H. me detyrë Specialist në Drejtorinë e PZHT, z. A. B. me detyrë Specialist në DPZHT dhe M. Zh. me detyrë Spec.projek dhe infrast në Drejtorinë e Programimit**

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

Kriteri:

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

I lartë

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), konstatohet se nuk është argumentuar asnjë nga mangësitë e konstatuara nga KLSH, pasi nuk i është referuar atyre.

12. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Instalime elektrike shkolla “9-Tetori” dhe shkolla Ksamil ”, viti 2019”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.8 datë 19.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.8 datë 19.04.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.8 /1 datë 19.04.2019
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim”	1. A. D. 2. V. L. 3. K. A..	1. T. H.. 2. M. Zh.. 3. A. B..



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

5. Fondi Limit (pa TVSH) 8,333,333 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “A.” me ofertë 8,105,460 lekë pa TVSH ,me kontratë Nr. 8 datë 10.06.2019, me afat 30 (tridhjetë) ditë kalendarike.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 227 873 lekë ose 2.7 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 07.05.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Sarandë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK: S’ka---;KPP: S’ka APP: S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa nr. ----, dt. ----

Situata:

Nga verifikimi i dokumentacioni mbi zbatimin e kontratës datë 10.06.2019, konstatohet se deri në momentin e hartimit të këtij akti nga shoqëria nuk ishte paraqitur asnjë situacion pjesore ose përfundimtar (konfirmuar kjo dhe nga Drejtoria Ekonomike). Referuar nenit 3 të kontratës punimet duhet të përfundonin në afatin 30 ditë nga moment i lidhjes, pra nga data 10.06.2019 deri me datë 10.07.2019, gjë e cila nuk ka ndodhur.

Në këto kushte nga Bashkia Sarandë (personat përgjegjës), nuk janë llogaritur penalitet për mos përfundim të afat të punimeve nga data 10.07.2019 deri me datë 09.08.2019 (neni 27 I kontratës) në vlerën **1,128,280 lekë** (9,726,552 lekë x 4/1000 x 29 ditë kalendarike), vlerë e cila konsiderohet dem ekonomik në buxhetin e bashkisë, dhe ngarkon me përgjegjësi **shoqërinë “A.”** për shlyerjen e dëmit.

Kriteri:

Në kundërshtim me nenet 3 dhe 27, të kontratës nr. 8, datë 10.6.2019, të lidhur midis investitorit (Bashkia Sarandë) dhe sipërmarrësit shoqërisë :A. 91”.

Impakti:

Krijon dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Sarandë, nga mos zbatimi i kushteve të kontratës për vlerën 822,008 lekë.

Shkaku:

Mos zbatim i kushteve të kontratës nga personat përgjegjës Bashkia Sarandë.

Rëndësia:

I lartë

Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **1,128,280 lekë**, ndajë shoqërisë “A.”.

Komente dhe sqarime: Në kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Sarandë me shkresën nr. 1348/27, datë 4.9.2019 (prot KLSH nr. 365/4, datë 9.9.2019), konstatohet se në lidhje me mangësitë e mësipërme në këtë procedura nuk janë paraqitur kundërshti.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 100-161 të Projektraport Auditimit dhe në Akt-Konstatimin nr. 11, datë 9.8.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/18prot, datë 9.8.2019)

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 regjistrat të realizimit të procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi (2017 – 2018), konstatohet se janë kryer gjithsej 38 procedura investimi me vlerë kontrate prej 666,379,478 lekë me TVSH, pasqyra:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

EMËRTIMI	Nr.	Vlera me TVSH
Janë kontraktuar Gjithsej	38	666,379,478
<i>Nga e cila</i>		
Punime të vitit 2016, mbyllur me zbatim vitin 2017	2	433,094,588
Punime të vitit 2017, mbyllur me zbatim në periudhën 2017-2018	10	33,967,992
Punime të vitit 2017 mbyllur me zbatim në periudhën 2018-2019	14	110,412,494

Në totalin e procedurave të kontraktuara në fushën e investimeve, nga grupi i KLSH u vlerësuar për auditim 7 procedura me vlerë kontrate 602,022,332 lekë ose 90.3 % e kontratave të lidhura, në të cilën është evidentuar një dëm ekonomik nga mos zbatimi i punimeve në vlerën **7,242,466 lekë**, ku për çdo rast paraqitet si vijon:

“EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit dhe projekti i azhurnuar, Situacioni përfundimtar, Libreza e masave, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë			
14. Lidhja e kontratës Nr. 20 prot datë 21.12.2015	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 330,577,453 lekë BOE fitues “B.” SHPK & “P.” shpk & “B.” shpk		16. Likuiduar deri dt 11.06.2019 290,577,000 lekë
17- Situacioni Përfundimtar dt 11.12.2017 -Vlera me TVSh 330,576,120 lekë -Vlera pa TVSh 276,680,913 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 395 ditë, Zbatuar 973 ditë. Fillimi punimeve: 04.01.2016 Përfundimi punimeve : 20.09.2018		19. Zgjatja e kontratës Nr. 3698 Prot, datë 05.01.2017, 578 ditë
20. Mbikëqyrësi i punimeve “V. I.” shpk	Licenca Nr: MK /6	Kontrata nr. 20/1 prot datë 21.12.2015	
21. Kolaudatori i punimeve Emri Mbiemri: O. A.	Licenca Nr: MK /2	Kontrata nr. 20/2 prot., datë 31.08.2018	
22. Akt Kolaudimi Datë 27.09.2018	23. Akt i marrjes në dorëzim dt 28.09.2018		

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **3,136,810 lekë pa TVSh**.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 04.01.2016, duhet të përfundonin në datën 21.01.2017 dhe kanë përfunduar me datë 20.09.2018, ose 578 ditë pas afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 04.01.2016, sipas të cilit “...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lirë dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...”.

Në dosjen teknike administrohet një kërkesë për shtyrje afati me nr. 125, datë 27.12.2016, ose rreth 1 vit pas lidhjes së kontratës, me argumentin se punimet nuk kanë filluar me lidhjen e kontratës, për shkak të moslirimit të sheshit të ndërtimit, fillimi i sezonit të ndërtimit dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

ndërprerja e punimeve për shkak të sezonit turistik (nuk administrohet ndonjë shkresë e bashkisë), si dhe të pasaktësive të konstatuara në projektin e zbatimit në lidhje me sheshin e ndërtimit dhe formacionet gjeologjike. Nisur nga sa më sipër, është firmosur një amendament kontrate me nr. 3689/3 prot, datë 05.01.2017, ku bëhet shtyrja e kontratës me 19 muaj, ose deri në datën 30.09.2018. Shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve me 19 muaj, ose 6 muaj më shumë se afati i përfundimit të punimeve (sikur deri në datën 27.12.2016 të mos jetë kryer asnjë ditë punë!!!!), është e paargumentuar.

Nga auditimi i ditarit të punimeve rezulton se punimet kanë filluar në datën 04.01.2016, ose 14 ditë pas lidhjes së kontratës dhe argumenti i shtyrjes së afatit për shkak të mosfillimit të punimeve për moslirimit e sheshit të ndërtimit, nuk qëndron. Zëri “Gërmim shkëmb i fortë me çekiç me Eskavator me zinxhir”, ka përfunduar 6 muaj pas fillimit të punimeve, ose 4 muaj më shumë se sa ishte parashikuar gërmimi në formacionin e parashikuar gjeologjik, në grafikun e ofertës. Konstatohet gjithashtu që nuk është punuar nga data 01.06.2016 – 30.09.2016 (4 muaj), për shkak të vendimeve për mos shkaktimin e zhurmave në periudhën e verës, por në dosje nuk gjendet ndonjë shkresë që vërteton këtë ndërprerje. Nga sa sipër, është e argumentuar teknikisht vetëm periudha prej 8 muajsh për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve dhe punimet duhet të përfundonin në datën 21.09.2017, ose 365 para përfundimit në fakt të punimeve. Nëse do të ishte bërë amendamenti i shtyrjes së punimeve vetëm me 8 muaj, nga ana e AK duhet të ishin aplikuar penalitetet për sipërmarrësin, në zbatim të nenit 27 “Dëmshtëpërblymimi për vonesa”, në vlerën ditore 0.004 të vlerës së korresponduese të mbetur pa u zbatuar, e cila nga llogaritjet do të ishte:

$0.004 \times 207,402,775 \text{ lekë} (330,577,453 \text{ vlera e kontratës} - 123,174,678 \text{ shuma e situacioneve 1-5}) \times 365 \text{ ditë} = \mathbf{302,808,051 \text{ lekë}}$, e cila përbën mungesë të ardhurash nga penalitetet në Bashkinë Sarandë.

Gjithashtu, shtyrja e paargumentuar e afatit të përfundimit të punimeve nga AK me 365 ditë, ka sjellë mosfunksionimin në kohë të këtij objekti të rëndësishëm (vazhdon të mos funksionojë), duke penguar kryerjen e një procesi normal arsimor në qytetin e Sarandës.

Përsa sipër, ngarkohet me përgjegjësi Autoriteti Kontraktor.

Nga verifikimi i projektit të azhurnuar, të hartuar nga sipërmarrësi, të konfirmuar nga mbikëqyrësi i punimeve dhe projektuesi dhe të miratuar nga AK, si dhe verifikimi i librit të masave, konstatohet se nuk është argumentuar rritja e diametrit të hekurit punues në pllakën e themelit, nga $\varnothing=18 \text{ mm}$, në $\varnothing = 22 \text{ mm}$. Nga ky ndryshim, është shtuar 25411 kg në zgarën e sipërme të pllakës së themelit dhe 24958 kg në zgarën e poshtme, ose 50369 kg gjithsej. Vlera e këtij volumi prej **5,188,003 lekë përbën përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet** dhe ngarkon me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve dhe projektuesin e objektit.

Titulli i Gjetjes 1&2:	Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë, nga zbatuesi i punimeve BOE “B.” SHPK & “P.” shpk & “B.”SHPK, për zërat e punimeve 1.1, 1.2 dhe 7.5.
Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve “Transport mbeturinash deri 5 km”, “Gërmim shkëmb i fortë me çekiç me ekskavator me zinxhir” dhe “Brisoleil metalik”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve;

	- Është konstatuar se është amenduar afati i përfundimit të kontratës me 19 muaj, nga të cilat vetëm 8 muaj janë të argumentuara teknikisht dhe për pasojë, nëse do të ishte bërë argumentimi i saktë i shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve, duke patur parasysh edhe përfundimin e punimeve, Autoriteti Kontraktor do të kishte vendosur penalitetet për 365 ditë vonesa, në zbatim të nenit 27 të Kontratës “Dëmshpërblimi për vonesa” në vlerën 302,808,051 lekë. Gjithashtu, nga verifikimi i projektit të azhurnuar, të hartuar nga sipërmarrësi, të konfirmuar nga mbikëqyrësi i punimeve dhe projektuesi dhe të miratuar nga AK, si dhe verifikimi i librit të masave, konstatohet se nuk është argumentuar rritja e diametrit të hekurit punues në pllakën e themelit, dhe për pasojë është shtuar 50369 kg hekur gjithsej. Vlera e këtij volumi prej 5,188,003 lekë përbën përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 20 prot datë 21.12.2015. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 20/1 prot datë 21.12.2015. - Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 20/2 prot., datë 31.08.2018.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Sarandë, mungesë të ardhurash nga penalitetet dhe përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e Autoritetit Kontraktor, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në hartimin e dokumentacionit teknik dhe në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 3,136,810 lekë pa TVSh nga BOE “B.” SHPK & “P.” shpk & “B.”SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 20 prot datë 21.12.2015 me objekt “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera. Bashkia Sarandë të marrë masa që të argumentojë teknikisht amendamentet për shtyrjen e përfundimit të punimeve, me qëllim vënien në kohë në efikasitet të objekteve me ndikim në jetën e banorëve të zonës. Gjithashtu, projektuesi i objektit të marrë masa për hartimin me korrektesë të të gjitha fazave të projektit të zbatimit, në mënyrë që ky projekt të mos pësojë ndryshime thelbësore që ndikojnë në vlerën përfundimtare të objektit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Vlera prej 3,136,810, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Sarandë. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Z. B. S. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
- 2) Z. R. Sh. me detyrë drejtues ligjor i kolaudatorit të punimeve të përfunduara.

Vlera prej **302,808,051 lekë**, e cila ka ardhur për shkak të amendimit pa argument teknik të afatit të përfundimit të punimeve, përbën mungesë të ardhurash nga penalitetet në Bashkinë Sarandë dhe ngarkon me përgjegjësi Autoritetin Kontraktor.

Vlera prej **5,188,003 lekë**, e cila ka ardhur për shkak të ndryshimit të paargumentuar të diametrit të hekurit të pllakës së themelit, përbën përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet në Bashkinë Sarandë dhe ngarkon me përgjegjësi z. V. M. me detyrë projektues i objektit.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 161-171 të Projektraport Auditimit dhe në akt-konstatimet nr. 9 datë 9.8.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/16 prot, datë 9.8.2019)

1. Objekti prokurimit: “Rikonceptim dhe Rivitalizim i Qendrës së Qytetit të Sarandës, Rruga e Flamurit” Bashkia Sarandë.

Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit u konstatuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonceptim dhe Rivitalizim i Qendrës së Qytetit të Sarandës, Rruga e Flamurit”, Bashkia Sarandë, nga zbatuesi i punimeve Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.” SHPK & “F.” SHPK, për zërat e punimeve “FV, Zgarë gize gjatësore me gjithë aksesoret (për kaptazhet)” dhe “F.V. Pistona bllokues me të gjithë aksesoret për montim”, sipas kontratës me Nr. 6 Prot, datë 30.06.2016 me vlerë **102,518,468 lekë me TVSH**.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve “FV, Zgarë gize gjatësore me gjithë aksesoret (për kaptazhet)” dhe “F.V. Pistona bllokues me të gjithë aksesoret për montim”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve: Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 1,537,700 lekë pa TVSH .
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit pa nr. prot, datë 30.06.2016.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Sarandë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventiv.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandime:	Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,537,700 lekë pa TVSH nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.” SHPK, & “F.” SHPK, përfaqësuar nga OE “E. K.” SHPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 6 Prot, Datë 30.06.2016 me objekt “Rikonstruksion i rrugës Lagjja Agjensi”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për sa më sipër mosrealizimi i zërave të punimeve “FV, Zgarë gize gjatësore me gjithë aksesoret (për kaptazhet)” dhe “F.V. Pistona bllokues me të gjithë aksesoret për montim” sipas kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike në shumën **1,537,700 lekë pa TVSH**, do të konsiderohet dëm ekonomik deri në riparimin e plote të tyre brenda periudhës së garancisë së defekteve. Sipërmarrësi i punimeve Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.” SHPK, & “F.” SHPK, duhet të vërtetojë pranë Bashkisë Sarandë, realizimin e plotë të këtij zëri punimesh dhe realizimi të bëhet në periudhën e garancisë së punimeve.

Vlera prej 1,537,700 lekë pa TVSH, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Sarandë, deri në riparimin e plote të tij brenda periudhës së garancisë së defekteve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Z. I. P., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes dhe Z. A. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

(Gjerësisht problemet mbi shkeljet e procedurave të zbatimit të punimeve, janë trajtuar në faqen 161-171 të Projektraport Auditimit dhe në akt-konstatimin nr. 3, datë 09.08.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/10, datë 9.8.2019)

2. Objekti prokurimit: **“Rikonstruksion dhe shtrim i rrugës bujqësore së fshatit Pal”** **Bashkia Sarandë.**

Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit u konstatuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksion dhe shtrim i rrugës bujqësore së fshatit Pal” Bashkia Sarandë, nga zbatuesi i punimeve Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” SHPK & “F.” SHPK, për zërin e punimeve “Shtresë stabilizanti 20 cm”, sipas kontratës me Nr. 2 Prot, datë 08.03.2018 me vlerë 88,904,403.6 lekë me TVSH.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërin e punimeve “Shtresë stabilizanti 20 cm”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve:
-----------------	--

	Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 923,000 lekë pa TVSH.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas vendimit nr. 2/1, datë 08.03.2018.
Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Sarandë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandime:	Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 923,000 lekë pa TVSH nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” SHPK & “F.” SHPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 2 Prot, datë 08.03.2018 me objekt “Rikonstruksion dhe shtrim i rrugës bujqësore së fshatit Pal”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për sa më sipër mosrealizimi i zërit të punimeve “Shtresë stabilizanti 20 cm” sipas kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike në shumën 1,537,700 lekë pa TVSH, do të konsiderohet dëm ekonomik deri në riparimin e plote të tyre brenda periudhës së garancisë së defekteve. Sipërmarrësi i punimeve Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” SHPK & “F.” SHPK, duhet të vërtetojë pranë Bashkisë Sarandë, realizimin e plotë të këtij zëri punimesh dhe realizimi të bëhet në periudhën e garancisë së punimeve.

Vlera prej 923,000 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Sarandë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Ing. G. S., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes dhe Ing. E. M., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

(Gjerësisht problemet mbi shkeljet e procedurave të zbatimit të punimeve, janë trajtuar në faqen 161-171 të Projektraport Auditimit dhe në akt-konstatimin nr. 4, datë 09.08.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/11, datë 9.8.2019)

3. Objekti prokurimit: **“Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme” Bashkia Sarandë.**

Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit u konstatuan diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme” Bashkia Sarandë, nga zbatuesi i punimeve Operatori Ekonomik “A.” SHPK, për zërat e punimeve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

“Spërkatje me emulsion bituminoz 0.5/m² (shtresë përpara binder)” dhe “Shtresë asfaltobetoni me granil gur kave 4 cm me makineri”, sipas kontratës me Nr. 13 Prot, datë 11.06.2018 me vlerë 5,845,248 lekë me TVSH.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve: “Spërkatje me emulsion bituminoz 0.5/m ² (shtresë përpara binder)” dhe “Shtresë asfaltobetoni me granil gur kave 4 cm me makineri”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve: Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 513,234 lekë pa TVSH .
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas vendimit nr. 13/1, datë 11.06.2018
Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Sarandë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandime:	Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 513,234 lekë pa TVSH nga Operatorit Ekonomikë “A.” SHPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 13 Prot, datë 11.06.2018 me objekt “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Vlera prej 513,234 lekë pa TVSH, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Sarandë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Ing. K. K., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes dhe Ing. A. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

(Gjerësisht problemet mbi shkeljet e procedurave të zbatimit të punimeve, janë trajtuar në faqen 161-171 të Projektraport Auditimit dhe në akt-konstatimin nr. 8, datë 09.08.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë 1348/15, datë 9.8.2019)

4. Objekti prokurimit: “Sistemi i rrugës Tirana Bank drejt liqenit në Ksamil” Bashkia Sarandë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit u konstatuan diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Sistemi i rrugës Tirana Bank drejt liqenit në Ksamil” Bashkia Sarandë, nga zbatuesi i punimeve Operatorit Ekonomikë “J. K.” SHPK, për zërat e punimeve “Mbushje me çakëll e gur gurore në trupin e rrugës përhapur dhe ngjeshur me makineri, t=30 cm”; “Shtresë çakelli mbeturinë kave (10/40) t = 20 cm”; “Cilindrim me rul vibrues”, sipas kontratës me Nr. 29 Prot, datë 25.02.2019 me vlerë 6,701,700 lekë me TVSH.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve: “Mbushje me çakëll e gur gurore në trupin e rrugës përhapur dhe ngjeshur me makineri, t=30 cm”; “Shtresë çakelli mbeturinë kave (10/40) t = 20 cm”; “Cilindrim me rul vibrues”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve: Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 354,852 lekë pa TVSH.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas vendimit nr. 29/1, datë 25.02.2019.
Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Sarandë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventiv.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandime:	Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 354,852 lekë pa TVSH nga Operatorit Ekonomikë “J. K.” SHPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 29 Prot, datë 25.02.2019 me objekt “Sistemi i rrugës Tirana Bank drejt liqenit në Ksamil”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Vlera prej 354,852 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Sarandë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Ing. K. K., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes dhe Ing. L. B., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

(Gjerësisht problemet mbi shkeljet e procedurave të zbatimit të punimeve, janë trajtuar në faqen 161-171 të Projektraport Auditimit dhe në akt-konstatimin nr. 5, datë 09.08.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/12, datë 9.8.2019)

5. Objekti i prokurimit: **“Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës “H. Tahsin”” Bashkia Sarandë.**

Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit, u konstatuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës “H. Tahsin””, Bashkia Sarandë, nga zbatuesi i punimeve Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.” SHPK, për zërat e punimeve: “Veshje kornize me llamarinë xingat” dhe “Rikonstruksion i plotë i çatisë”, sipas kontratës Nr. 23 Prot, datë 13.09.2018, me vlerë 63,124,740.6 lekë me TVSH.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërin e punimeve: “Veshje kornize me llamarinë xingat” dhe zërit “Rikonstruksion i plotë i çatisë” për pasojë vlera e kësaj diferencave është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve: Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 530,632 lekë pa TVSH.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.2. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas vendimit me nr. 23/1 prot, datë 13.09.2018.
Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Sarandë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandi me:	Nga Bashkia Sarandë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 530,632 lekë pa TVSH nga Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 23 Prot, datë 13.09.2018 me objekt “Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës “H. Tahsin”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për sa më sipër mosrealizimi i zërave të punimeve “Veshje kornize me llamarinë xingat” dhe zërit “Rikonstruksion i plotë i çatisë” sipas kushteve të kontratës dhe specifikimeve teknike në shumën 530,632 lekë pa TVSH, do të konsiderohet dëm ekonomik deri në riparimin e plotë të tyre brenda periudhës së garancisë së defekteve. Sipërmarrësi i punimeve Operatori Ekonomikë (OE) “E. K.” SHPK, duhet të vërtetojë pranë Bashkisë Sarandë, realizimin e plotë të këtyre zëra punimesh dhe realizimi të bëhet në periudhën e garancisë së punimeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Vlera prej 530,632 lekë pa TVSH, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Sarandë, deri në riparimin e plote të tij brenda periudhës së garancisë së defekteve.

Vlera prej 530,632 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Sarandë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Z. K. K., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes dhe Z. A. K., me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

(Gjerësisht problemet mbi shkeljet e procedurave të zbatimit të punimeve, janë trajtuar në faqen 161-171 të Projektraport Auditimit dhe në akt-konstatimin nr. 6, datë 09.08.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/13, datë 9.8.2019)

6. Objekti prokurimit: “Investime për rikonstruksione në ambientet e konviktit si dhe terrene sportive” Bashkia Sarandë.

Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit u konstatuan diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Investime për rikonstruksione në ambientet e konviktit si dhe terrene sportive” Bashkia Sarandë, nga zbatuesi i punimeve Operatorit Ekonomikë “J. K.” SHPK, për zërat e punimeve “Mure betoni C 12/15”; “Përgatitje konstruksione metalike te thjeshta”; “F.V. Pemë”, sipas kontratës me Nr. 17 Prot, datë 23.04.2018 me vlerë 3,982,992 lekë me TVSH.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve: “Mure betoni C 12/15”; “Përgatitje konstruksione metalike te thjeshta”; “F.V. Pemë”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve: Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 246,238 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. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas vendimit nr. 17/1, datë 23.04.2018.
Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Sarandë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandime:	Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 246,238



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

lekë pa TVSH nga Operatorit Ekonomikë “J. K.” SHPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 17 Prot, datë 23.04.2018 me objekt “Investime për rikonstruksione në ambientet e konviktit si dhe terrene sportive”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Vlera prej 246,238 lekë pa TVSH, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Sarandë.

- ***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Ing. K. K.*** me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes dhe ***Ing. L. B.*** me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

(Gjerësisht problemet mbi shkeljet e procedurave të zbatimit të punimeve, janë trajtuar në faqen 161-171 të Projektraport Auditimit dhe në akt-konstatimin nr. 7, datë 09.08.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/14, datë 9.8.2019)

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

- Kryetari Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresë 1236/14, datë 28.04.2017 ka nxjerr urdhrat nr. 83; 84; 85; 86; 87 dhe 88, datë 25.05.2017 me të cilët është miratuar plani veprimi për zbatimin e masave të rekomanduara, përcjell me shkresën nr. 881/2prot, datë 26.05.2017 (*protokolluar në KLSH me nr. 1236/24prot, datë 02.06.2017*), jo brenda afatit ligjor i përcaktuar 20 ditë nga marrja e shkresës, **me 8 ditë vonesë.**

- Për informimin në vazhdimësi në afatin 6/mujor të progresit të zbatimit të masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm, Bashkia Sarandë **nuk ka dërguar** në KLSH dhe nuk ka informuar për ecurinë e zbatimit të masave të rekomandimeve afati parashikuar si detyrim deri në datën 28.10.2017.

Nga verifikimi i dokumentacionit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1236/24prot, datë 02.06.2017, dhe në zbatim të planit të veprimi të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Sarandë, të miratuar me shkresën nr. 881/2prot, datë 26.05.2017, konstatohet se:

a- Në auditimin e dokumentacionit mbi zbatimin e *masave organizative* të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 15 masa me vlerë 220,987 mijë lekë (*të ardhura të munguara*), janë pranuar 15 masa me vlerë 22,987 lekë, nga të cilat zbatuar 3 masa, në proces zbatimi 2 masa dhe pa zbatuar 10 masa në vlerë 220,987 mijë lekë, gjerësisht trajtuar në pasqyrën aneks E/1, bashkëlidhur Projektraporti.

b- Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve për *masa shpërblim dëmi*, të rekomanduara nga KLSH në auditimin e fundit, konstatohet se nga 34 masa me vlerë 127,865,553 lekë, janë pranuar 26 masa me vlerë 97,336,541 lekë, nuk janë pranuar 8 masa me vlerë 30,529,021 lekë. Nga të

pranuarat janë arkëtuar 3 masa me vlerë 76,971 lekë dhe nuk janë arkëtuar **23 masa me vlerë 97,259,570 lekë**, gjerësisht trajtuar në pasqyrën aneks E/1, bashkëlidhur Projektraporti.

c- Nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se nga **21 masa** disiplinore, janë pranuar 21 masa. Nga të pranuarat **3 masa** nuk janë dhënë sipas rekomandimit të KLSH, pasi masa “*Largim nga puna*” është ndryshuar në masë “*Pezullim nga e drejta e ngritjes ne detyre, përfshirë rritjen ne shkallen e pagës për një periudhe deri ne dy vjet*” për 2 punonjës dhe masë “*Vërejtje*” për një punonjës. Ndërsa për **18 punonjësit** e tjerë masa e dhënë është sipas rekomandimit të KLSH, gjerësisht trajtuar në pasqyrën aneks E/1, bashkëlidhur Projektraporti.

d- Agjencinë e prokurimit publik; me vendim nr. 73, datë 31.08.2017 janë vendosur **9** masa administrative me gjobë në vlerën totale prej **1,890,000 lekë** për punonjësit: znj. F. K. për vlerën 200,000 lekë; znj. E. G. për vlerën 120,000 lekë; z. E. P. për vlerën 70,000 lekë; z. H. K. për vlerën 50,000 lekë; në masën 300,000 lekë anëtarët e KVO z. E. Gj., z. P. H., znj. T. S.; në masën 70,000 lekë anëtarët e NJP Z. A. C., E. V. dhe M. K.; në masën 100,000 lekë z. B. Sh.; në masën 70,000 lekë anëtarët e KVO z. F. M., A. B.; në masën 50,000 lekë anëtarët e KVO z. A. B. dhe M. E., vlerë e cila është kontabilizuar në ditari veprimeve të ndryshme me shuma respektive për çdo gjobë, **por pa arkëtuar asnjë vlerë.**

e- Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit, Bashkia Sarandë, nuk ka marrë masa që në mbështetje të ligjit nr. 8402 dt. 10.09.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, Ligjit Nr. 107/2014 “*Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*” i ndryshuar, Kreu III neni 29 dhe Kreu IV neni e 52, të vendosë masë administrative, për: znj. F. K. në masën 500,000 lekë; Ing. K. K. në masën 200,000 lekë dhe Ing. A. T. në masën 200,000 lekë, gjerësisht trajtuar në pasqyrën aneks E/1, bashkëlidhur Projektraporti.

Situata:

Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Sarandë, për masat e mësipërme, Bashkia Sarandë 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 shkakhtar 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.

Gjithashtu dhe në rastet e mos pranimit të rekomandimeve nga Bashkia Sarandë (personat përgjegjës), nuk ka asnjë argumentim mbi arsyen e mos pranimit të rekomandimit dhe bazën ligjore të mos pranimit, veprime të cilat ngarkojnë përgjegjësi: znj. F. K. me detyrë Kryetare e Bashkisë; z. A. D. me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike; znj. T. S. me detyrë Drejtor Drejtorisë Ekonomike; z. J. M. me detyrë Zv/Kryetar Bashkie dhe Drejtor i Taksave; z. V. Q. me detyrë Kryeinspektor i IMT dhe z. M. M. me detyrë Specialit në Drejtorinë e AB.

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. 1236/14, datë 28.04.2017 “*Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Sarandë*”, shprehur në Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 32, datë 28.4.2017.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

- Impakti:** Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblim dëmi në vlerën **96,760,520 lekë**.
- Shkaku:** Përgjegjësi e strukturave drejtues.
- Rëndësia:** **E lartë**
- Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Sarandë të hartojë *menjëherë* plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 1236/14, datë 28.04.2017, respektivisht:
- c- Për 12 masa organizative, respektivisht pikat: 1; 3; 4; 5; 6; 8; 9; 10; 11; 12; 13; 14 dhe 15.
 - d- Për 23 masa shpërblim dëmi në vlerën **96,760,520 lekë**, respektivisht pikat: 1; 2; 3; 7; 9; 11 deri 14; 16 deri 26; 27 deri 32 dhe 34.
 - e- Për masa administrative sipas vendimit të APP nr. 73, datë 31.08.2017 për arkëtimin e penaliteteve të vendosura në vlerën e mbetur prej **1,890,000 lekë ndaj anëtarëve të KVO**, sipas pikës F/1.
- Për masa administrative, ku *Inspektoratit të Mbrojtjes Territorit Bashkia Sarandë* në mbështetje të ligjit nr. 8402 dt. 10.09.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, Ligjit Nr. 107/2014 “*Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*” i ndryshuar, të vendosë masë administrative me gjobë në vlerën **900 mijë lekë ndaj personave përgjegjës**.

(Gjerësisht problemet janë trajtuar në faqen 171-174 të Projektraport Auditimit, pasqyrën aneks bashkëlidhur projektit dhe në akt-verifikimin nr. 1, datë 26.7.2019, dorëzuar me protokoll në Bashkinë Sarandë nr. 1348/6 prot, datë 26.7.2019)

VI. KONKLUZIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), është ngritur për vitet 2017-2018 si dhe janë realizuar takime në lidhje me mangësitë që shqetësojnë njësinë në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, por nuk ka raportime të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21, të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (*Trajtuar hollësisht në pikën (A), faqen 34-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Nëpunësit Autorizues dhe struktura e Auditit të Brendshëm, të marrë masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Kryerja e raportimeve të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të dokumentohen dhe arkivohen që ato të ndihmojnë konkretisht për përmirësimin e punës dhe uljen e risqeve në punë.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Sarandë nuk është aplikuar një sistem i përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar. Në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Sarandë janë është përcaktuar qartë mënyra menaxheriale dhe përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në mënyrë periodike. të kontrollit, në zbatim sipas nenit 8, të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, për përcaktimin menaxheriale dhe përgjegjësitë, sipas parashikimeve të nenit 9 të këtij ligji, për periudhën objekt auditimi *(Trajtuar hollësisht në pikën A, faqen 34-39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të ngrejë një grup pune me specialit të fushës të hartojë rregulloren e re të funksionit të Bashkisë Sarandë, duke ju përshtatur organizmit të ri që ka pësuar kjo njësi vendore, pas riorganizimit të bashkive, duke përcaktuar qartë mënyra menaxheriale dhe përshtatshmet e detyrave për çdo vend pune, përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në mënyrë periodike në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe dispozitave në fuqi.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Struktura përgjegjëse për harmonizimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik, në vitet 2017-2018 dhe 6/mujori i vitit 2019, nuk ishte e plotë dhe e kualifikuar, ndërsa në vitin 2017 kishte vetëm një auditues pa përgjegjësi, në vitin 2018 dy auditues, njëri pa status të nëpunësit civil, me kontratë, në 6/mujorin e parë të vitit 2019, janë tre punonjës, nga të cilët dy me kontratë dhe një punonjës me statusin e Nëpunësit civil.

Aktualisht Njësia Auditit të Brendshëm është pa përgjegjësi, ku nga tre auditues dy janë me certifikatë dhe njëri është në proces certifikimi, në kundërshtim me nenin 10, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditim e brendshëm publik” dhe pika 3, të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm” *(Trajtuar hollësisht në pikën A, faqen 34.39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Sarandë, të marrë masa për plotësimin e organikës së Auditimit të Brendshëm, të caktohet Përgjegjësi i Njesisë Auditimit të Brendshëm Publik, i cili do bëjë organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi. Në auditimin e dokumentacionit të paraqitur nga AB, në lidhje me auditimet e kryera, u konstatua se gjetjet nuk janë regjistruar të gjitha, si dhe nuk janë dhënë rekomandime për shkeljet e konstatuara, njëkohësisht shpesh herë ato nuk kanë referencat ligjore përkatëse, përshtatshmet e shkurtuar të ngjarjes, etj. Nga 77 gjetjet të konstatuara për periudhën 2017- 6/mujori 2019, janë dhënë 60 rekomandime dhe janë zbatuar 37 prej tyre. Në përfundimet dhe rezultatet e angazhimit nuk janë kryer analiza dhe vlerësime të përshtatshme *(Trajtuar hollësisht në pikën A, faqen 3439, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Sektori i Auditit të Brendshëm, në përfundim të procesit të auditimit në subjekte të ndryshme, gjetjet nga auditimi të raportohen si parim i rëndësishëm në projekt – raportin përmbledhës, i cili duhet të ketë një shkresë përcjellëse, dhe t’i kërkohej menaxhimit njësisë së audituar të reagojë në lidhjet me rekomandimet.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera të larta, konstatohet se nga AK (Bashkia Sarandë), për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit Sarandë, për të siguruar garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të faturave të papaguara në fund të përfundimit të kontratës së punimeve/shërbimeve,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

veprime në kundërshtim me udhëzimin plotësues nr. 02, datë 19.01.2018 të MF “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”¹⁷ (Trajtuar hollësisht në pikën (D), faqe 101-110, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Prokurimeve pranë Drejtorisë Juridike, nuk duhet të vijojnë me procedurat e prokurimit, pa konfirmuar më parë në Degën e Thesarit regjistrimin dhe urdhrat e prokurimeve, për çdo rast, kjo për të sigurua garancinë e fondeve që do prokurohen dhe mos krijimin e precedentit për faturat e palikuiduara në fund të zbatimit të kontratave.

Në vazhdimësi

6. Gjetja nga auditimi: Në auditimin e dosjeve të procedurave të prokurimit, u konstatua se dosjet nuk janë të inventarizuara dhe të numëruara, veprim në kundërshtim 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. (Trajtuar hollësisht në pikën D, faqen 101-163, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Sarandë nëpërmjet strukturave përkatëse të evidentojë përgjegjësitë dhe të marrë masa për inventarizimin e numërimit e plotë të tyre dhe dorëzimin në zyrën e arkivit të gjithë dokumentacionit të procedurave të prokurimit (dosjet e procedurës prokurimit dhe të zbatimit dosjet teknike).

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurës së prokurimit me objekt “Pastrim dhe largim i mbetjeve, viti 2018”, u konstatua se Bashkia Sarandë ka realizuar 4 shtesa kontrate me po të njëjtin OE dhe konkretisht:

1. Kontrata nr. 4/1, datë 13.03.2018, për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 13.03.2018 deri më 24.05.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 6,616,965 lekë, ose **7,940,358 lekë me TVSh**.
2. Kontrata nr. 4/2, datë 26.05.2018, për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 26.05.2018 deri më 06.08.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 9,857,215 lekë, ose **11,828,658 lekë me TVSh**.
3. Kontrata nr. 4/3, datë 07.08.2018, për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 07.08.2018 deri më 18.10.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 7,821,715 lekë, ose 9,386,058 lekë me TVSh.
4. Kontrata nr. 26, datë 07.10.2018, lidhur nga Bashkia Sarandë përfaqësuar nga ish-Kryetarja zj. F. K. dhe Sipërmarrësi shoqëria “K.”, përfaqësuar nga Administratori z. M. F. për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 19.10.2018 deri më 31.12.2018 (74 ditë punë) për vlerën prej 7,094,000 lekë, ose 8,512,800 lekë me TVSh.

Në total të 4 kontratat kapin vlerën prej **31,389,895 lekë pa TVSh/ose 37,667,874 lekë me TVSh**, pra të katër kontratat në total janë sa 84% e vlerës totale të kontratës fazë/fillestare, nr. 4, datë 13.03.2017, me afat nga data 13.03.2017 deri më 12.03.2018 (365 ditë), për vlerën prej 37,451,650 lekë ose 44,941,980 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me pikën “c”, pika 3/b, pika 5/b, si dhe pika 5/b/ii/b, si dhe nenit 36 pika “c” “Procedura me negociim pa shpallje

¹⁷Të gjithë urdhrat e prokurimit që nxirren gjatë viti për mallrat, shërbimet dhe investimet duhet të paraqiten në degën e Thesarit, së bashku me ftesën për prokurim, të cilat duhet (i) t'i përmbahen listës së prokurimeve të dorëzuara në Thesar, (ii) të kontrollohen për përputhshmërinë me regjistrin e prokurimeve dhe të vulosen nga dega e Thesarit, përpara procedimit, sipas rregullave të prokurimit.

Nëse në degën e Thesarit paraqiten një urdhër 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.

paraprake të njoftimit të kontratës”, Kreun IX “Ekzekutimi dhe mbikëqyrja e Kontratës”, neni 76 “Kohëzgjatja e kontratës”, pika 4,5 dhe 6, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar me vendimin nr. 402, DATË 13.05.2015, me vendimin nr. 823, datë 23.11.2016 me vendimin nr. 797, DATË 29.12.2017 dhe me vendimin nr. 80 datë 14.2.2018”. (Trajtuar gjerësisht në pikën (D), faqe 146-148, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Sarandë, në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Sarandë dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve publike, të marri masa për planifikim në kohë të tenderit për pastrimin e qytetit të Sarandës dhe Njësisë administrative Ksamil, me qëllim mos krijimin e precedentit për shmangie nga procedurat e prokurimit, më shumë se një herë të shtesës prej 20% të kontratës së mëparshme.

Kryetari i Bashkisë Sarandë, duke qenë se njësia që drejton ka shtrirje vogël territoriale të vlerësojë mundësinë e realizimit të shërbimit të pastrimit me Ndërmarrjen e Shërbimeve, kjo edhe në formën e një projekti pilot të aplikuar fillimisht në disa fshatra apo zonën e Ksamilit.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk është përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën **197.652.000 lekë** e akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2018, pasi kjo vlerë nuk është kontabilizuar. Këto detyrime duhet të jenë pjesë e detyrimeve të subjekteve ndaj shtetit. Nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave sipas llojit në llogaritë analitike të klasës 7. Përfshirja në formatin e performancës financiare të Pasqyrave Financiare i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit në bazë të emërtesave. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a,b,pika 22 (Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr. 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të mbajë evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve për taksat dhe tarifatat në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë por të ndjekë logjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që Pasqyrat Financiare të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejta dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019

9. Gjetje nga auditimi: Për dy vitet ushtrimore 2017-2018 llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet me të njëjtën gjendje në vlerën 14,433,919 lekë, kjo vlerë e cila i përket 112 projekt-studimeve nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme “Aneksi 1 Pika 2 Klasa 2,me VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet Qëndrueshme Patrupëzuara” Pika 1/b “Klasifikimi kontabël” (Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektmeve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe

Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019

10. Gjetje nga auditimi: Në vitet ushtrimore 2017 dhe 2018 gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) të klasës 21 për vitin 2017 në vlerën 3.356.915.085 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3,766,275,808 lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar në mënyrë të sintetizuar të gjitha shtesat dhe pakësimet. Nga verifikimi i inventarëve kontabël rezultoi se të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat financiare kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30. *(Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet për krijimin dhe mbajtjen e një regjistri analitik aktivesh sipas formatit, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019

11. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 28,285,259 lekë, e cila përbëhet nga 42 fatura të palikujduara të krijuara gjatë vitit 2018 për mallra-shërbime (nga shpenzimet operative) në vlerën 15,807,878 lekë dhe nga 12 raste detyrimesh për vendime gjyqësore të pashlyera në vlerën 12,477,381 lekë për shpërbllim dëmi për paga, detyrime kontraktore e shpronësime.

Detyrimet gjyqësore janë kontabilizuar gabim në këtë llogari, kur në fakt ato duhet të kontabilizoheshin në llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve.

Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Sarandë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat e auditimit të zbatimit të buxhetit” pikat 62 dhe 102, me Udhëzimin nr.2 datë 09.01.2015, “Vendimet gjyqësore” pika 6.1, me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 Pika 3.3/c.d, me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli IV Seksioni I pika 2 *(Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1.Rekomandimi: Bashkia Sarandë të analizojë shkaqet e lindjes së detyrimeve për 12 rastet e vendimeve gjyqësore në vlerën 12,477,381 lekë dhe të marrë masat ndaj personave përgjegjës. Gjithashtu nga Drejtoria Ekonomike në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 të kryhen veprimet e sistemit në kontabilitet që detyrimet ndaj të tretëve të lindura nga vendimet gjyqësore të formës së prerë të pashlyera të pasqyrohen në gjendjen kreditore të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të pasivit të bilancit.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019

12. Gjetje nga auditimi: KLSH konstaton se në llogarinë 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (për investime)” nuk është kontabilizuar vlera prej 58,774,022 lekë, që përfaqëson faturat e palikujduara në fund të vitit 2018 për investime të financuara nga të ardhurat (e analizuar sipas tabelës të paraqitur në aneks). Gjendja tepricë e kësaj llogaritje për vlerën prej 58,774,022 lekë nuk është përfshirë në gjendjen tepricë të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” të paraqitura në bilanc, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2018 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 (Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së investimeve në momentin e mbërritjes së faturës dhe çeljes së fondeve, për njohjen dhe realizimin e investimeve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Për vitet ushtrimore 2017 dhe 2018 nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo projekte investimesh për vlerë të plotë të kontratës, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyjnë pagesa. Kështu nuk janë bërë regjistrimet kontabël në llog. 231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale” për 19 kontrata në vlerën 71,609,194 lekë të financuara nga të ardhurat dhe për 6 kontrata në vlerën 944,867,923 lekë të financuara nga FZHR, pra nuk janë kryer në kohën e krijimit të detyrimit për t’u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, duke rënduar gjendjen financiare të Bashkisë. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1. Me dhe Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 (Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar nga lidhja e kontratave të lidhura dhe jo thjesht kur ndërhyjnë pagesa, pasi evidentimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019

14. Gjetje nga auditimi: Llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” është paraqitur në Pasqyrat Financiare të dy viteve 2017 dhe 2018 me gjendje në vlerën 17,235,180 lekë, e cila përfaqëson vlerën e shitjes së truallit, pronë e Bashkisë Sarandë në vitet 2010. Kjo llogari nuk duhej të paraqitej me gjendje në bilanc, por duhej të ishte mbyllur, ku për tepricën kreditore të saj prej **17,235,180 lekë**, debitohet kjo llogari dhe kreditohet llogaria 1011, “Shtesa të fondeve bazë”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për

procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kapitulli III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 51 *(Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

14.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet sistemuese në kontabilitet për **vlerën 17,235,180 lekë**, rrjedhur nga shitja e aktivit “truall” pronë e Bashkisë Sarandë, në mënyra që në mbyllje të vitit ushtrimor llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” të mos paraqitet me gjendje në bilanc.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019

15. Gjetje nga auditimi: Nga testimi i kontratave të investimeve rezultoi se: për 19 kontrata në vlerën 71,609,194 lekë të financuara nga të ardhurat dhe për 6 kontrata në vlerën 944,867,923 lekë, financuara nga FZHR, kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e pagesave për fatura të mbërritura. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, pra as në momentin e mbërritjes së faturës dhe as të çeljes së fondeve. Pra regjistrimet kontabël janë kryer në momentin e kur është kryer pagesa dhe jo në kohën e lindjes të një detyrimi për t’u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, duke rënduar gjendjen financiare të Bashkisë.

Ky konstatim vlen për të gjitha rastet e lidhjes së kontratave me të tretët, të cilat nuk janë evidentuar në kontabilitet në vlerë të plotë, duke mos paraqitur vlerën e plotë të detyrimeve të lindura nga angazhimet financiare të krijuara nga lidhja e kontratave me të tretët, veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1. Me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 *(Trajtuar hollësisht në poikën (B) faqe 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

15. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar nga lidhja e kontratave të lidhura dhe jo thjesht kur ndërhyr pagesa, pasi evidentimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 130 lejeve zhvillimore, mbi verifikimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, aplikimin e tarifave për shërbim si dhe gjobave për shkelje të lejes, u konstatua se në **25 raste** nuk janë aplikuar penaltetet për vënie në përdorim të objektit, pa u pajisur me parë me leje përdorimi nga Bashkia Sarandë, për vlerën prej **7,500,000 lekë** (vlera minimale e gjobës të përcaktuar ligjërisht 25 x 300,000 lekë) ose 12,500,000 lekë (vlera maksimale e gjobës 25 x 500,000 lekë), duke krijuar mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Sarandë, veprime në kundërshtim me nenin neni 40, shkronja “F” të ligjit nr. 107, datë 31.04.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar *(Trajtuar hollësisht në pikën (B/1.5) faqen 60-62, të Raport Auditimit)*.

16.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, të marrë masa për aplikimin dhe arkëtimin e vlerës së

gjobave të 25 rasteve në vlerën **7,500,000 lekë**, për vënie në përdorim të objektit, pa u pajisur me parë me leje përdorimi nga Bashkia Sarandë.

Brenda datës 31.12.2019

17. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me procedurën e diskutimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve:

a) Buxheti për vitet 2017 dhe 2019 nuk është përgatitur dhe miratuar brenda datës 25 dhjetor të vitit paraardhës.

b) Buxhetet nuk janë paraqitur për miratim brenda muajit nëntor të vitit buxhetor nga kryetari i njësisë të qeverisjes vendore në Këshillin Bashkiak.

c) Nuk është e qartë nëse buxhetet janë publikuar në Buletinin e Njoftimeve Publike brenda 15 ditëve nga miratimi i tyre.

ç) Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore nuk ka bërë analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor të çdo viti.

Në vitin 2017 buxheti është miratuar më shumë se tre muaj me vonesë dhe në vitin 2019 është miratuar me disa ditë vonesë. Në asnjë nga vitet e audituara nuk është paraqitur brenda afatit për miratim në Këshillin Bashkiak. Vendimet e KB për buxhetet, nuk gjenden të publikuara në Buletinin e Njoftimeve Publike, por disa prej tyre janë në faqen e internetit vendime.al.

Për vitin 2017, gjendja në fillim të vitit ka qenë 450,204 mijë lekë dhe transferta specifike 214,998 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2017 ka qenë 467,036 mijë lekë.

Për vitin 2018, gjendja në fillim të vitit ka qenë 467,036 mijë lekë dhe transferta specifike 225,529 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2018 ka qenë 336,505 mijë lekë.

Për vitin 2019, gjendja në fillim të vitit ka qenë 336,505 mijë lekë dhe transferta specifike 226,533 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2019 ka qenë 563,038 mijë lekë.

Shlyerja e detyrimeve të prapambetura është buxhetuara njësoj në shumën 25,000 mijë lekë, për secilin nga vitet e audituara.

Nga të ardhurat e veta janë paguar 43 punonjës më shumë se totali para reformës territoriale, të punësuar kryesisht në shërbimet publike dhe në administratë. Efekti financiar i 43 punonjësve është 40,000 mijë lekë bruto, duke zbritur efektet e rritjes së pagave (nga të cilat 15% është efekti i rritjes së pagave sipas kategorive dhe 5% efekti i rritjes së pagës minimale) ndikimi në buxhetin e Bashkisë Sarandë është 32 milion lekë shpenzime më shumë nga të ardhurat e veta, pa përfshirë shpenzimet për sigurime shoqërore, shëndetësore, leje, etj., për këta punonjës.

Për vitin 2017, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 60% ose nga 568,564 mijë lekë të planifikuara në 342,849 mijë lekë të realizuara.

Për vitin 2018, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 73% ose nga 1,444,650 mijë lekë të planifikuara në 1,049,947 mijë lekë të realizuara.

Për vitin 2019, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 33% ose nga 1,242,506 mijë lekë të planifikuara në 417,844 mijë lekë të realizuara.

Ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre (*Trajtuar hollësisht në pikën (B), faqen 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

19.1 Rekomandimi: Për vitet në vazhdim, kryetari i Bashkisë Sarandë të marrë masa për diskutimin e buxhetit të vitit pasardhës në këshillin bashkiak brenda muajit nëntor të vitit buxhetor dhe për miratimin përfundimtar të tij jo më vonë se data 25 dhjetor. Këto vendime të publikohen

rregullisht brenda 15 ditëve në buletin e Njoftimeve Publike dhe zbatimi i buxhetit të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti.

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

Me qëllim krijimin e një administrate funksionale, profesionale dhe të përgjegjshme, Kryetari i Bashkisë Sarandë të analizojë strukturën e burimeve njerëzore, të përcaktojë në mënyrë të hollësishme detyrat e çdo drejtuesi dhe punonjësi, të përcaktojë afatet në kryerjen e detyrave dhe të kontrollojë sistematikisht zbatimin e tyre, të kërkojë punonjës profesionistë dhe të përkushtuar gjatë rekrutimit, duke mos bërë shpenzime kolosale për vende pune jofunksionale, të krijuara dhe në shërbim të interesave të ngushta dhe pa interes për komunitetin.

Në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Në administratën e Bashkisë Sarandë nuk është paraqitur në të gjitha rastet në Degën e Thesarit Sarandë, dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik. Një pjesë e kontratave janë regjistruar me vonesë në thesar.

Për procedurat e raportuara si të prapambetura nuk është ruajtur plotësisht radha e financimit.

Deri në datën 30.06.2019, Bashkia Sarandë ka pasur 4,942 mijë lekë shpenzime gjyqësore të papaguara dhe deri në datën 31.12.2018 ka pasur 36,705 mijë lekë detyrime të papaguara ndaj të tretëve, të cilat janë pasqyruar në kontabilitet.

Shpenzimet gjyqësore të palikujduara, në rreth 60% të tyre janë shpenzime gjyqësore, detyrimet e të cilave kanë lindur përpara vitit 2015 dhe për vitet 2016, 2017, 2018, 2019, nuk janë likuiduar 10 vendime gjyqësore në vlerën 4,942 mijë lekë dhe në total 12 vendime gjyqësore në vlerën 12,477 mijë lekë.

Faturat e palikujduara për investime dhe shpenzime të ndryshme, në datën 31.12.2018 paraqiten në vlerën **36,705 mijë lekë**. Faturat e palikujduara, në masën 98,75% të tyre janë shpenzime, kontratat e të cilave janë lidhur para vitit 2015 dhe për vitet 2016, 2017, 2018, 2019, nuk janë likuiduar 13 fatura (mallra/shërbime) të mbartura në vlerën 36,705 mijë lekë. Pavarësisht se nga personeli përgjegjës pretendohet se pagesat në shumicën e rasteve nuk janë bërë për shkak të mangësive në dokumentacion, nuk është zhvilluar asnjë korrespondencë me subjektet kreditore, me synimin për të plotësuar mangësitë dokumentare dhe për të sqaruar problemet e pretenduara të cilat janë bërë shkak për moskryerjen e pagesave. Gjithashtu edhe për vlerën më të madhe kreditore, e cila ka qenë energji elektrike, nuk është bërë asnjë planifikim për shlyerjen dhe kjo vlerë është rritur nga viti në vit.

Nga administrata e Bashkisë Sarandë nuk janë zhvilluar procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura (*Trajtuar hollësisht pikën (B), në faqen 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

17.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike (Sektori i Financës), të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të palikuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre për vlerën **36,705 mijë lekë**. Drejtoria Ekonomike (Sektori i Financës), të respektojë radhën e financimit për procedurat e raportuara si të prapambetura dhe të zhvillojë procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak

18. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Taksave Vendore, Bashkia Sarandë, një diferencë të madhe në të ardhurat e planifikuara nga agjentët tatimorë me realizimin, kryesisht me ish-ZVRPP-në për taksën e kalimit të pronësisë dhe Ujësjetllësin për taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit për familjarët.

Bashkia Sarandë nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet.

Nga krahasimi i numrit të subjekteve të disponueshëm në regjistrat e bashkisë Sarandë, me numrin e subjekteve në faqen zyrtare të internetit të QKB-së, u konstatua diferencë e madhe e numrit të përgjithshëm të subjekteve aktivë të regjistruar pranë zyrave të Bashkisë, me numrin e përgjithshëm të regjistruar në QKB, nxjerrë nga faqja zyrtare e internetit (*rreth 600*).

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

Për vitin 2019 nuk disponohen të dhëna nga Bashkia Sarandë, përveç pagesave, të cilat merren vazhdimisht në mënyrë manuale nga bankat, kjo për arsye se menaxhimi i Bashkisë Sarandë nuk ka bërë asnjë përpjekje, nuk ka lidhur asnjë marrëveshje apo mirëkuptim me këto institucione për marrjen e informacionit në mënyrë elektronike, të paktën një herë në javë.

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 jepen me qira për fjetje nëpërmjet internetit, etj., duke favorizuar evazionin dhe konkurrencën e pandershme për hotelet, motelet, bujtinat etj.

Nga një verifikim i thjeshtë që bëri grupi i audituesve të KLSH, në faqet elektronike që paraqesin hotele, motele, bujtina, vila apo apartamente, figurojnë me qindra të tilla, të cilat janë krejt Informale dhe zhvillojnë aktivitetin duke mos paguar asnjë lloj detyrimi tatimor si, taksë dhe tarifë vendore, sigurimi shoqëror dhe shëndetësor etj (*Trajtuar hollësisht në pikën (B), faqen 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

18.1 Rekomandimi: Bashkia Sarandë, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pamblidhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjatë agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pamblidhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të ligjit 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”.

Të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifat 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.

Bashkia Sarandë, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës (Drejtoria Tatimore Rajonale, Qendra Kombëtare e Biznesit, etj.), dhe të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj. Bashkia Sarandë, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ZVRPP-në, ALUIZNIN, etj, për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj. Bashkia Sarandë, të marrë masa për të evidentuar plotësisht dhe saktësisht të gjitha subjektet që ushtrojnë veprimtari biznesi në territorin e saj, si dhe krahas korrespondencës, të bashkërendojë funksionet e saj me QKB-në dhe me Drejtorinë Rajonale Tatimore, jo vetëm për ndryshimet e reja, por edhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Për asetet e dhëna me qira nga Bashkia, nga auditimi u konstatua se për asnjë rast nuk është bërë përditësimi i sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në AKSH, apo në listat e transferimit të pasurive nga KM. Kjo nuk është pasqyruar në inventarin e pasurive të paluajtshme dhe i ka hapur rrugë informalitetit. Gjithashtu, deri në periudhën objekt auditimi, asnjë nga objektet e dhëna me qira nuk figuron i regjistruar në AKSH, pra në asnjë rast Bashkia Sarandë nuk rezulton të disponojë Titull (Çertifikatë Pronësie) për objektet e kontraktuara. Nga sa më sipër, rezulton se padrejtësisht Bashkia ka lidhur kontrata për objekte të cilat nuk i ka në pronësi (*Trajtuar hollësisht në pikën (B) faqen 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

19.1 Rekomandimi: Bashkia Sarandë të marrë masa për të bërë përditësimin e sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në AKSH apo në listat e transferimit të pasurive nga KM, fillimisht për asetet e dhëna me qira dhe më pas me të gjitha asetet e saj. Këto të pasqyrohen në inventarin e pasurive të paluajtshme për të mos i hapur rrugë informalitetit. Bashkia Sarandë të verifikojë gjendjen juridike të pronave të saj dhe të ndërpresë të gjitha ato kontrata për asete të cilat nuk i ka ligjërisht në pronësi

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1236/24prot, datë 02.06.2017, dhe në zbatim të planit të veprimit të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Sarandë, të miratuar me shkresën nr. 881/2prot, datë 26.05.2017, **konstatohet se:**

a- Mbi zbatimin e *masave organizative* të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 15 masa me vlerë 220,987 mijë lekë (*të ardhura të munguara*), janë pranuar 15 masa me vlerë 22,987 lekë, nga të cilat zbatuar 3 masa, në proces zbatimi 2 masa dhe pa zbatuar 10 masa në vlerë 220,987 mijë lekë.

b- Mbi zbatimin e *masave shpërblim dëmi*, të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 34 masa me vlerë 127,865,553 lekë, janë pranuar 26 masa me vlerë 97,336,541 lekë, nuk janë pranuar 8 masa me vlerë 30,529,021 lekë. Nga të pranuarat janë arkëtuar 3 masa me vlerë 76,971 lekë dhe nuk janë arkëtuar **23 masa me vlerë 97,259,570 lekë**.

c- Nga **21 masa** disiplinore, janë pranuar 21 masa. Nga të pranuarat **3 masa** nuk janë dhënë sipas rekomandimit të KLSH, pasi masa “*Largim nga puna*” është ndryshuar në masë “*Pezullim nga e drejta e ngritjes ne detyre, përfshirë rritjen ne shkallen e pagës për një periudhe deri ne dy vjet*” për 2 punonjës dhe masë “*Vërejtje*” për një punonjës. Ndërsa për **18 punonjës** e tjerë masa e dhënë sipas rekomandimit të KLSH.

d- *Agjencinë e prokurimit publik*; me vendim nr. 73, datë 31.08.2017 janë vendosur **9 masa** administrative me gjobë në vlerën totale prej **1,890,000 lekë**, por nga verifikimi rezultoi se megjithëse kjo vlerë është kontabilizuar në ditarin e veprimeve të ndryshme me shuma respektive për çdo gjobë, por nuk kishin filluar kryerja e ndalesave nga paga.

e- *Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit, Bashkia Sarandë*, nuk ka marrë masa që në mbështetje të ligjit nr. 8402 dt. 10.09.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, Ligjit Nr. 107/2014 “*Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit*” i ndryshuar, Kreu III neni 29 dhe Kreu IV neni e 52, të vendosë masë administrative, për: znj. F. K. në masën 500,000 lekë; Ing. K. K. në masën 200,000 lekë dhe Ing. A. T. në masën 200,000 lekë.

Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Sarandë, për masat e mësipërme, Bashkia Sarandë 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 (*Trajtuar gjërisht në pikën (E), faqe 173-175, të Raport Auditimit*).

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Sarandë të hartojë menjëherë plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për të rikërkuar zbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar me shkresën nr. 1236/14, datë 28.04.2017, respektivisht:

f- Për 12 masa organizative, respektivisht pikat: 1; 3; 4; 5; 6; 8; 9; 10; 11; 13; 14 dhe 15.

g- Për 23 masa shpërblim dëmi në vlerën **96,760,520 lekë**, respektivisht pikat: 1; 2; 3; 7; 9; 11 deri 14; 16 deri 26; 27 deri 32 dhe 34.

c-Për masat administrative sipas vendimit të APP nr. 73, datë 31.8.2017, për arkëtimin gjobave e penalieteve të vendosura në vlerën e mbetur prej **1,890,000 lekë ndaj anëtarëve të KVO, respektivisht** për punonjësit: znj. F. K. ish kryetare e bashkisë për vlerën 200,000 lekë; znj. E. G. për vlerën 120,000 lekë; z. E. P. për vlerën 70,000 lekë; z. H. K. për vlerën 50,000 lekë; në masën 300,000 lekë anëtarët e KVO z. E. Gj., z. P. H., znj. T. S.; në masën 70,000 lekë anëtarët e NJP Z. A. C., E. V. dhe M. K.; në masën 100,000 lekë z. B. Sh.; në masën 70,000 lekë anëtarët e KVO z. F. M., A. B.; në masën 50,000 lekë anëtarët e KVO z. A. B. dhe M. E., *duke vepruar si më poshtë:*

1. Drejtoria Juridike, të nisë procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës), duke i ngarkuar edhe me kamat vonesa të përcaktuara në nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

2. Drejtoria Juridike, pas llogaritjes të kamat vonesave për gjobat e vendosura nga APP, të kërkojë në Gjykatë, shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, i ndryshuar.

3. Kryeinspektori i IMTV, Bashkia Sarandë, nëse nuk ndjek procedurat e nevojshme ligjore për vendosjen dhe arkëtimin e 3 gjobave në vlerën prej 900,000 lekë, respektivisht: znj. F. K. në masën 500,000 lekë; Ing. K. K. në masën 200,000 lekë dhe Ing. A. T. në masën 200,000 lekë, **ndaj Kryeinspektorit të IMTV, të fillojnë procedurat e largimit nga detyra**, bazuar në Nenin 44-Përgjegjësia e punonjësit të organit administrative, ku përcaktohet se: Në rast se gjobat dhe detyrimet e tjera, të vendosura nga vendimi për kundërvajtjen administrative, nuk paguhen për mosveprim të punonjësit të organit administrativ, i cili ka miratuar vendimin përkatës dhe detyrimin që të kërkojë arkëtimin e shumave, apo për shkak se punonjësi nuk nis procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ.

Menjëherë

21. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në Bashkinë Sarandë për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.01.2017 – 30.6.2019, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësi të personave përgjegjës dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve dhe përmirësimin e punës në të ardhmen, kjo në zbatim të pikës 4 e nenit 50, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”.

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak

B/I. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -*Të drejtat e KLSH*, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e **Titullarit të njësisë publike (Bashkia Sarandë)**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **11,612,883 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurës me objekt “*Sinjalistika vertikale, vijëzimi për vitin 2017*”, me fond limit 1,915,776 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “T.D.”, me vlerë kontrate 1,796,040 lekë, konstatohet se kualifikimi i shoqërisë “T.D.” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, ose mangësitë e evidentuara në operatorë pjesëmarrës, mund të klasifikoheshin si devijime të vogla në zbatim të pikës 4 të nenit 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, dhe të vlerësoje kriteri kryesorë “*Çmimi më i leverdishëm*”, këtë rast kontrata është shoqëria “R.S & M” me vlerë 1,521,645 lekë ose më të ulët se shoqëria fitues në vlerë më pak për **274,395 lekë** (*Trajtuar gjerësisht në pikën (D), faqe 112-114, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **274,395 lekë**, ndaj punonjësve dhe drejtuesit përgjegjës në shkeljet e konstatuara në procedurën me objekt “*Sinjalistika vertikale, vijëzimi, viti 2017*”.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurës me objekt “*Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme*”, viti 2018”, me fond limit 4,166,666 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “A.”, me vlerë kontrate 4,059,200 lekë, konstatohet se nga KVO është bërë skualifikimi me të padrejtë i OE me “J. K.” me ofertë më të favorshme ekonomike, për një shkak/argument i cili nuk rezulton i qenësishëm dhe për më tepër i pakërkuar për tu plotësuar në DST, çka ka bërë që skualifikimi nga KVO i OE me ofertë më të ulët, për mos plotësim të kriterëve të DST, me pasojë dëm ekonomik për vlerën **743,200 lekë pa TVSh**, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “*Objekti dhe qëllimi*” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “*Parimet e përzgjedhjes*” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 53, 55, si dhe neni 73 i 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 (*Trajtuar gjerësisht në pikën (D), faqe 125-127, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Sarandë, të analizojë shkaqet që kanë çuar në skualifikimin e padrejtë të shoqërisë “J. K.”, me pasojë dëm ekonomik për vlerën **743,200 lekë**, si dhe të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës nga drejtuesit dhe personat përgjegjës në këtë procedurë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurës me objekt “*Shërbim i ruajtjes Fizike, Bashkia Sarandë*”, për vitin 2017 me fond limit 3,595,359 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “B. K.”,

me vlerë kontrate 3,595,355 lekë dhe për vitin 2018 me fond limit 4,333,333 lekë, me vlerë kontrate 4,289,173 lekë, konstatohet se paga bazë për llogaritjen e sigurimeve shoqërore e shëndetësore (deklaruar në ofertën e shoqërisë) nuk përputhet me atë të deklaruar në listpagesat mujore, për diferencë në shumën 3,000 lekë/muaj, duke rënduar padrejtësisht fondin e ruajtjes së objekteve, Bashkinë Sarandë dhe Stadiumin e qytetit për vlerën **403,200 lekë** (3,000 lekë x 5.6 x 24 muaj). Gjithashtu dhe vlera e sigurimeve shoqërore rënduar padrejtësisht, si rezultat i mos deklarimit të saktë të pagës bazë paraqitet në vlerën **67,334 lekë** për dy periudhat.

Gjithsej rënduar padrejtësisht për vlerën **470,534 lekë**, veprime financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e bashkisë, në kundërshtim me ligjin nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore edhe shëndetësore në RSH, i ndryshuar me Akt-Normativ të KM nr. 1, datë 25.01.2017 dhe VKM nr. 37, datë 21.01.2016 “Për përcaktimin e pagës mujore për efekt të llogaritjes së kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore....”, si dhe nenin 2 të nenit 59 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar gjerësisht në pikën (D), faqe 101-163, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **470,534 lekë**, ndajë shoqërisë “**B. K.**” për periudhën e viteve 2017 dhe 2018.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit të zbatimit të punimeve në kontratën me objekt “*Rikonceptim dhe Rivitalizim i Qendrës së Qytetit të Sarandës, Rruga e Flamurit*”, Bashkia Sarandë, me vlerë të kontratës 102,518,468 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.” & “F.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **1,537,700 lekë pa TVSH**, për punime të pakryera dhe punime në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 6 Prot, datë 30.06.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.” & “F.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Sarandë, që t’i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.”, & “F.”, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën me nr. 6 prot, datë 30.06.2016, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **1,537,700 lekë pa TVSH** të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Sarandë, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Rikonstrukcion dhe shtrim i rrugës bujqësore së fshatit Pal*”, Bashkia Sarandë, me vlerë të kontratës 88,904,403.6 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” & “F.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **923,000 lekë pa TVSH**, për punime të pakryera dhe punime në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 2 Prot, datë 08.03.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” & “F.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Sarandë, që t'i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” & “F.”, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën me nr. 2 prot, datë 08.03.2018, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **923,000 lekë pa TVSH** të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Sarandë, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve).

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, *Bashkia Sarandë*, me vlerë të kontratës 5,845,248 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë “A.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **513,234 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 13 Prot, datë 11.06.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe sipërmarrësit të punimeve, Operatorit Ekonomikë “A.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **513,234 lekë pa TVSH** nga Operatorit Ekonomikë “A.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 13 Prot, datë 11.06.2018, me objekt “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sistemi i rrugës Tirana Bankë drejt liqenit në Ksamil”, *Bashkia Sarandë*, me vlerë të kontratës 6,701,700 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomik “J. K.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **354,852 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 29 Prot, datë 25.02.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe sipërmarrësit të punimeve, Operatorit Ekonomik “J. K.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **354,852 lekë pa TVSH** nga Operatorit Ekonomikë “J. K.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 29 Prot, datë 25.02.2019, me objekt “Sistemi i rrugës Tirana Bankë drejt liqenit në Ksamil”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës “H. Tahsin”, *Bashkia Sarandë*, me vlerë të kontratës 63,124,740.6 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **530,632 lekë pa TVSH**, për punime të pakryera dhe punime në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 23 Prot, datë 13.09.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Sarandë, që t'i kërkojë Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.”, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën me nr. 23 prot, datë 13.09.2018, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **530,632 lekë pa TVSH** të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Sarandë, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve).

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Investime për rikonstruksione në ambientet e konviktit si dhe terrene sportive”, *Bashkia Sarandë*, me vlerë të kontratës 3,982,992 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë “J. K.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **246,238 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 17_{Prot}, datë 23.04.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe sipërmarrësit të punimeve, Operatorit Ekonomikë “J. K.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **246,238 lekë pa TVSH** nga Operatorit Ekonomikë “J. K.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 17 Prot, datë 23.04.2018, me objekt “Investime për rikonstruksione në ambientet e konviktit si dhe terrene sportive”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacioni mbi zbatimin e kontratës datë 10.06.2019 me objekt “*Instalime elektrike shkolla “9-Tetori” dhe shkolla Ksamil, viti 2019*”, konstatohet se deri në momentin e hartimit të këtij akti nga shoqëria nuk ishte paraqitur asnjë situacion pjesore ose përfundimtar (konfirmuar kjo dhe nga Drejtoria Ekonomike). Referuar nenit 3 të kontratës punimet duhet të përfundonin në afatin 30 ditë nga moment i lidhjes, pra nga data 10.06.2019 deri me datë 10.07.2019, gjë e cila nuk ka ndodhur.

Në këto kushte nga Bashkia Sarandë (personat përgjegjës), nuk janë llogaritur penaltitet për mos përfundim të afat të punimeve nga data 10.07.2019 deri me datë 09.08.2019 (neni 27 I kontratës) në vlerën **1,128,280 lekë** (9,726,552 lekë x 4/1000 x 29 ditë kalendarike), vlerë e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e bashkisë, dhe ngarkon me përgjegjësi **shoqërinë ‘A.’** për shlyerjen e dëmit, në kundërshtim me nenet 3 dhe 27, të kontratës datë 10.6.2019, të lidhur midis investitorit (Bashkia Sarandë) dhe sipërmarrësit shoqërisë :A. 91” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 162-170, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **1,128,280 lekë** nga shoqëria “A.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 8, datë 10.6.2019, me objekt “*Instalime elektrike shkolla “9-Tetori” dhe shkolla Ksamil, viti 2019*”, Bashkia Sarandë, vlerë e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e mos përfundimit në afat të punimeve.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacioni mbi zbatimin e kontratës datë 06.05.2019 me objekt: “*Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme, viti 2019*”, konstatohet se deri në momentin e hartimit të këtij akti nga shoqëria nuk ishte paraqitur asnjë situacion qoftë

pjesore apo përfundimtar. Referuar nenit 3 dhe 27 të kontratës punimet duhet të përfundonin në afatin 30 ditë nga moment i lidhjes, pra nga data 06.05.2019 deri me datë 06.06.2019, gjë e cila nuk ka ndodhur.

Në këto kushte nga Bashkia Sarandë (personat përgjegjës), nuk janë llogaritur penalitetet për mos përfundim të afat të punimeve nga data 06.06.2019 deri me datë 09.08.2019 (neni 27 I kontratës) në vlerën **822,008 lekë** (3,261,936 lekë x 4/1000 x 63 ditë kalendarike), vlerë e cila konsiderohet dem ekonomik në buxhetin e bashkisë, dhe ngarkon me **përgjegjësi shoqërinë ‘A.’ për shlyerjen e dëmit**, veprime në kundërshtim me nenet 3 dhe 27, të kontratës nr. , datë 6.5.2019, të lidhur midis investitorit (Bashkia Sarandë) dhe sipërmarrësit shoqërisë “A.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 162-170, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **822,008 lekë** nga shoqëria “A.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 06.05.2019, me objekt “Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme”, viti 2019”, Bashkia Sarandë, vlerë e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e mos përfundimit në afat të punimeve

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*EKO Kampus Sarandë*”, Bashkia Sarandë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 330,577,453 lekë, fituar nga JV “B.” & “P.” & “B.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 3,136,810 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 20 prot datë 21.12.2015 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe jv “B.” & “P.” & “B.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1. Rekomandim: Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **3,136,810 lekë pa TVSh** nga JV “B.” & “P.” & “B.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 20 prot datë 21.12.2015, me objekt “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Për tarifën e parkimit, nga administrata e Bashkisë Sarandë nuk është lidhur asnjë kontratë dhe rrugët e qytetit janë të mbushura me tabela treguese për parkime të rezervuara dhe me vijëzimet përkatëse. Qytetarët penalizohen me gjoba nga policia për parkime të mundshme në vendet e rezervuara ose vijnë rrotull në kërkim të një vendi parkimi.

Nga 32 vende parkimi të rezervuara, janë paguar vetëm 5 vende, në vlerën 175,000 lekë. Vlëra e paarkëtuar prej **932,000 lekë** për tabelat dhe vijëzimet që vazhdojnë të qëndrojnë në rrugët e qytetit të Sarandës, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë (*Trajtuar hollësisht në PIKËN (b) faqen 50-55, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1 Rekomandimi: Nga administrata e Bashkisë Sarandë duhet të verifikohen të gjitha tabelat dhe vijëzimet për parkimet e rezervuara, të cilat mbahen në mënyrë abuzive dhe të ndiqen procedurat përkatëse ligjore, civile apo penale, sipas rastit. Për personat të cilët i kanë tabelat dhe vijëzimet dhe nuk kanë bërë kërkesa për ndërprerjen e kontratës me bashkinë, të bëhet menjëherë faturimi i vlerës totale të debisë, për të gjithë periudhën e përdorimit të tabelave. Për personat sipas tabelës bashkëlidhur (tabela të përditësohet nga zyra përkatëse e Bashkisë Sarandë me pagesat e bëra ndërkohë) në anekset e këtij Raporti, të kontabilizohet vlëra prej **932,000 lekë** nga

parkimet e rezervuara, e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë, duke llogaritur edhe kamatëvonesat dhe të fillojnë menjëherë procedurat e vjeljes duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Për personelin përgjegjës të merren masa të mëtejshme ligjore.

Menjëherë

B/II. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.4.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Kryetari i Bashkisë Sarandë, 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 **vlerën 774,205,416 lekë**, si më poshtë:*

-vlera 632,558,098 lekë, mos arkëtimin të vlerës së debitorëve të subjekteve fizik/ juridike dhe abonentëve familjarë dhe kontratat e plazheve.

-vlera 141,647,318 lekë, mos arkëtim të vlerës të **171 gjobave** të pa arkëtuara nga IMTV.

Në mënyrë më të detajuar gjetjet janë paraqitur si vijon:

1. Gjetje nga auditimi: Nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit (IMT) Bashkia Sarandë, janë vendosur **171 gjoba** në vlerën **141,647,318 lekë**, penaltitetet të cilat nuk janë shpallur titull ekzekutiv, por që nuk ka filluar procesi i kërkimit të tyre, nga e cila për **25 gjoba** në vlerën prej **16,470,410 lekë**, duke qenë se kanë kaluar 2 vjet nga nxjerrja e vendimeve, ka kaluar afati i parashkrimit.

Sa më sipër rezulton se për të gjitha praktikat IMT-ja, Drejtoria Juridik dhe Drejtoria e Financës, nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë Sarandë në vlerën prej **141,647,318 lekë**, në kundërshtim me:

a-neni 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime, **përcaktohet se:** -Gjoba paguhet nga kundërvajtësi brenda 5 ditëve nga dita që vendimi ka marrë formë të prerë. Pas kalimit të këtij afat paguhet kamatë 2 për qind për çdo ditë vonesë, **deri në një muaj**. Kur edhe pas këtij afati nuk kryhet pagesa, vendimi ekzekutohet në rrugë gjyqësore sipas ligjit.

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

b-nuk janë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës) të përcaktuara në nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

c-Nga Sektori Juridik dhe IMTV, nuk është kërkuar në Gjykatë, shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, i ndryshuar.

d-Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike të Bashkisë Sarandë nuk ka marrë masat dhe nuk ka kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat të 25 vendimeve të gjobave në vlerën **16,470,410 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, “Kodi i Procedurës Civile në RSH” i ndryshuar, nenet 17 dhe 55- Vënia në ekzekutim, shkronja (ç) ku përcaktohet se: Vënia në ekzekutim e urdhrit të ekzekutimi bëhet brenda 15 ditëve nga data e dorëzimit të kreditorit dhe nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH” (Trajtuar gjëresisht në pikën (B) faqe 43.46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) Drejtoria Juridike e dhe Financës Bashkisë Sarandë:

- a. të marrin masat dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat të 25 vendimeve të gjobave në vlerën **16,470,410 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 **171 vendimeve** të dënimit me gjobë të vendosura nga IMTV për periudhën 2016-2019 për ndërtimet e kundërligjshme, në vlerën **141,647,318 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),” (sipas listës që disponon IMTV Bashkia Sarandë

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Bashkia Sarandë ka një numër të konsiderueshëm debitorësh nga biznesi, (aktualisht 2,259 ose mbi dy të tretat të cilët nuk mund t’i paraqesim në formë tabelore për shkak të sasisë së madhe, por do t’i bashkëlidhen materialit në formë dixhitale, me CD). Nuk janë zbatuar procedurat për regjistrimin në kontabilitet të bizneseve debitorë, taksave dhe tarifave të familjarëve, gjobave dhe kamatëvonesave dhe në asnjë rast nuk janë llogaritur kamatëvonesat për bizneset për vlerën **494,696,729 lekë**, mos arkëtimin të vlerës së debitorëve të subjekteve fizik/ juridike dhe abonentëve familjarë dhe kontratat e plazheve, si vijon:

-**vlera 21,885,556 lekë**, për taksën e tokës.

-**vlera 94,541,346 lekë**, për taksat dhe tarifat e familjarëve (taksa e ndërtesës në vlerën 35,746,629 lekë dhe tarifa e shërbimit në vlerën 58,794,717 lekë).

-**vlera 306,721,032 lekë**, për bizneset e vogla dhe të mëdha (213,286,466 detyrim + 93,434,566 kamatëvonesash).

-**vlera 71,548,795 lekë**, për ndikimin në infrastrukturë nga objektet e legalizuara.

Nga Drejtoria e të Ardhurave Sarandë nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitorë, duke ribërë njoftim vlerësimet tatimore vendore për të gjithë subjektet debitorë. Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore.

Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk ka dërguar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, asnjë kërkesë për të vendosur Barrë Sigurie mbi titujt e pronësisë për mjetet dhe pasuritë e paluajtshme, në kundërshtim me nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” (Trajtuar hollësisht në pikën (B) faqen 50-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave Vendore Bashkia Sarandë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët arkëtimin e detyrimeve për taksat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

dhe tarifat vendore në vlerën **494,696,729 lekë**, në bazë të nenit 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, si më poshtë vijon:

-vlera 21,885,556 lekë, për taksën e tokës.

-vlera 94,541,346 lekë, për taksat dhe tarifat e familjarëve (taksa e ndërtesës në vlerën 35,746,629 lekë dhe tarifa e shërbimit në vlerën 58,794,717 lekë).

-vlera 306,721,032 lekë, për bizneset e vogla dhe të mëdha (213,286,466 detyrim + 93,434,566 kamatë).

-vlera 71,548,795 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga objektet e legalizuara, duke ndjekur procedurat si 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 Taksave Vendore në bashkëpunim me Njësinë Administrative Ksamil, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98¹⁸, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

Brenda datës 31.12.2019

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 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 e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi.

Nga verifikimi në faqen e internetit të QKB-së, u konstatua se figurojnë rreth 40 subjekte (NUIS-e sekondare, përfshirë autobotet) të cilët kanë si objekt të aktivitetit të tyre tregtinë me pakicë të karburanteve, gazit natyror, lëndëve djegëse për popullatën, etj, si dhe në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga ish-komunat dhe ish-bashkia, si para konsolidimit, ashtu edhe pas konsolidimit, vazhdimisht është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet, në kundërshtim me VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015, pika 9.

¹⁸Të gjitha Njësitë e vetëqeverisjes vendore të marrin masat e nevojshme për zbatimin e kërkesës ligjore, për njoftimin paraprak të detyrimit tatimor të miratuar me vendim të Këshillit Vendor, për gjithë tatimpaguesit (familjarë dhe biznese në territorin përkatës)

Sa më sipër, të gjitha subjekteve që ju ka mbaruar afati 5 vjeçar i autorizimit pas datës të hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 970, datë 02.12.2015, për rinovimin e licencës duhet të paguajnë si më sipër.

Në Bashkinë Sarandë pothuajse nuk disponohet asnjë informacion dhe të gjitha të dhënat u mbledhën nëpër subjekte gjatë zhvillimit të auditimit.

Për subjektet që nuk ka informacion, për efekt llogaritje është supozuar se kanë paguar nga 50,000 lek. Për subjektet që kanë paguar tarifën e autorizimit para datës 02.12.2015, nuk janë llogaritur diferenca.

Në shumicën e rasteve tarifa e pajisjes me autorizim për tregtimin e hidrokarbureve është llogaritur gabim për 14 subjekte të dhënat e të cilëve disponohen nga zyra e të ardhurave. Kjo përbën të ardhur të munguar për Buxhetin e Bashkisë Sarandë, në vlerën **9,350,000 lekë** (*Trajtuar hollësisht në pikën (B) faqen 50-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1 Rekomandimi: Nga administrata e Bashkisë Sarandë të marrin masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **9,350,000 lekë**, (sipas detajimeve në anekset bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykitimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë nëse edhe subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të liçencohen apo të pezullohen, sipas rastit.

Bashkia Sarandë të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të posaçëm për bizneset e tjera me natyrë specifike (si p.sh. mjete lundruese, automjete, subjekte që paguajnë rentën minerare, që përdorin pasuritë publike për grumbullimin e bimëve medicinale, peshkimin, etj). Bashkia Sarandë, të verifikojë bilancet e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj, për të parë nëse ato kanë krijuar të ardhura nga zhvillimi i aktiviteteve me natyrë specifike, (shfrytëzime minerare, bimë eterovajore, peshkim, hidrokarbure, etj) për të cilat subjektet duhet të pajisen me leje apo autorizime të posaçme dhe që duhet të paguajnë tarifa të posaçme, pavarësisht nëse këto tarifa janë të drejtpërdrejta apo vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë. Në rast të mos reagimit nga këto institucione, të kërkohet zgjidhja e problemeve në rrugë administrative në instanca më të lartë, në rrugë gjyqësore apo të tjera, sipas rastit.

Bashkia Sarandë të marrë masa për të bërë përditësimin e sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në ZVRPP (nëse ka) apo në listat e transferimit të pasurive nga KM, fillimisht për asetet e dhëna me qira dhe më pas me të gjitha asetet e saj. Këto të pasqyrohen në inventarin e pasurive të paluajtshme për të mos i hapur rrugë informalitetit. Bashkia Sarandë të verifikojë gjendjen juridike të pronave të saj dhe të ndërpresë të gjitha ato kontrata për asete të cilat nuk i ka ligjërisht në pronësi

Brenda datës 31.12.2019

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Sarandë ka në administrim mbi 50,000 m² plazhe, të cilat janë dhënë në përdorim të subjekteve të ndryshëm. Kontratat nuk janë lidhur me administratorët e bizneseve, në asnjë kontratë nuk ndodhet numri i identifikimit të subjektit (NUIS), kontratat janë ndryshuar dhe nuk janë hartuar në përputhje me modelin sipas VKM-ve përkatëse dhe e gjithë kjo mënyrë të vepruarit i ka lënë vend abuzimit dhe evazionit fiskal.

Për vitin 2017, janë lidhur 108 kontrata, për një sipërfaqe totale prej **25,366 m²**. Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2017 rezulton 51,979 m². Sipërfaqe për publikun 7,930 m². “Brez sigurie” 18,811 m².



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Për vitin 2018, janë lidhur 118 kontrata, për një sipërfaqe totale prej **27,548 m²**. Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2017 rezulton 51,979 m². Sipërfaqe për publikun 8,219 m². “Brez sigurie” 20,329 m².

Për vitin 2019, janë lidhur 96 kontrata, për një sipërfaqe totale prej **21,574 m²**. Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2019 është 45,282 m². Sipërfaqe për publikun 6,366 m². “Brez sigurie” 16,962 m².

Sa sipër nuk është zbatuar kriteri i pikës IV “Dispozitat e Fundit”, paragrafi 1, i VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”. Në bazë të kësaj dispozite, nga Bashkia Sarandë për të tre vitet e audituara duhet të ishin lënë në dispozicion të publikut gjithsej 30,741 m² plazhe ose **8,226 m²** më shumë, të cilat sipas audituesve të KLSH konsiderohet se i janë marrë pa të drejtë nga administrata e Bashkisë Sarandë (duke supozuar se janë marrë në konsideratë sipërfaqet e plota të të gjitha plazheve).

Është abuzuar me tipologjinë e plazheve, në kundërshtim me VKM nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” në nenin 3 “Tipologjia e plazheve”, pasi përgjithësisht, në territorin e Bashkisë Sarandë plazhet janë të tipit B dhe pak të tipit AB, ku ndryshon vetëm gjatësia, jo përbërja apo elemente të tjera.

Plazhet e Sarandës janë konsideruar në mënyrë të qëllimshme dhe abuzive si të tipit A, duke zbritur në llogaritje të ashtuquajturin “Brez Sigurie”, i cili sidoqoftë nuk përmendet në asnjë akt ligjor apo nënligjor, në kundërshtim me nenin 5 “Kushtet minimale të stacionit të plazhit sipas tipologjisë së plazhit”.

Në bazë të argumentit të mësipërm, konstatohet **se për vitin 2017**, duhet të ishin realizuar **112,274,640 lekë** të ardhura nga kontratat e qirave për plazhet ose 81,835,440 lekë më shumë. Në bazë të llogaritjeve, konstatohet se vlera prej **81,835,440 lekë**, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Sarandë.

Nuk është marrë parasysh VKM nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” Neni 4 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”, sipas të cilës përcaktohet se stacioni i plazhit duhet të mbahet i hapur nga subjektet të paktën gjatë afatit nga data 15 maj deri më 30 shtator dhe pika 11 sipas të cilës stacioni i plazhit duhet të mbahet i hapur nga subjektet të paktën gjatë afatit nga data 1 maj deri më 30 shtator.

Nga sa më sipër, krahas pavlefshmërisë së kontratave, nuk është llogaritur në rregull sasia e ditëve për të cilat subjektet duhet të paguajnë qira. Konkretisht, sipas përcaktimit të mësipërm, subjektet duhet të paguajnë 153 ditë qira plazhi. Ky gabim në llogaritje, së bashku me llogaritjet e gabuara të sipërfaqeve të dhëna me qira, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Sarandë në vlerën **24,402,821 lekë**.

Për vitin 2018, të gjitha argumentet janë të njëjta, me përjashtim të afatit, i cili ka ndryshuar për vitin 2019. Konstatohet se paketa fiskale e vitit 2019 nuk është përditësuar me ndryshimet që kërkon VKM-ja nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”.

Të gjitha llogaritjet janë bërë duke marrë të mirëqenë vlerën e qerasë të miratuar nga Këshilli Bashkiak Sarandë në paketat fiskale të viteve përkatëse, pa shqyrtuar relacionet dhe argumentet që kanë detyruar Këshillin Bashkiak të miratojë këtë lloj uljeje, ndërkohë që të gjitha llojet e indekseve të çmimeve, jo vetëm në vendin tonë por në të gjithë rajonin e më gjerë rriten vit pas viti. Vlera për vitin 2018 është **22,273,108 lekë**.

Vlera prej **128,511,369 lekë** (përkatësisht 81,835,440 për vitin 2017, 22,273,108 për vitin 2018 dhe 24,402,821 për vitin 2019) e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Sarandë *(Trajtuar hollësisht në pikën (B) faqen 50-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

4.1 Rekomandimi: Bashkia Sarandë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **128,511,369 lekë**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave, sipas kontratës nëse aplikohen, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve.

Bashkia Sarandë, të marrë masa, duke zhvilluar edhe korrespondencën përkatëse me Ministrinë e Turizmit, për të verifikuar plotësinë e dokumentacionit dhe afatet kur janë lidhur kontratat e qerasë për plazhet. Për të gjitha plazhet me mangësi në dokumentacion, me mangësi në kushtet e sigurisë apo të stacionit të plazhit dhe për kontratat e lidhura jashtë afatit 31 mars, të fillojnë procedurat e anulimit si të jashtëligjshme dhe plazhet t'i kthehen publikut.

Brenda datës 31.12.2019

B/III. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: -Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 30.6.2019 *(pasqyra Aneks D/1, bashkëlidhur materialit)*, konstatohet se janë kryer gjithsej **59** procedura me vlerë të fondit limit prej **448,589 mijë lekë** dhe vlerë kontrate të lidhur prej **428,482 mijë lekë**, ose mesatare ulje prej 4%.

Mbi bazën e të dhënave të materialitetit dhe riskut të llogaritur, grupi i auditimit nga **59** procedura me vlerë kontrate 428,482 mijë lekë, ka vlerësuar për auditim **44** procedura me vlerë **390,557 mijë lekë**, ose **91 %** e totalit të kontratave, ku në **23** procedura me vlerë kontrate 235,468 mijë lekë ose 60% e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, veprime në paligjshmëri ligjit të procedurave të prokurimit për vlerën **22,820,233 lekë** *(Trajtuar hollësisht në pikën (D) faqen 63-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

1.1 Rekomandimi: Bashkia Sarandë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i LPP, sigurimi i dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, për eliminimin nga procedura të operatorëve me ofertë më të leverdishme dhe me mangësi të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e rasteve të procedurave blerje me vlera të vogla, u konstatua në se **6** praktika me vlerë **2,625,270 lekë**, procedurat nuk janë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi në to mungonin disa nga dokumentet shoqërues të cilat duhet të shoqërojnë procedurën, shmangie nga procedurat e prokurimit dhe shpenzime pa efektivitet, Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 4, pika 26, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik”, pika 35; 36, si dhe Udhëzimi nr. 3, datë 27.01.2015



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

“Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 8, pika 4, dhe Udhëzimit nr. 3, datë 27.01.2015, “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 2, datë 24.04.2017, pika 3; pikën 1, të VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit” dhe pika 1 e Udhëzimit nr. 22, datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e vendimit nr. 870, datë 14.12.2011 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit” (Trajtuar gjerësisht në pikën A faqe 99-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Sarandë të analizojë shkeljet e konstatuara në **4** rastet me vlerë **2,625,270 lekë**, dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për kryerjen e veprimeve në kundërshtim me ligjin.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “EKO Kampus Sarandë”, verifikimi i projektit të azhurnuar, të hartuar nga sipërmarrësi, të konfirmuar nga mbikëqyrësi i punimeve dhe projektuesi dhe të miratuar nga AK, si dhe verifikimi i librit të masave, konstatohet se nuk është argumentuar rritja e diametrit të hekurit punues në pllakën e themelit, nga $\varnothing=18$ mm, në $\varnothing=22$ mm, si pasojë e të cilit është shtuar 50369 kg hekur gjithsej. Vlera e këtij volumi prej **5,188,003 lekë përbën përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet**. Projekti i këtij objekti, i cili është në vlerë më të madhe se 100 milionë lekë, nuk ka marrë opionencën teknike nga institucioni përkatës dhe për pasojë ndryshimi i projektit ka sjellë rritjen fiktive të vlerës së zbatimit, në kundërshtim me kreun I, pika 1, të UKM nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” me ndryshime dhe nenit 8 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në pikën (D/1.4) faqen 163-166, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Nga Autoriteti Kontraktor të merren masa për shqyrtimin me përgjegjësi të projekteve dhe pajisjen në kohë me opionencën teknike në zbatim të legjislacionit për disiplinimin e punimeve të ndërtimit, me qëllim që projektet të jenë cilësore dhe sa më afër projektit të zbatimit.

3.2. Rekomandim: Projektuesi të marrë masa për hartimin me korrektesë të të gjitha fazave të projektit të zbatimit, në mënyrë që ky projekt të mos pësojë ndryshime thelbësore që ndikojnë në vlerën përfundimtare të objektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

VI. ANEKSE

Anekset janë pjesë përbërëse e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

PASQYRAT ANEKS QË SHOQËROJË RAPORTIN E AUDITIMIT NË SUBJEKTIN BASHKIA SARANDË



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Sarandë”

Në përfundim të programit të auditimit nr. 365/1, datë 28.5.2019, i ndryshuar me nr. 365/2, datë 4.07.2019 të kryer në Bashkinë Sarandë, po dorëzojmë në Zyrën e Arkiv - Protokolli, aktet e mbajtura në përfundim të procesit të auditivit , konkretisht pasqyra:

Nr.	Emërtimi	Nr	Datë	Objekti I materialit (Aktverifikimit/Aktkonstatim)	Nr Fletëve (Fq)	Protokolli i Bashkisë Sarandë		
						Nr.	Datë	Audituesi
a	b	1	2	3	4	5	6	7
1	Akt verifikimi	01	26.7.2019	Mbi zbatimin e rekomandimeve	39	1348/6	26.7.2019	K. Gjurgjaj
2	Akt-Verifikim	02	8.8.2019	Ankesë S. I.	3	1348/19	8.8.2019	R. Xhaja
1	Akt-Konstatimi	01	01.8.2019	Mbi Auditim e Brendshëm	9	1348/7	01.8.2019	V. Vane
2	Akt-Konstatimi	02	01.8.2019	Mbi Menaxhimin Financiar	5	1348/8	01.8.2019	V. Vane
3	Akt-Konstatim	03	9.8.2019	Zbatim “Rikonc dhe rivitalizim i qendrës Rruga Flamurit”	4	1348/10	9.8.2019	S. Muca
4	Akt-Konstatim	04	9.8.2019	Zbatim “Rikon dhe shtrim i rrugës bujqësore së fshatit Pal”	4	1348/11	9.8.2019	S. Muca
5	Akt-Konstatim	05	9.8.2019	Zbatim “Sistemi i rrugës Tirana bank, drejt liqenit në Ksamil”	4	1348/12	9.8.2019	S. Muca
6	Akt-Konstatim	06	9.8.2019	“Rehabil i Korpusit dhe i terreneve sportive sh shkollës H. Tahsin”	5	1348/13	9.8.2019	S. Muca
7	Akt-Konstatim	07	9.8.2019	Zbatim “Rikons në ambientet e konviktit, terrene sportive”	5	1348/14	9.8.2019	S. Muca
8	Akt-Konstatim	08	9.8.2019	Zbatim “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme” Sarandë”	4	1348/15	9.8.2019	S. Muca
9	Akt-Konstatim	09	9.8.2019	Zbatim” “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë”	6	1348/16	9.8.2019	A. Zaçe
10	Akt-Konstatim	10	9.8.2019	Procedurat viti 2017	24	1348/17	9.8.2019	K. Gjurgjaj
11	Akt-Konstatim	11	9.8.2019	Procedurat viti 2019	38	1348/18	9.8.2019	K. Gjurgjaj
12	Akt-Konstatim	12	9.8.2019	Pasqyrat Financiare 2017 - 2018	38	1348/19	9.8.2019	I. Shkupi
13	Akt-Konstatim	13	9.8.2019	Procedurat viti 2018	57	1348/20	9.8.2019	R. Xhaja
14	Akt-Konstatim	14	9.8.2019	Procedurat BVV viti 2017	6	1348/21	9.8.2019	K. Gjurgjaj
15	Akt-Konstatim	15	9.8.2019	Administrim i plazheve	23	1348/22	9.8.2019	J. Plaku
16	Akt-Konstatim	16	9.8.2019	Buxheti 2017-2018	18	1348/23	9.8.2019	J. Plaku
17	Akt-Konstatim	17	9.8.2019	Tenderi i pastrimit 2017 -2018	13	1348/24	9.8.2019	R. Xhaja
18	Akt-Konstatim	18	9.8.2019	Drejtoria PZHT	18	1348/25	9.8.2019	R. Xhaja
19	Akt-Konstatim	19	9.8.2019	TE ARDHURAT	19	1348/26	9.8.2019	J. Plaku



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

ANEKSE

ANEKSI I:

QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet, niveli i precizionit pranohet në vlerën 3,692 mijë lekë për vitin 2017 dhe vlerën 4,020 mijë lekë për vitin 2018 për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli); Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë: - Risku i lidhur me shpenzimin specifik; - Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Çështje për t'u shqyrtuar = (Artikulli buxhetor : Precizoni x Faktor risku)

Niveli i materialitetit për vitin 2017-2018, është përllogaritur sipas tabelave të mëposhtme:

Bashkia Sarande Viti 2017 NE 000/LEKE				Bashkia Sarande Viti 2018 NE 000/LEKE			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar	Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	67,979	0.70	13	Paga (600)	65,610	0.70	11
Sigurime Shoqërore (601)	11,232	0.70	2	Sigurime Shoqërore (601)	10,945	0.70	2
Mallra e Shërbime (602)	117,406	0.70	22	Mallra e Shërbime (602)	128,256	0.70	22
Subvencione (603)		0.60	0	Subvencione (603)	-	0.60	0
Princila + Interesa	-	0.60	0	Princila + Interesa	-	0.60	0
Investime të brend. (230-231)	15,640	2.00	8	Investime të brend. (230-231)	28,393	2.00	14
Te tjera transfer. korren (604)	15,640	0.70	3	Te tjera transfer. korren (604)	14,954	0.70	3
Total	227,897			Total	248,158		
Materialiteti në %	2%			Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	4,558			Materialiteti në vlerë	4,963		
Kalkulimi i precizionit				Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	4,558			Materialiteti	4,963		
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	456			Gabimi i lejuar (10% - 20%)	496		



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

Nëntotali	4,102			Nëntotali	4,467		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%			Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	3,692			Vlera e precizionit	4,020		

Shenim: Te dhenat janë marra nga pasqyrat e subjektit

Shenim: Te dhenat janë marra nga pasqyrat e subjektit

Nisur nga rezultatet sa më sipër, grupi i auditimit mori në shqyrtim çështje/artikuj për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimi, mbi disa llogari të bilancit (llog. 600; 602; 401-408; 466). Mbi verifikimin dhe rakordimin e gjendjeve të llogarive në fund të periudhës, grupi i auditimit analizoi dhe verifikoi ekzistencën, plotësinë, vlerësimin dhe alokimin e tyre. Ndërsa sa i takon pohimeve rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese më së shumti u mor në konsideratë kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi i zërave në këto relacione.

Shpenzimet nga të ardhurat (Kap 5) janë paraqitur në **Tabelën B1**.

Tabela B1 Shpenzimet nga të ardhurat (në mijë lekë)

A		2017			2018			2019		
Emërtimi	Artikulli	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti 6/M	%
Paga	600	73,390	54,913	75	74,800	52,777	71	74,800	22,025	29
Sigurime	601	11,810	9,170	78	12,478	8,973	72	12,478	3,674	29
Shpz+Kujd soc+FRez	602+604+606	184,646	90,547	49	212,606	118,945	56	209,959	52,054	25
Investimet	231	62,020	13,996	23	97,814	21,562	22	146,768	48,337	33
Totali A		331,866	168,626	51	397,698	202,257	51	444,005	126,090	28

Burimi: Bashkia Sarandë

Shpenzimet nga transfertat e kushtëzuar dhe e pakushtëzuar (Kap. 1) janë paraqitur në **Tabelën B2**.

Tabela B2. Shpenzimet nga transfertat e kushtëzuar dhe e pakushtëzuar (në mijë lekë)

B		2017			2018			2019		
Emërtimi	Artikulli	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti 6/M	%
Paga	600	29,334	25,791	88	32,556	27,141	83	32,556	18,163	56
Sigurime	601	4,624	4,163	90	5,434	4,362	80	5,434	3,032	56
NE+PAK	606	206,720	199,208	96	212,810	209,557	98	215,900	102,963	48
Shp.li+streh+sh.tjera	602+606	70,948	42,288	60	255,738	242,753	95	279,009	129,156	46
Investimet	231	649,360	140,106	22	529,540	387,543	73	265,192	128,099	48
Totali B		960,986	411,548	43	823,268	661,799	80	582,191	278,450	48
Totali A + B		1,292,852	580,174	45	1,220,966	864,056	71	1,026,196	404,540	39



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

Burimi: Bashkia Sarandë

Shpenzimet operative të Bashkisë Sarandë janë paraqitur në **Tabelën B3**.

Tabela B3. Shpenzimet operative të Bashkisë Sarandë (në mijë lekë)

Nr.	Malli dhe/ose shërbimi	2017			2018			2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Materiale zyre dhe të përgjithshme	5,205	3,105	60	7,025	5,107	73	3,035	3,030	100
2	Materiale dhe shërbime speciale	25,184	17,123	68	27,835	14,327	59	7,592	7,120	94
4	Shërbime nga të tretë	62,180	41,179	66	63,700	40,219	71	25,539	25,200	99
5	Shpenzime transporti	9,250	7,850	85	16,300	10,250	75	4,833	3,200	66
6	Shpenzime udhëtimi	1,400	650	46	1,300	980	75	458	7	2
7	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	16,060	12,530	78	17,800	10,770	61	6,010	5,990	100
8	Shpenzime të tjera operative	144,792	83,505	58	171,020	98,853	65	93,410	85,730	92
9	Vendime gjyqësore	10,000	6,555	66	9,000	7,331	81	4,296	4,296	100
10	Transferime tek organizatat jo-fitimprurese	2,000	830	42	5,500	3,676	67	4,000		
11	Shpërblime lindje	1,445	1,445	100	500	500	100			
12	Emergjenca Civile/Ministria							5,000		
13	Bonuse strehimi	400			3,252	2,723	84	1,000		
14	Dëmshpërblime									
15	Fond i veçantë	5,000			5,000			500		
15	Fond rezervë/Kujdes social	4,000	4,000	100	15,000	13,828	92	4,167	658	16
16	Ndihmë ekonomike dhe paftësi	206,000	194,488	94	197,000	195,184	99	71,667	68,892	96
TOTALI (602+603+604+606)		492,916	373,260	76	540,232	403,748	75	231,507	204,123	88

Burimi: Bashkia Sarandë

Planifikimi i investimeve të Bashkisë Sarandë sipas llojit të buxhetimit është paraqitur në **Tabelën B4**.

Tabela B4. Investimet e Planifikuara sipas llojit të buxhetimit (në mijë lekë)

Nr.	Viti	Totali	Nga të ardhurat	Në %	Nga buxheti i shtetit	Në %
1	2017	711,380	107,959	15	603,421	85
2	2018	627,354	156,733	25	470,621	75
3	2019	411,960	266,560	65	145,400	35
TOTALI		1,750,694	531,252	30	1,219,442	70

Burimi: Bashkia Sarandë



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

Struktura e Aparatit të Bashkisë Sarandë para dhe mbas reformës territoriale, si dhe efektet në buxhet janë paraqitur në **Tabelën B5.**

Tabela B5. Struktura e Aparatit të Bashkisë Sarandë (në mijë lekë)

Nr.	Struktura	Bashkia Sarandë para R. territoriale		Komuna/NjA Ksamil para R. territoriale		Totali para R. territoriale		B. Sarandë pas R. territoriale		Treguesit e efektit të ndryshimit	
		Punonjës	Paga	Punonjës	Paga	Punonjës	Paga	Punonjës	Paga	Punonjës	Paga
1	Aparati	85	60,802	16	6,887	101	67,690	118	90,820	17	23,129
2	Ndërmarrja e shërbimeve	79	29,330	11	3,776	90	33,106	106	45,000	16	11,893
3	Qendra kulturore	26	13,966			26	13,966	28	15,500	2	1,533
4	Konvikti	12	4,431			12	4,431	12	6,822	0	2,390
5	Çerdhe + kopshte	27	10,213			27	10,213	36	11,512	9	1,298
6	Qendra polivalente	3	1,445	2	648	5	2,093	4	1,850	-1	(243,220)
Totali		232	120,189	29	11,312	261	131,501	304	171,504	43	40,003
Transferta Specifike								100	63,745	100	63,745
Totali me transfertën specifike		232	120,189	29	11,312	232	131,501	404	235,250	143	103,749

Burimi: Bashkia Sarandë

Tabela B6. Shpenzimet e paguara me më shumë se 30 ditë vonesë nga data e faturës, për vitin 2017 (në lekë)

Nr.	Objekti i prokurimit	Fondi limit i planifikuar (pa TVSH)		Vlera e prokuruar (me TVSH)	Data e zhvillimit	Subjekti fitues	Të dhënat e faturës		Likujdimet sipas datave			
		Investime	Shpenzime						Urdhër shpenzimi		Urdhër shpenzimi	
							Nr. & Data	Vlera	Nr. & Data	Vlera	Nr. & Data	Vlera
1	Blerje shërbimi (udhëtim)		800,000	960,000	07.02.2017	A. T. T.	20.02.2017	774,000	78/23.02.2017	774,000		
2	Blerje shërbimi (udhëtim)		800,000	960,000	07.02.2017	A. T. T.	20.02.2018	774,000	79/23.02.2017	774,000		
3	Rikonstruksion i pjesshëm i çatisë në Kopshin Soros	280,080		337,000	09.03.2017	“E.”	05.04.2017	247,068	228/19.06.2017	247,068		
4	“Shërbim për siguri në det”.		500,000	600,000	14.06.2017	L. A.	1/01.08.2017	239,818	421/28.08.2017	239,818	497/13.10.2017	239,818
5	Blerje mallra dhe shërbime (riparim i eskavatorit)		798,950	958,740	02.05.2017	Vleresim i ofertave	35/09.05.2017	788,010	203/1/11.05.2017	788,010		
6	Blerje shërbime (shërbim për transportin e mësuesve)		481,864	578,237	02.05.2019	Vleresim i ofertave	20.04.2017	328,104	170/27.04.2017	328,104	06.06.2017	196,823
7	Blerje bojë për printera dhe fotokopje		370,000	444,000	09.11.2017	I. O.	228929407/ 10.11.2017	173,520	55/23.01.2018	173,520		
8	Paisje elektronike në funksion të administratës	610,000		732,000	21.12.2017	Vleresim i ofertave						



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Nr.	Objekti i prokurimit	Fondi limit i planifikuar (pa TVSH)		Vlera e prokuruar (me TVSH)	Data e zhvillimit	Subjekti fitues	Të dhënat e faturës		Likujdimet sipas datave			
		Investime	Shpenzime				Nr. & Data	Vlera	Urdhër shpenzimi		Urdhër shpenzimi	
									Nr. & Data	Vlera	Nr. & Data	Vlera
9	Pastrimi i kub në lagjen kodër	800,000		750,000		M. D.	15/29.03.2017	794,992	130/03.04.2017	794,992		
10	Pastrimi i kub/kuz në lagjen nr. 1	800,000		750,000		M. D.	31/09.09.2018	797,185	512/03.10.2017	797,185		
11	Pastrim mbetje Inerte	800,000		750,000		F.	17/02.05.2017	791,667	249/21.06.2017	791,667		
TOTALI		3,290,080	3,750,814	4,837,977				5,708,364		5,708,364		436,641

Burimi: Bashkia Sarandë

Tabela B7. Shpenzimet e paguara me më shumë se 30 ditë vonesë nga data e faturës, për vitin 2018 (në lekë)

Nr.	Objekti i prokurimit	Vlera e prokuruar (me TVSH)	Data e zhvillimit	Subjekti fitues	Vlera e kontrates	Fatura dhe datat		Likujdimet sipas datave		Diferenca	
						Nr. & Data	Vlera	Nr. & Data	Vlera	Shuma	Arsyeja e moslikujdimet
2	Blerje motorri per Mjetin Zjarrfikes	500,000	15.03.2018	A. Ç.	407,000	2/22.03.2018	407,000	286/19.05.2018	407,000		
3	Blerje Kancelari per Administraten	900,000	19.02.2018	. O.	568,800	228939207/22.02.2018	568,800	94/19.02.2019	568,800		
4	Mirembajtje e sistemit te taksave	600,000	02.03.2018	. B. S.	576,000	223721282/25.04.2018; 223721355/06.07.2018; 223721403/31.08.2018; 223721374/31.07.2018; 223721450/28.09.2018; 223721488/31.10.2018; 223721573/28.12.2018; 223721511/30.11.2018	576,000	495/01.10 53312/10.2018 53312.10 593/06.11.2018 95/20.02.2019	576,000		
5	Shërbim printimi dokumentacioni për administratën.	960,000	02.03.2018	K.	898,800	600/07.05.2018; 1399/10.10.2018; 1584/20.11.2018	762,311	496/01.10.2018 546/2.10.2019 97/21.02.2019	898,800		
6	Blerje pajisje elektronike ne funksion te administrates.	600,000	02.03.2018	. B.	390,000	21/12.03.2018	390,000	285/19.05.2018	390,000		
7	Blerje uniforma Policia Bashkiake	600,000	05.03.2018	. S.	554,400	334/30.03.2018		298/10.6.2019	554,400		
8	Blerje materiale pastrimi	300,000	01.02.2018	D.	184,128					184,128	pa lik
9	Blerje karburant për Sektorin e MZSH	650,000	02.03.2018	A&t	650,000	61/01.06.2018 619/09.03.2018	342,070		650,000		
10	Shërbim mirëmbajtje të mjeteve të transportit dhe zëvendësimi i pjesëve të dëmtuara	900,000	05.03.2018	K.	810,000	226136219/29/10/2018; 226136220/29.10.2018; 226136221/29/10/2018; 226136202/26.10.2018; 226136203/26.10.2018; 226136205/26.10.2018	810,000	85/15.02.2018	810,000		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

11	Shpenzime për përkuqdesjen e kafshëve të rrugës .	400,000	03.04.2018	D. B.	396,000					396,000	parealizuar
12	Blerje uniformash për shërbimin Zjarrfikës	350,000	03.04.2018	M.	267,600	1341/25.05.2018	267,600	94/19.02.2019	267,600		
13	Blerje karburant për Bordin e Kullimit	600,000	03.04.2018	A&t							e pakonsumuar si kontrate
14	Shërbim mirëmbajtje të mjeteve të transportit dhe zëvendësimi i pjesëve të dëmtuara për Bordin e Kullimit.	240,000	03.04.2018								
15	Sisteme te mbetjeve inerte	450,000	04.05.2018	J. D.	390,000					390,000	
16	Sisteme brenda bllokut te banesave nbi rrugen Vangjel Pandi	940,000	04.05.2018	F. D.	799,933					799,933	
17	Shërbime te sigurimit dhe ruajtjes ne lete	500,000	00.05.2018	L. A.	400,000	16/05.09.2018	399,394	566/29.10.218	399,394	606	
18	Rikonstruksion i shkollës Shelegar.		05.06.2018	A.	635,400	58/31.08.2018	635,400	567/29.10.2018	635,400	0	
19	Hidrolizimi i objekteve shkollore Ksamil		05.06.2018	A.	647,760	62/07.09.2018	647,760	281/10.06.2019	647,760	0	
SHUMA		6,760,000			4,229,128		5,806,335		6,805,154	1,770,667	

Burimi: Bashkia Sarandë

Të ardhurat e Bashkisë Sarandë janë paraqitur të detajuara në **Tabelën B8.**

Tabela B8. Të ardhurat e Bashkisë Sarandë (në mijë lekë)

Nr.	Lloji i të ardhurave	Realizimi total i të ardhurave 2017								
		2017			2018			2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Të ardhurat e vitit aktual	379,500	313,808	83	388,350	339,420	87	405,341	119,345	29
2	Të ardhurat e trashëguara nga viti i kaluar	84,434	84,434	100	152,000	152,000	100	230,000	230,000	100
3	Transf. pakushtëzuar e vitit aktual	104,613	104,613	100	121,224	121,224	100	125,697	62,849	50
4	Transferta specifike e vitit aktual	86,670	93,410	108	100,455	100,455	100	100,959	42,066	42
TOTALI		655,217	596,265	91	762,029	713,099	94	861,997	454,260	53

Burimi: Bashkia Sarandë

Shpërndarja e të ardhurave sipas llojeve, paraqitet në **Tabelën B9.**

Tabela B9. Shpërndarja e të ardhurave sipas llojeve (në mijë lekë)

LLOJET E TË ARDHURAVE		2017			2018			2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
A	TË ARDHURAT E VETA GJITHSEJ	379,500	313,808	83	388,350	339,420	87	139,866	119,345	85



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

LLOJET E TË ARDHURAVE		2017			2018			2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
I	TË ARDHURAT NGA TAKSA VENDORE	188,000	173,275	92	209,000	186,839	89	77,200	81,136	105
I.1	Nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për BV	5,000	4,485	90	7,000	7,492	107	2,750	9,652	351
I.2	Nga taksa mbi pasurinë e paluajtshme	87,000	74,103	178	94,000	70,714	161	29,800	17,478	124
I.2.1	Nga taksa mbi ndërtesat	78,000	68,703	88	85,000	66,441	78	26,250	16,036	61
I.2.2.1	Ndërtesa banimi	10,752	9,600	89	27,515	19,322	70	14,751	10,612	72
I.2.2.2	Ndërtesa të tjera	67,248	59,103	88	57,485	47,119	82	7,539	5,424	72
I.2.2	Nga taksa mbi tokën bujqësore	6,000	5,394	90	6,000	3,588	60	2,300	1,425	62
I.2.3	Nga taksa mbi truallin	3,000	6		3,000	685	23	1,250	17	1
I.3	Nga taksa e fjetjes ne hotel	19,000	20,039	105	20,000	24,757	124	8,500	1,352	16
I.4	Nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja	43,000	40,156	93	48,000	53,668	112	23,100	38,407	166
I.5	Nga taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme	10,000	10,255	103	10,500	4,902	47	3,550	1,694	48
I.6	Nga taksa vjetore e mjeteve të përdorura	15,000	13,409	89	20,500	19,799	97	6,625	10,462	158
I.7	Nga taksa e rentës minerare									
I.8	Nga taksa e tabelës dhe reklames	9,000	10,828	120	9,000	5,507	61	2,875	2,091	73
I.9	Takse të tjera									
II	TE ARDHURAT NGA TARIFAT VENDORE	178,458	133,872	75	167,850	146,347	87	58,066	36,163	62
II.1	Nga tarifa esherbimeve publike (pastrim dhe largimit të mbetjeve, tarifa e ndricimit, gjelberimit dhe kanalizimeve	76,000	68,365	90	78,000	85,522	110	29,250	24,638	84
II.1.1	Nga familjet	31,900	28,795	90	48,036	48,036	100	21,444	18,486	86
II.1.2	Nga institucione	200	180	90	180	180	100			
II.1.3	Nga biznesi	43,900	39,390	90	22,262	37,306	168	7,136	6,152	86
II.4	Tarifa të shërbimit administrativ të bashkisë Sarandë	102,458	65,507	64	89,850	60,825	68	28,816	11,525	40
II.4.1	Nga vertetime, autorizime, dokumenta të tjera	20,380	10,309	51	21,177	9,816	46	11,010	4,451	40
II.4.2	Nga tarifa për vulosje veterinerë të bagëtive të therura	1,314	1,314	100	301	301	100			
II.4.3	Nga Tarifat e liçensimit të veprimtarive të transportit, autorizime	306	306	100	522	522	100	240	240	100
II.4.4	Nga Tarifat parkimi për mjetet e liçensuara, dhe tarifa për parkimin e automjeteve në vendparkime publike me pagesë:	15,000	1,304	9	7,500	1,728	23	1,025	440	43
II.4.5	Të ardhura nga tarifatat në sektorin e pyjeve dhe kullotave.									
II.4.6	Nga tarifa për shërbimin në institucione të arsimit, kultures,	16,000	7,810	49	13,000	7,253	56	3,166	3,393	107



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

LLOJET E TË ARDHURAVE		2017			2018			2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
	sportit, shërbimit social etj									
II.4.6.1	Pallati i Kulturës	100	112	112	1,000	104	10	500		
II.4.6.2	Pallati i Sportit	1,000	242	24	239	135	56		20	
II.4.6.3	Kopshtet	10,700	3,931	37	7,461	3,780	51	5,000	2,021	40
II.4.6.4	Çerdhet	1,800	1,684	94	1,800	1,726	96	2,500	815	33
II.4.6.4	Konvikt +Menca	2,500	1,841	74	2,500	1,508		2,500	537	21
II.4.7	Të ardhura nga tarifa për zënien e hapësirave publike	36,000	38,909	108	40,000	37,267	93	10,875	1,912	18
II.4.8	Nga Gjendja Civile	1,980	1,980	100	2,257	2,257	100	904	904	100
II.4.9	Te ardhura te tjera	11,478	3,575	31	5,093	1,681	33	1,596	185	12
III	GJobat	3,042	3,042	100	1,500	1,363	91	1,000	303	30
IV	Të ardhura jo tatimore	10,000	3,619	36	10,000	4,871	49	3,600	1,743	48
IV.1	Të ardhura nga dhënia me qira e aseteve në pronësi të Bashkisë	10,000	3,619	6	10,000	4,871	49	3,600	1,743	48
IV.2	Të ardhura nga shitja e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe të ardhura të tjera jo tatimore									
	TOTALI	1,495,016	1,222,870	82	1,515,878	1,307,652	86	538,584	430,802	80

Burimi: Bashkia Sarandë

4. *Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave; (Faturat e palikujduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF)*

Faturat e palikujduara ose detyrimet e prapambetura janë paraqitur në **Tabelën B10**

Tabela B/10. Faturat e palikujduara ose detyrimet e prapambetura (në lekë)

Nr.	Objekti	Subjekti	Nr. i Faturës	Dt. e Faturës	Shuma	Gjendje 31.12.2016	Lik. 2017	Detyrimet sipas Vitit të krijimit			Arsyet e moslikujdimnit në afat
								Gjendje 31.12.2017	Lik. 2018	Gjendje 31.12.2018	
1	Shërbime pastrimi	K. shpk	25074709	17.12.2015	621,299	621,299		621,299		621,299	Dok. i paplotë
2	Materiale elektrike	N.shpk	17627589	12.07.2015	27,468	27,468		27,468		27,468	Dok. i paplotë
3	Materiale	I. sha	18094950	15.05.2015	112,080	112,080		112,080		112,080	Dok. i paplotë
4	Kancelari	E. I. shpk	71975482	28.09.2011	80,370	80,370		80,370		80,370	Dok. i paplotë
5	Shërbim transporti	A. M.	84616249	18.02.2012	38,880	38,880		38,880		38,880	Dok. i paplotë



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

Nr.	Objekti	Subjekti	Nr. i Faturës	Dt. e Faturës	Shuma	Gjendje 31.12.2016	Lik. 2017	Detyrimet sipas Vitit të krijimit			Arsyet e moslikujdimin në afat
								Gjendje 31.12.2017	Lik. 2018	Gjendje 31.12.2018	
6	Shërbim transporti	A. M.	84616207	28.12.2011	23,400	23,400		23,400		23,400	Dok. i paplotë
7	Shërbim transporti	A. M.	84616147	10.10.2011	17,160	17,160		17,160		17,160	Dok. i paplotë
8	Kancelari	E.shpk	87553272	16.05.2012	53,280	53,280		53,280		53,280	Dok. i paplotë
9	Energji Elektrike	D.			32,510,857	32,510,857		39,689,231	4,417,872	35,271,359	Mungesë fondesh
10	Riparim kondicioneri	Dh. N.	12	21.09.2017	6,500			6,500	6,500		
11	Kancelari	M. shpk	534	24.11.2017	1,440			1,440	1,440		
12	Sherbime transporti	R. Ç.	2	02.12.2017	10,000			10,000	10,000		
13	Sherbime transporti	R. Ç.	37	19.12.2017	9,000			9,000	9,000		
14	Materiale	N. H.	30	12.12.2017	19,690			19,690	19,690		
15	Materiale	G. M.	5	13.12.2017	30,100			30,100	30,100		
16	Kancelari	A. G.	1720	15.12.2017	14,000			14,000	14,000		
17	Materiale	R.L.	936	24.11.2017	11,400			11,400	11,400		
18	Koktejl	R. Gj.	223	15.04.2017	17,580			17,580	17,580		
19	Materiale	“P.” shpk	353	14.11.2017	75,000			75,000	75,000		
20	Riparim kondicioneri	Dh. N.	12	21.09.2017	6,500					6,500	Dok. i paplotë
21	Sherbim transporti	R. Ç.	37	19.12.2017	9,000					9,000	Dok. i paplotë
22	Supervizime				324,800					324,800	Dok. i paplotë
23	Kanceleri	M. shpk	624	29.12.2017	120,000					120,000	Dok. i paplotë
TOTALI					34,139,804	33,484,794		40,857,878	4,612,582	36,705,596	

Burimi: Bashkia Sarandë

Tabela B11. Krijimi dhe likujdimi i vendimeve gjyqësore për vitet 2016-2017-2018 (në lekë)

Nr.	Emërtimi	Tipologjia	Vendim i Gjykatës së Apelit ose të Lartë		Shuma 31.12.2016	2017			2018		
			Nr.	Data		Shtesa	Likujduar	Shuma 31.12.2017	Shtesa	Likujduar 2018	Shuma 31.12.2018
1	Shoqeria “V.”	Shlyerje e kontratës së sipërmarrjes	291	14.09.2010	9,684,625		1,200,000	8,484,625		1,200,000	7,284,625
2	J. R.	Deklarim i pavlefshëm i kontratës së privatizimit dhe kthim shume	23-2013-1481(889)	02.07.2013	1,268,835		768,835	500,000		250,000	250,000
3	I. S.	Largim nga shërbimi civil	510	12.03.2015	477,397	1,349,376	180,000	1,646,774		597,397	1,049,376
4	M. L.	Largim nga shërbimi civil	193	25.01.2018					765,363	600,000	165,363
5	A. Ç.	Largim nga shërbimi civil	20-2016-870/522	06.09.2016	1,781,065		1,200,000	581,065	1,062,444	981,065	662,444



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Nr.	Emërtimi	Tipologjia	Vendim i Gjykatës së Apelit ose të Lartë		Shuma 31.12.2016	2017			2018		
			Nr.	Data		Shtesa	Likujduar	Shuma 31.12.2017	Shtesa	Likujduar 2018	Shuma 31.12.2018
6	M. S.	Pavlefshmëri e kontratës së shitjes	23-2017-2314	28.12.2017					1,188,584		1,188,584
7	E. Gj.	Shpërblim dëmi prishje e kundraligjshme e objektit	447	16.12.2008	714,000		714,000				
8	B. N.	Largim nga shërbimi civil	873	25.04.2016	100,736		100,736				
9	Q. C.	Largim nga shërbimi civil	828	21.04.2016	115,200		115,200				
10	S. N.	Largim nga shërbimi civil	36	20.03.2012	205,850		205,850				
11	I. S.	Largim nga shërbimi civil	64	15.06.2012	162,135		162,135				
12	Sh. M.	Largim nga shërbimi civil	1115	27.03.2013	128,380		128,380				
13	S. P.	Largim nga shërbimi civil	6868	07.06.2012	157,950		157,950				
14	M. C. (C.)	Shpërblim dëmi prishje e kundraligjshme e objektit	461	23.12.2008	1,175,500		700,000	475,500		475,500	
15	M. H.	Shpërblim dëmi prishje e kundraligjshme e objektit	3839	15.11.2016	1,560,000		700,000	860,000		860,000	
16	H. P.	Tarifë përmbarimore				64,680	64,680				
17	Sh. Z.	Tarifë përmbarimore				13,200		13,200		13,200	
18	S. A. (O.)	Pagesë energji elektrike	20-2017-76/42	07.02.2017		156,939	156,939				
19	A. N.	Pagesë shume kontraktuale				200,000		200,000		200,000	
20	N. V.	Tarifë përmbarimore				86,400		86,400		86,400	
21	Z. L.	Tarifë përmbarimore				12,000		12,000		12,000	
22	K. C.	Tarifë përmbarimore				103,300		103,300		103,300	
23	F. B.	Tarifë përmbarimore				89,800		89,880		89,800	
24	R. V.	Tarifë përmbarimore							28,800		28,800
25	K. M.	Tarifë përmbarimore							28,800		28,800
26	J. N.	Tarifë përmbarimore							86,400		86,400
27	B. Sh.	Dëmshpërblim për pushim të padrejtë nga puna	3568	11.10.2018					1,003,296		1,003,296
28	L. shpk	Tarifë përmbarimore							225,306		225,306
29	P. I.	Tarifë përmbarimore							504,387		504,387
30	K. C.	Tarifë përmbarimore							86,400	86,400	
31	A. G.	Tarifë përmbarimore							86,286	86,286	
32	N. M.	Dëmshpërblim për pushim të padrejtë nga puna	4686	09.11.2017					643,669	643,669	
33	Dh. Th.	Dëmshpërblim për pagesë paaftësie	3	09.01.2018					395,610	395,610	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Nr.	Emërtimi	Tipologjia	Vendim i Gjykatës së Apelit ose të Lartë		Shuma 31.12.2016	2017			2018		
			Nr.	Data		Shtesa	Likujduar	Shuma 31.12.2017	Shtesa	Likujduar 2018	Shuma 31.12.2018
34	2.B K.	Tarifë përmbartimore							86,400	86,400	
35	M. B.	Tarifë përmbartimore							86,400	86,400	
36	F. B.	Tarifë përmbartimore							67,000	67,000	
37	R. A.	Tarifë përmbartimore							28,800	28,800	
38	P. shpk	Tarifë përmbartimore							27,600	27,600	
39	K. Ç.	Tarifë përmbartimore							28,800	28,800	
40	F. P.	Tarifë përmbartimore							28,800	28,800	
41	P & R B	Tarifë përmbartimore							89,640	89,640	
42	M. P.	Tarifë përmbartimore							28,800	28,800	
43	M. M.	Tarifë përmbartimore							28,800	28,800	
44	F. M.	Tarifë përmbartimore							48,000	48,000	
45	A. D.	Tarifë përmbartimore							86,400	86,400	
46	A. K U.	Tarifë përmbartimore							118,000	118,000	
TOTALI					17,531,673	2,075,695	6,554,705	13,052,744	6,858,785	7,434,067	12,477,381

Burimi: Bashkia Sarandë

Në Tabelat B12, B13 dhe B14, janë paraqitur detyrimet e prapambetura të raportuara në Ministrinë e Financave, sipas modelit të Ministrisë së Financave, respektivisht për secilin nga vitet e audituara

Tabela B12. Detyrimet e prapambetura të raportuara në MF për vitin 2017 (në lekë)

Detyrimet e Nj.V.Q.V (lekë)	Det. Mbartur deri 31.12.2015	Det. i krijuar 2016	Det. i krijuar 2017	Totali i detyrimeve	Totali i shlyer (2015 - 31.12.2017)	Det. i mbetur
	(1)	(2)	(3)	(7=1+2+3+4+5+6)	(8)	(10=7-8)
Vlera Totale	84,058,135	101,338		84,159,473	13,405,987	70,753,486
Investimet						
Investimet nga FZHR						
TVSH dhe Kosto lokale						
Mallra dhe Shërbime	84,058,135	101,338		84,159,473	13,405,987	70,753,486
Vendime Gjyqësore						
Të tjera						

Burimi: Bashkia Sarandë



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

Tabela B13. Detyrimet e prapambetura të raportuara në MF për vitin 2018 (në lekë)

Detyrimet e Nj.V.Q.V (lekë)	Det. Mbartur deri 31.12.2015	Det. i krijuar 2016	Det. i krijuar 2017	Det. i krijuar 2018	Totali i detyrimeve	Det. e shlyera (2015, 16, 17)	Det. e shlyera 2018	Totali i shlyer (2015 - 31.12.2018)	Det. i mbetur
	(1)	(2)	(3)	(4)	(8=1+2+3+4)	(9)	(10)	(14=9+10)	(16=8-14)
Vlera Totale	84,058,135	101,338	0	194,710	84,354,183	13,405,987	34,242,600	47,648,587	36,705,596
Investimet									
TVSH dhe Kosto lokale									
Mallra dhe Shërbime	84,058,135	101,338		194,710	84,354,183	13,405,987	34,242,600	47,648,587	36,705,596
Vendime Gjyqësore									
Të tjera									

Burimi: Bashkia Sarandë

Tabela B14. Detyrimet e prapambetura të raportuara në MF për vitin 2019 (në lekë)

Detyrimet e Nj.V.Q.V (lekë)	Det. Mbartur deri 31.12.2015	Det. i krijuar 2016	Det. i krijuar 2017	Det. i krijuar 2018	Det. i krijuar 2019	Totali i detyrimeve	Det. e shlyera (2015, 16, 17, 18)	Det. e shlyera 2019	Totali i shlyer (2015 - 30.06.2019)	Det. i mbetur
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(9=1+2+3+4+5)	(10)	(12)	(16=10+12)	(18=9-16)
Vlera Totale	84,058,135	101,338	0	194,710	9,144,281	93,498,464	47,648,587	8,616,666	56,265,253	37,233,211
Investimet										
TVSH dhe Kosto lokale										
Mallra dhe Shërbime	84,058,135	101,338		194,710	9,144,281	93,498,464	47,648,587	8,616,666	56,265,253	37,233,211
Vendime Gjyqësore										
Të tjera										

Burimi: Bashkia Sarandë

5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;

Nga Fondi i zhvillimit të Rajoneve, për Bashkinë Sarandë janë çelur investimet e paraqitura në Tabelën B15:

Tabela B15. Investimet nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve (në lekë)

Nr.	Emërtimi i objektit	Vlera e kontratës	Data e lidhjes së kontratës	Vlera e lik. deri më 31.12.2018	Vlera e mbetur 31.12.2018
1	Rehabilitim i Ku Ksamil i poshtëm + 15 KS Metoq	40,764,409		40,764,409	
2	Zëvendësimi i tubacionit të Ujësjellësit nga Stacioni i pompimit Vriion deri në rezervuarin e qytetit	126,023,839		126,023,839	
3	Përmirësimi i rrjetit të UZ zona HB deri në kanalën e Çukës	144,175,154		138,781,813	5,393,341



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

4	Eko kampus Saranda	330,577,453	21.12.2015	230,500,553	100,076,900
5	Rehabilitim dhe vitalizim i korpusit dhe terreneve sportive të shkollës “H.Tahsini” Sarandë	63,124,740	13.09.2018	18,011,804	45,112,936
6	Rikonceptim dhe rivitalizim i qendrës së qytetit Sarandë, rruga e Flamurit	102,518,468	30.06.2016	102,518,468	
7	Ndërtim asfaltim rruga nr. 5, loti II dhe III	344,348,172	11.06.2015	344,341,683	
8	Rikonstruksion dhe shtrim i rrugës bujqësore të fushës së fshatit Pal	88,904,404	08.03.2018	88,904,286	
9	Rikonstruksion i kanalit ujitës 17-S2 (Lugjeve)	15,394,686	15.12.2017	15,394,686	
		944,867,923		799,671,480	145,189,836

Detyrimet e prapambetura për investimet nga Fondi i zhvillimit të Rajoneve, sipas modelit të Ministrisë së Financave për Bashkinë Sarandë janë paraqitur në **Tabelën B16**:

Tabela B16. Detyrimet e prapambetura për investimet nga FZhR (në lekë)

Emërtimi i Projektit	Viti i financimit	Vlera e plotë e kontratës	Vlera e financuar deri në vitin 2015	Vlera e financuar në vitin 2016	Vlera e financuar në vitin 2017	Vlera e financuar në vitin 2018	Detyrimi i mbetur për financim
Ndërtim, asfaltim rruga nr. 5 loti II dhe III	2015	344,348,172	155,234,640	7,590,000	37,963,572	143,553,471	6,489
Rikonstruksion dhe shtrim i rrugës bujqësore të fushës së fshatit Pal	2016	88,904,404				88,904,286	118
Rikonstruksion i kanalit ujitës 17-S2 (lugjeve)	2017	15,394,686				15,394,686	
TOTALI		448,647,262	155,234,640	7,590,000	37,963,572	247,852,443	6,607

Burimi: Bashkia Sarandë

Aneksi B/1/4

1. 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;”.

Tabela B17. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, për vitet 2017, 2018 dhe gjashtëmujorin e parë 2019. (në mijë lekë)

Nr.	Emërtimi	2017			2018			2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
A	Të ardhura tatimore	5,000	4,485	90	7,350	7,492	102	7,850	10,069	128
1	Tatim i thjeshtuar mbi fitimin	5,000	4,485	90	7,000	7,492	107	7,500	10,069	134
2	Tatim mbi të ardhurat personale				350			350		
B	Të ardhura nga taksat	213,500	210,151	98	244,500	218,295	89	260,000	93,196	36
1	Taksa mbi ndërtesat	78,000	68,703	88	85,000	66,441	78	90,000	17,497	19



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

Nr.	Emërtimi	2017			2018			2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
2	Taksa mbi tokën bujqësore	6,000	5,394	90	6,000	3,588	60	6,000	1,581	26
3	Taksë trualli	3,000	6	0	3,000	685	23	3,000	24	1
4	Taksa e mjeteve të përdorura	15,000	13,409	89	20,500	19,799	97	19,000	11,757	62
5	Taksa për zënien e hapësirave publike	36,000	38,909	108	40,000	37,267	93	40,000	14,869	37
6	Taksa e fjetjes në hotel	19,000	20,039	105	20,000	24,757	124	23,000	1,427	6
7	Taksa e ndikimit në infrastrukturë	28,000	40,156	143	48,000	53,668	112	59,000	41,186	70
8	Taksa mbi kalimin e së drejtës së pronësisë	10,000	10,255	103	10,500	4,902	47	8,500	2,458	29
9	Taksa për tabelën	1,000	2,634	263	3,000	1,173	39	3,000	223	7
10	Taksa për zënien e hapësirave publike me reklama	8,000	8,194	102	6,000	4,334	72	6,000	1,979	33
11	Të ardhura nga vitet e kaluara	9,500	2,452	26	2,500	1,681	67	2,500	195	8
C	Të ardhura jo tatimore	146,000	99,172	68	136,500	113,633	83	138,000	40,647	29
	Të ardhura nga tarifat	113,000	86,620	77	107,500	101,509	94	116,000	34,315	30
1	Tarifë shërbimi publik	76,000	68,365	90	78,000	85,522	110	85,000	27,115	32
2	Tarifë parkimi	15,000	1,304	9	7,500	1,728	23	2,500	458	18
3	Tarifa të tjera administrative	22,000	16,951	77	22,000	14,259	65	28,500	6,742	24
II	Të ardhura të tjera	18,000	5,095	28	17,000	5,110	30	12,000	2,284	19
1	Shitje trualli							0		
2	Qera trualli + ndërtesë	10,000	3,619	36	10,000	4,871	49	9,000	2,254	25
3	Bileta kulture + sporte	1,000	353	35	1,000	239	24	1,000	30	3
4	Sponsorizime gjithsej (gjelbërim + të huaja)	7,000	1,123	16	6,000			2,000		
III	Të ardhura nga institucionet	15,000	7,457	50	12,000	7,014	58	10,000	4,048	40
1	Të ardhura nga kopshte + çerdhe + konvikt	15,000	7,457	50	12,000	7,014	58	10,000	4,048	40
	TOTALI A + B + C	364,500	313,808	86						
D	Të ardhura nga legalizimet	15,000								
	TOTALI A + B + C	379,500	313,808	83	388,350	339,420	87	405,850	193,515	48

Burimi: Bashkia Sarandë

Tabela B18. Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Sarandë

Biznesi	Gjendja në fillim			Regjistrime të reja			Mbyllur gjatë vitit			Gjendja në fund		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

I vogël	2,657	2,710	2,725	183	274	147	130	206	69	2,710	2,725	2,803
I madh	335	346	343	14	8	6	3	0	4	343	343	345
Totali	2,992	3,056	3,068	197	282	153	133	206	73	3,056	3,068	3,148

Burimi: Bashkia Sarandë

Tabela B19. Bizneset debitore n Tabela B23. Pagesat e bëra nga Bashkia Sarandë për subjektin L. M.

Institucion Buxhetor	Përfitues	Degë Thesari	Vlera	Datë regjistrimi	Datë ekzekutimi	Kategori Shpenzimi	Përshkrim fature
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	89,100	11/8/2018	11/9/2018	Sherbime te tjera	Likujdim fat nr.4 dt.03.07.2018 nga bashkia sr
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	55,500	12/28/2016	12/29/2016	Sherbime te tjera	Sherbime te tjera nga bashkia, lik fat nr 17 dt 10.12.2016, up nr 157 dt 30.04.2016
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	33,600	9/26/2016	9/27/2016	Sherbime te tjera	Sherbime kancellerie nga bashkia lik fat nr 21 dt 20.09.2016
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	600,000	8/9/2016	8/10/2016	Shpenz. per rritjen e AQT - paisje dhe instalimi i kondicionereve	Pajisje orendi per nevojat e administrates nga bashkia
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	88,850	6/16/2016	6/17/2016	Sherbime te printimit dhe publikimit	Sherbime sistemi kompjuterik nga bashkia
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	31,900	3/16/2016	3/16/2016	Sherbime te printimit dhe publikimit	Sherbime sistemi kompjuterik nga bashkia
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	54,100	3/16/2016	3/16/2016	Kancelari	Shp kancellerie nga bashkia
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	98,600	2/17/2016	2/18/2016	Sherbime te printimit dhe publikimit	Sherbim sistemi kompjuterik nga bashkia
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	75,500	11/23/2015	11/24/2015	Sherbime te printimit dhe publikimit	Sherbime sistemi kompjuterik nga bashkia
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	83,600	7/24/2015	7/27/2015	Sherbime te printimit dhe publikimit	Sherbime sistemi kompjuterik nga bashkia lik fat nr 19 dt 16.06.2015
Bashkia Sarandë (3731)	L. M.	Sarandë	69,800	4/2/2015	4/3/2015	Sherbime te printimit dhe publikimit	Sherbime sistemi kompjuterik nga bashkia, lik fat nr 42 dt 03.02.2015
TOTALI			1,280,550				

Burimi: Faqja zyrtare e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, MFE
Në Bashkinë Sarandë

Lloji i Bizneseve	2016		2017		2018		2019	
	Numri	Vlera	Numri	Vlera	Numri	Vlera	Numri	Vlera
I vogël (Fizik)	1,070	98,729,682	1,352	126,345,835	1,564	144,723,777	2,006	156,246,806
I madh (Juridik)	184	37,090,937	208	44,017,869	243	55,126,219	253	57,039,660
TOTALI	1,254	135,820,619	1,560	170,363,704	1,807	199,849,996	2,259	213,286,466

Burimi: Bashkia Sarandë



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

Vlera prej **213,286,466 lekë**, e cila përbëhet nga taksat dhe tarifat vendore të papaguara, përbën borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Sarandë.

Tabela B20. Vlera e debisë nga kamatëvonesat e pallogaritura në Bashkinë Sarandë

Lloji i Debisë	2016 (0,06x365)	2017 (0,06x365)	2018 (0,06x220)	Totali
Detyrimi Tatimor	135,820,619	170,363,704	199,849,996	
Kamatëvonesat/Gjobat	29,744,716	37,309,651	26,380,199	93,434,566

Burimi: Bashkia Sarandë

Vlera prej **93,434,566 lekë**, e cila përbëhet nga kamatëvonesat/gjobat e llogaritura me 0,06% në ditë të detyrimit, por jo më tepër se 365 ditë, bazuar në nenin 114 “*Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo i kontributit*”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për Procedurat tatimore në R.SH.*”, i ndryshuar, për taksat dhe tarifat vendore të papaguara, përbën borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Sarandë.

Shënim: Vlera e kamatëvonesave/gjobave për mospagim në afat nuk është e plotë dhe ka qëllime referuese, pasi një pjesë e subjekteve i ka paguar detyrimet më përpara se plotësimi i vitit dhe rrjedhimisht, për këto raste kamatëvonesat/gjobat duhet të llogariten deri në momentin e pagesës. Gjithashtu, meqenëse në sistemin e bashkisë Sarandë për mbajtjen e detyrimeve për subjektet, është e pamundur të veçohen tarifat, ky veprim duhet të bëhet nga zyra e taksave të bashkisë Sarandë.

Zyra e taksave të Bashkisë Sarandë, duhet të ketë parasysh të korrigjojë relacionet që paraqet për miratim në Këshillin Bashkiak për paketat fiskale të ardhshme, pasi janë shprehur në mënyrë të gabuar, jo në përputhje me përcaktimin ligjor të mësipërm dhe konkretisht “...*të paguajnë kamatëvonesa në shumën 0,05% të detyrimit për çdo ditë vonesë, por jo më shumë se 25% të detyrimit...*”

Gjatë viteve, një pjesë e biznesit i ka shlyer detyrimet ndaj Bashkisë Sarandë. Për këtë arsye është llogaritur vlera debitore progresive, me rezultatet përkatëse aktuale për secilin vit, të cilat janë paraqitur në **Tabelën B21**.

Tabela B21. Vlera progresive e debisë nga taksat dhe tarifat në Bashkinë Sarandë

Lloji i Debisë	Përpara 2017	2017	2018	2019	Kumulative
Detyrimi Tatimor për 2259 biznese	77,541,442	50,206,074	60,700,048	24,838,901	213,286,466

Burimi: Bashkia Sarandë

Tabelat B22 dhe B23 janë hequr nga Raporti i auditimit, pasi subjekti i ka shlyer detyrimet ndaj bashkisë Sarandë.



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

Tabela B24. Të dhënat për taksën e fjetjes

Nr. i Subjekteve	Nr i dhomave		Nr i klienteve		Vlera e paguar			Totali
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2019	Pagesa
630	4,111	4,292	404,183	439,444	19,936,851	25,062,833	1,426,805	46,426,489

Burimi: Bashkia Sarandë

• Agjentët tatimorë

Tabela B25. Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë në Bashkinë Sarandë

Agjenti Tatimor	Lloji i Taksës	2017	2018	2019
Drejtoria rajonale e tatimeve	Tatim i thjeshtuar mbi fitimin	4,485,405	7,491,754	10,069,016
D.R.SH.T rrugor	Taksa vjetore e mjeteve të përdorura	13,408,986	19,798,683	11,756,612
Z.V.R.P.P (AKSH)	Taksa e kalimit të pronësisë	10,254,631	4,902,181	2,457,577
DPT & DPD	Renta Minerare	0	0	0
Ujësjiellës-Kanalizime	Taksë ndërtese	9,599,683	19,321,927	13,236,289
	Tarifë shërbimi	28,794,960	48,036,468	22,987,808
TOTALI		66,543,665	99,551,013	60,507,302

Burimi: Bashkia Sarandë

Vjelja e taksës së tokës, në Bashkinë Sarandë (Nj.A. Ksamil nuk ka tokë bujqësore në ndarë me ligjin 7501), sipas regjistrit të taksës së tokës, ka filluar që nga viti 2011, e llogaritur me vlerën 90% dhe deri në vitin 2018, është vjelë në nivelin 60%.

Vlera e debisë për taksën e tokës është paraqitur në **Tabelën B26**.

Tabela B26. Vlera e debisë për taksën e tokës

Njësia Sarandë	Debia 2011-2016	Debia 2017	Debia 2018	Debia 2019	Totali i debisë	Nr. i familjeve debitoare
Shuma	9,537,319	2,993,849	3,741,228	5,613,160	21,885,556	1,497

Burimi: Bashkia Sarandë

Totali i debisë për taksën e tokës, në vlerën **21,885,556 lekë**, përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Sarandë.

Numri i familjeve të trajtuara me tokë është paraqitur në **Tabelën B27**.



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

Tabela B27. Numri i familjeve të trajtuara me tokë

Emërtimi	Nr. i fshatrave për çdo njësi	Sipërfaqja e tokës së ndarë	Sipërfaqja e tokës së dhënë me qira	Nr. i familjeve të trajtuara me tokë sipas ligjit 7501
Nj.A.Sarandë	4	1652	0	1645

Burimi: Bashkia Sarandë

Përmbledhja e pritshmërisë të taksës së tokës bujqësore për vitet 2017-2019 në Bashkinë Sarandë, e llogaritur në bazë të sipërfaqes, është paraqitur në **Tabelën B28**.

Tabela B28. Pritshmëria e taksës së tokës bujqësore për vitet 2017-2019

Kategoria e tokës	Sip/HA Fshati Gjashtë	Sip/HA Fshati Metoq	Sip/HA Fshati Shelegar	Sip/HA Fshati Çukë	Sip/HA NjA.	Vlera/Ha	Plani/Lekë
Kategoria II				100	110	4,900	539,000
Kategoria III	230	336	42	410	1018	4,200	4,275,600
Kategoria IV	260	119	5	110	494	3,600	1,778,400
Totali	490	495	47	620	1652		6,593,000

Burimi: Bashkia Sarandë

Nga krahasimi i tabelës B25 me Tabelën B17, konstatohet se taksa e tokës është parashikuar me rezervë afërsisht 10%. Debitorët familjarë për taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit janë paraqitur në **Tabelën B29**.

Tabela B29. Debitorët familjarë për taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit

Emërtimi	Debitorë familjarë për taksën e ndërtesës				Debitorë familjarë për tarifën e shërbimit			
	2015-2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
Sarandë	3,888,352	10,047,069	22,512,914	25,754,275	9,918,481	28,945,921	39,560,653	44,900,187
Ksamil	829,440	2,135,040	8,110,536	9,992,354	2,745,600	6,115,200	11,169,600	13,894,530
Totali	4,717,792	12,182,109	30,623,450	35,746,629	12,664,081	35,061,121	50,730,253	58,794,717

Burimi: Bashkia Sarandë



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

Shënim: Shifra e debitorëve familjarë e vitit 2019 (30.06.2019) është progresive dhe përmbledh debitin për gjithë vitet paraardhëse (total).

Totali i debisë për familjarët, në vlerën prej **94,541,346 lekë**, të përbërë nga taksa e ndërtesës në vlerën **35,746,629 lekë** dhe tarifa e shërbimit në vlerën **58,794,717 lekë**, përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Sarandë.

Të dhënat për parkimet e rezervuara të kontraktuara janë paraqitur në **Tabelën B30**.

Tabela B30. Të dhënat për parkimet e rezervuara

Nr.	Data kërkesës	Subjekti	Aktivitetit	Rruga	Nr. vëndeve	Tarifa	Pagesa 2017	Pagesa 2018	Pagesa 2019
1.	23.02.2017	A. B. / E. B.	Hotel	Skënderbeu	1	35,000	07.03.2017	12.04.2018	-
2.	20.03.2017	A S.	Dyqan mishi	Lefter Talo	1	35,000	03.04.2017	31.05.2018	-
3.	12.04.2017	R. Gj.	Dyqan robash	Abedin Dino	1	35,000	26.04.2017	Hiqet me kërkesën e vet	-
4.	27.03.2017	“A.”	Dyqan mishi	Skënderbeu	1	35,000	11.04.2017	06.04.2018	02.04.2019
5	14.04.2017 Në vazhdim	K. R.	Dyqan peshku	Skënderbeu	1	35,000	25.04.2017	23.07.2018	-
6	16.02.2016 Në vazhdim	Filiali I Postës	Posta	Skënderbeu	2	70,000	19.06.2017	09.07.2018	-
7	16.02.2016 Në vazhdim	R. B.	bank	Skënderbeu	2	70,000	13.09.2017	24.05.2018	-
8	17.02.2016 Në vazhdim.	K.	pastiçeri	Abedin Dino	1	35,000	03.06.2017	Hiqet me kërkesën e vet	-
9	19.02.2016 Në vazhdim	A. A.	Kazino	Skënderbeu	2	70,000	27.03.2017	31.08.2018	Mbyllet aktiviteti
10	22.02.2016 Në vazhdim	B.	Zyrë Funerale	Abedin Dino	1	35,000	06.06.2017	10.09.2018	-
11	Në vazhdim	Albania “N. F.”	Farmaci	Skënderbeu	1	35,000	31.03.2017	24.05.2018	-
12	23.02.2016 Në vazhdim	V.M. “Adm”	Hotel supermarket	Onhezmi	4	140,000	???	hiqet pasi nuk likujdoi pagesën 2017	-
13	25.02.2016 Në vazhdim	A. A. A. “S.”	Argjendari	Abedin Dino	1	35,000	03.07.2017	17.07.2018	-
14	Në vazhdim	“N&N”Shpk	Dyqan	Abedin Dino	1	35,000	22.06.2017	31.05.2018	-
15	18.07.2016 Në vazhdim	A. Zh.	Supermarket	Telat Noga	1	35,000	25.8.20107	15.01.2019	-
16	22.06.2017	I. A.	Dyqan	Skënderbeu	1	35,000	22.06.2017	Hiqet me kërkesën e vet	-
17	16.08.2017	S. M.	Dyqan hidraulike	Idriz Alidhima	1	35,000	16.08.2017	30.07.2018	-
18	08.01.2018	Ç. & O.	Këmbim Valute	Onhezmi	1	35,000	-	05.01.2018	08.01.2019
19	20.02.2018	R. L.	Librari	Abedin Dino	1	35,000	-	02.03.2018	-
20	29.03.2018	L. H.	Dyqan peshku	Mitat Hoxha	1	22,000	-	03.04.2018	-
21	29.05.2018	M. B.	Market	Lefter Talo	1	35,000	-	04.06.2018	-
22	21.05.2018	A.	Dyqan mobile	Abedin Dino	1	35,000	-	11.06.2018	-



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

Nr.	Data kërkesës	Subjekti	Aktivitetit	Rruga	Nr. vëndeve	Tarifa	Pagesa 2017	Pagesa 2018	Pagesa 2019
		F. D.							
23	21.06.2018	A. A.	Kafene	Gjergj Araniti	1	35,000	-	03.07.2018	-
24	15.01.2019	F.	bank	Dnhezmi	2	70,000	-	-	18.02.2019
25	30.05.2019	E. N.	Farmaci	driz Alidhima	1	35,000	-	-	29.05.2019
TOTAL					32	1,107,000			

Burimi: Bashkia Sarandë

Nga tabela, shihet se nga 32 vende parkimi të rezervuara, janë paguar vetëm 5 vende, në vlerën 175,000 lekë. Vlera prej **932,000 lekë** e paarkëtuar për tabelat dhe vijëzimet që vazhdojnë të qëndrojnë në rrugët e qytetit të Sarandës, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë. Personat përgjegjës për këtë dëm ekonomik janë Kryetarja e Bashkisë, F. K., Drejtori i Taksave J. M. dhe Inspektori i Zyrës së Shërbimeve për transportin Th. K.

Tabela B31. Të dhënat për subjektet që tregtojnë hidrokarbure

Nr.	Subjektit	Nipt	Fillimi i Autorizimit	Përfundimi i Autorizimit	Pagesat	
					Data	Shuma
1	E. O.	L.....L	01.12.2011	01.12.2016	S'ka informacion	
2	2F. O.	L.....M	27.04.2014	26.04.2019	S'ka informacion	
3	D. O.	L.....G	01.12.2011	30.11.2016	S'ka informacion	
4	S. G	K.....V	14.07.2015	13.07.2020	26.01.2016	100,000
5	O. Sh.P.K	J.....I	01.12.2011	30.11.2016	S'ka informacion	
6	T. O.	K.....A	14.07.2015	13.07.2020	S'ka informacion	
7	K.	J.....P	14.06.2012	13.06.2017	S'ka informacion	
8	V. I.	K.....G	11.02.2015	10.02.2020	22.01.2014	50,000
9	T. O.	K.....A	09.08.2014	08.08.2019	S'ka informacion	
10	A. Gj.	L.....M	24.08.2015	23.08.2020	28.08.2015	50,000
11	Z.Z.E Sh.P.K	K.....L	20.02.2015	19.02.2020	S'ka informacion	
12	E. Sh.P.K	L.....O			S'ka informacion	
13	C. Sh.P.K	K.....C	14.02.2015	13.02.2020	S'ka informacion	
14	S. - G	K.....V	04.05.2010	03.05.2015	04.09.2015	50,000

Burimi: Bashkia Sarandë



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

Tabela B32. Diferencat e pagesave për autorizimet e tregtimit të hidrokarbureve

Nr	Subjekti	Fillimi i Autorizimit	Duhet paguar		Diferenca për t'u paguar Për periudhën aktuale
			Për karburante	Për lëndë djegëse	
1	E. O.	01.12.2011	1,000,000	100,000	1,100,000
2	2F. O.	27.04.2014	1,000,000	100,000	1,100,000
3	D. O.	01.12.2011	1,000,000	100,000	1,100,000
4	S. G	14.07.2015	100,000	50,000	50,000
5	O. Sh.P.K	01.12.2011	1,000,000	100,000	1,100,000
6	T. O.	14.07.2015	100,000	50,000	100,000
7	K.	14.06.2012	1,000,000	100,000	1,100,000
8	V. I.	11.02.2015	100,000	50,000	100,000
9	T. O.	09.08.2014	1,000,000	100,000	1,100,000
10	A. Gj.	24.08.2015	100,000	50,000	100,000
11	Z.Z.E Sh.P.K	20.02.2015	100,000	50,000	100,000
12	E. Sh.P.K		1,000,000	100,000	1,100,000
13	C. Sh.P.K	14.02.2015	100,000	50,000	100,000
14	S. - G	04.05.2010	1,000,000	100,000	1,100,000
TOTALI			8,600,000	1,100,000	9,350,000

Burimi: Bashkia Sarandë

Tabela B33. Gjobat e vendosura nga IMTV

Viti	Sasia	Totali të vendosura	Arkëtime	Debi	
				Mungesë të ardhurash	Dëm Ekonomik
2017	69	78,714,464	2,700,000	59,544,054	16,470,410
2018	66	48,186,344	1,200,000	46,986,344	
2019	36	19,046,510	400,000	18,646,510	
	171	145,947,318	4,300,000	125,176,908	16,470,410

Burimi: Bashkia Sarandë



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

Në **Tabelën B33**, për debitë të cilave u ka kaluar afati 2 vjeçar për kërkimin e pagesës dhe vjeljen e saj nga administrata e Bashkisë Sarandë, janë konsideruar dëm ekonomik nga punonjësit përkatës, në bazë të dispozitave të Ligjit nr. 10279, dt. 20.05.2010, “Për kundravajtjet administrative”. Sa më sipër, shuma prej **125,176,908 lekë** përbën Mungesë të Ardhurash dhe shuma prej **16,470,410 lekë** përbën Dëm Ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë. Përgjegjësinë për moskryerjen e këtyre arkëtimeve e ka Kryetari i Bashkisë, pasi nuk ka nxjerrë urdhërat përkatës për caktimin e përgjegjësi dhe personave që duhet të trajtojnë ndjekjen dhe shlyerjen e këtyre detyrimeve.

Bashkia Sarandë, gjatë viteve objekt auditimi ka pasur një sasi shumë të madhe objektsh të legalizuara, nga të cilat ka edhe një sasi mjaft të madhe debitorësh, të cilët janë paraqitur në **Tabelën B34**.

Tabela B34. Pagesat dhe debia nga legalizimet

Viti	Subjekte gjithsej	Detyrimi	Paguar	Debi	Debitorë
2017	1,211	56,580,050	9,603,182	46,976,897	811
2018	437	25,754,951	2,072,408	23,682,543	389
2019	257	23,339,378	22,450,023	889,355	257
TOTAL	1,905	105,674,379	34,125,613	71,548,795	1,218

Burimi: Bashkia Sarandë

Shuma debitore prej **71,548,795 lekë** përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Sarandë.

Të dhënat e kontratave të plazheve për vitin 2017 janë paraqitur në **Tabelën P1**.

Tabela P1. Të dhënat e kontratave të plazheve për vitin 2017

Nr	Subjekti	Nipt	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Ditë të llogaritura	Tarifa l/m²/ditë	Detyrime 2017	Debi 2016	Gjithsej 2017	Paguar	Debi
1	A. K.		Sarandë	500	175	65	260	60	20	312,000	0	312,000	312,000	0
2	F. D.	K.....P	Ksamil	440	240	40	160	60	20	192,000	0	192,000	192,000	0
3	Z. Q.	L.....G	Sarandë	380	90	58	232	60	20	278,400	0	278,400	278,400	0
4	Q. Q.		Ksamil	1,520	420	350	750	60	20	900,000	0	900,000	900,000	0
5	L. M.	K.....V	Ksamil	450	178	90	182	60	20	218,400	0	218,400	218,400	0
6	A. K.		Ksamil	260	75	44	144	60	20	172,800	0	172,800	172,800	0
7	M. H.		Sarandë	340	130	42	168	60	20	201,600	0	201,600	201,600	0
8	R. M.	L.....S	Sarandë	250	90	32	128	60	20	153,600	0	153,600	153,600	0
9	K. T.		Sarandë	220	88	26	106	60	20	127,200	0	127,200	127,200	0
10	A. H.		Sarandë	340	145	39	156	60	20	187,200	0	187,200	187,200	0
11	B. B.	L.....A	Sarandë	450	240	50	160	60	20	192,000	0	192,000	192,000	0



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

Nr	Subjekti	Nipt	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Ditë të llogaritura	Tarifa l/m²/ditë	Detyrime 2017	Debi 2016	Gjithsej 2017	Paguar	Debi
12	Dh. Ç.		Ksamil	200	100	20	80	60	20	96,000	0	96,000	96,000	0
13	H. "V. "	K.....H	Sarandë	320	138	37	145	60	20	174,000	0	174,000	174,000	0
14	G. G.	L.....H	Sarandë	990	255	147	588	60	20	705,600	287,000	992,600	437,000	555,600
15	A. M.	L.....K	Ksamil	740	240	100	400	60	20	480,000	0	480,000	480,000	0
16	M. H.	L.....I	Ksamil	700	220	160	320	60	20	384,000	0	384,000	384,000	0
17	H. "D. "	K.....V	Sarandë	600	210	78	312	60	20	374,400	0	374,400	374,400	0
18	L. V.	L.....C	Sarandë	400	100	60	240	60	20	288,000	0	288,000	288,000	0
19	F. F.	K.....C	Ksamil	331	145	38	148	60	20	177,600	0	177,600	177,600	0
20	D. B.		Sarandë	226	68	32	126	60	20	151,200	0	151,200	151,200	0
21	Th. T.		Sarandë	200	0	40	160	60	20	192,000	0	192,000	192,000	0
22	G. J.	L.....T	Sarandë	550	125	136	289	60	20	346,800	137,000	483,800	250,000	233,800
23	A. N.		Sarandë	540	105	87	348	60	20	417,600	0	417,600	417,600	0
24	Q. Ll.		Ksamil	200	112	18	70	60	20	84,000	0	84,000	84,000	0
25	Sh. M.	L.....G	Ksamil	200	69	26	105	60	20	126,000	0	126,000	126,000	0
26	A. O.	K.....U	Ksamil	820	250	156	414	60	20	496,800	0	496,800	496,800	0
27	E. P.	L.....I	Ksamil	420	180	50	190	60	20	228,000	0	228,000	228,000	0
28	E. P.	L.....I	Sarandë	200	44	31	125	60	20	150,000	0	150,000	150,000	0
29	M. P.	L.....Q	Ksamil	335	147	38	150	60	20	180,000	0	180,000	180,000	0
30	R. D.	L.....J	Ksamil	950	300	130	520	60	20	624,000	0	624,000	624,000	0
31	D. A.		Sarandë	200	75	25	100	60	20	120,000	0	120,000	120,000	0
32	N. L.		Ksamil	306	145	30	131	60	20	157,200	0	157,200	157,200	0
33	E. Z.	L.....C	Ksamil	316	150	35	131	60	20	157,200	0	157,200	157,200	0
34	A. S.	K.....Q	Ksamil	880	250	126	504	60	20	604,800	0	604,800	604,800	0
35	P. G.		Sarandë	290	55	47	188	60	20	225,600	0	225,600	225,600	0
36	A. M.		Ksamil	695	355	70	270	60	20	324,000	0	324,000	324,000	0
37	S. H.		Sarandë	300	100	40	160	60	20	192,000	80,000	272,000	152,000	120,000
38	A. Sh.		Ksamil	495	217	56	222	60	20	266,400	0	266,400	266,400	0
39	M. C.	L.....H	Ksamil	357	92	53	212	60	20	254,400	0	254,400	254,400	0
40	A. P.		Sarandë	665	236	86	343	60	20	411,600	0	411,600	411,600	0
41	F. K.	L.....J	Sarandë	320	56	53	211	60	20	253,200	0	253,200	253,200	0
42	I.Sh.P,K		Sarandë	1,000	220	156	624	60	20	748,800	0	748,800	748,800	0
43	A. K.	L.....H	Sarandë	300	156	30	114	60	20	136,800	0	136,800	136,800	0
44	F. S.	K.....U	Ksamil	230	110	26	94	60	20	112,800	0	112,800	112,800	0
45	A. T.	L.....N	Ksamil	720	370	280	270	60	20	324,000	0	324,000	324,000	0



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

Nr	Subjekti	Nipt	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Ditë të llogaritura	Tarifa l/m²/ditë	Detyrime 2017	Debi 2016	Gjithsej 2017	Paguar	Debi
46	A. T.	L.....N	Ksamil	260	170	20	70	60	20	84,000	0	84,000	84,000	0
47	Th. N.		Sarandë	226	50	36	140	60	20	168,000	0	168,000	168,000	0
48	J. A.	K.....F	Sarandë	220	110	22	88	60	20	105,600	0	105,600	105,600	0
49	S & D I. Sh.A	K.....F	Sarandë	1,300	220	216	864	60	20	1,036,800	0	1,036,800	1,036,800	0
50	B. B.	L.....D	Sarandë	308	90	44	174	60	20	208,800	70,000	278,800	278,800	0
51	J. M.		Ksamil	1,400	390	200	810	60	20	972,000	0	972,000	972,000	0
52	D. G.		Ksamil	220	98	30	82	60	20	98,400	0	98,400	98,400	0
53	V. M.	K.....N	Ksamil	1,900	580	440	880	60	20	1,056,000	0	1,056,000	1,056,000	0
54	O. P.		Ksamil	440	248	40	152	60	20	182,400	148,000	330,400	330,400	0
55	A. A.	K.....B	Sarandë	265	96	82	87	60	20	104,400	0	104,400	104,400	0
56	"H. A. "		Sarandë	730	180	110	440	60	20	528,000	0	528,000	528,000	0
57	R. G.	L.....M	Sarandë	840	340	100	400	60	20	480,000	0	480,000	480,000	0
58	I. K., V. C.		Sarandë	200	76	25	95	60	20	114,000	0	114,000	114,000	0
59	A. M.		Ksamil	230	100	33	97	60	20	116,400	0	116,400	116,400	0
60	E. M.	L.....I	Ksamil	290	90	40	160	60	20	192,000	0	192,000	192,000	0
61	I.Sh.P.K	J.....D	Ksamil	800	280	135	385	60	20	462,000	301,000	763,000	763,000	0
62	Dh. M.	L.....A	Ksamil	470	270	48	152	60	20	182,400	0	182,400	182,400	0
63	R. K.	L.....T	Ksamil	280	150	30	100	60	20	120,000	0	120,000	120,000	0
64	H. M.	L.....Q	Ksamil	200	135	20	45	60	20	54,000	0	54,000	54,000	0
65	"G. H. "	K.....I	Sarandë	376	148	46	182	60	20	218,400	160,000	378,400	378,400	0
66	A. D.	K.....C	Sarandë	316	124	39	153	60	20	183,600	0	183,600	183,600	0
67	J. A.	L.....U	Ksamil	200	100	28	72	60	20	86,400	0	86,400	86,400	0
68	R. P.	L.....U	Ksamil	450	180	55	215	60	20	258,000	0	258,000	258,000	0
69	A. Ll.	L.....O	Sarandë	200	70	26	104	60	20	124,800	0	124,800	124,800	0
70	H. "N. "	K.....B	Sarandë	300	112	38	150	60	20	180,000	0	180,000	100,000	80,000
71	P. "A. "	L.....F	Sarandë	370	100	54	216	60	20	259,200	0	259,200	259,200	0
72	Y. Z.	L.....A	Sarandë	240	84	70	86	60	20	103,200	0	103,200	30,000	73,200
73	A. M.	L.....I	Sarandë	690	215	95	380	60	20	456,000	0	456,000	456,000	0
74	A. M. H. L. P.		Sarandë	750	210	108	432	60	20	518,400	0	518,400	518,400	0
75	A. L.		Ksamil	200	100	20	80	60	20	96,000	0	96,000	96,000	0
76	T. B.		Sarandë	384	84	60	240	60	20	288,000	0	288,000	288,000	0
77	I. D.		Ksamil	400	230	60	110	60	20	132,000	0	132,000	132,000	0
78	Sh. P.	L.....F	Sarandë	320	160	40	120	60	20	144,000	0	144,000	144,000	0
79	A. S.	L.....N	Ksamil	360	220	23	117	60	20	140,400	0	140,400	140,400	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Nr	Subjekti	Nipt	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Ditë të llogaritura	Tarifa l/m²/ditë	Detyrime 2017	Debi 2016	Gjithsej 2017	Paguar	Debi
80	M. D.	L.....F	Ksamil	650	310	66	274	60	20	328,800	0	328,800	328,800	0
81	Q. K.		Sarandë	220	135	20	65	60	20	78,000	0	78,000	78,000	0
82	V. P.		Ksamil	220	135	20	65	60	20	78,000	0	78,000	78,000	0
83	B. D.		Ksamil	200	110	20	70	60	20	84,000	0	84,000	84,000	0
84	R. D.		Ksamil	200	120	18	62	60	20	74,400	0	74,400	74,400	0
85	A. S.	K.....H	Sarandë	712	195	104	415	60	20	498,000	0	498,000	175,000	323,000
86	S. A.		Sarandë	600	230	80	290	60	20	348,000	0	348,000	348,000	0
87	V. C.		Sarandë	230	135	30	67	60	20	80,400	0	80,400	80,400	0
88	F. M.,A. M.	L.....T	Ksamil	1,400	460	232	708	60	20	849,600	0	849,600	849,600	0
89	F. L.		Ksamil	340	160	70	110	60	20	132,000	128,000	260,000	260,000	0
90	E. K.		Ksamil	340	160	70	110	60	20	132,000	128,000	260,000	260,000	0
91	Sh. S.	K.....E	Sarandë	200	91	22	87	60	20	104,400	56,250	160,650	160,650	0
92	A. M.	K.....P	Sarandë	300	180	40	80	60	20	96,000	0	96,000	96,000	0
93	S. P.		Sarandë	250	116	27	25	60	20	30,000	70,000	100,000	100,000	0
A	TOTALI			43,143	15,613	6,585	21,056	5,580	1,860	25,267,200	1,565,250	26,832,450	25,446,850	1,385,600
94	R. K.	K.....F	Ksamil	779	282	119	380	60	20	456,000	0	456,000	456,000	0
95	E. J.		Sarandë	211	76	32	103	60	20	123,600	0	123,600	123,600	0
96	M. T.	L.....H	Ksamil	349	126	53	170	60	20	204,000	289,600	493,600	330,100	163,500
97	F. K.	L.....D	Manastir	349	126	53	170	60	20	204,000	0	204,000	204,000	0
98	S. B.	K.....D	Ksamil	144	52	22	70	60	20	84,000	0	84,000	84,000	0
99	L. G.	K.....D	Ksamil	2,050	742	312	1,000	60	20	1,200,000	200,000	1,400,000	1,400,000	0
100	Gj. I.	L.....R	Pema e thatë	2,870	1,039	437	1,400	60	20	1,680,000	1,400,000	3,080,000	3,080,000	0
101	S. C.		Sarandë	57	21	9	28	60	20	33,600	0	33,600	33,600	0
102	Dh. L.	K.....E	Sarandë	164	59	25	80	60	20	96,000	267,500	363,500	96,000	267,500
103	A. L.		Sarandë	164	59	25	80	60	20	96,000	0	96,000	96,000	0
104	B. M.	L.....K	Ksamil	195	70	30	95	60	20	114,000	0	114,000	114,000	0
105	F. P.	L.....R	Ksamil	295	107	45	144	60	20	172,800	0	172,800	172,800	0
106	R. L.	L.....K	Sarandë	164	59	25	80	60	20	96,000	62,500	158,500	158,500	0
107	B. B.		Sarandë	943	341	144	460	60	20	552,000	420,000	972,000	420,000	552,000
108	E. D.	L.....M	Ksamil	103	37	16	50	60	20	60,000	0	60,000	60,000	0
B	TOTALI			8,836	3,198	1,345	4,310	900	300	5,172,000	2,639,600	7,811,600	6,828,600	983,000
TOTALI (A + B)				51,979	18,811	7,930	25,366	6,480	2,160	30,439,200	4,204,850	34,644,050	32,275,450	2,368,600

Burimi: Bashkia Sarandë



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

Të dhënat e kontratave të plazheve për vitin 2018 janë paraqitur në **Tabelën P2**

Tabela P2. Të dhënat e kontratave të plazheve për vitin 2018

Nr	Subjekti	NIPT	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Dite të llogaritura	Tarifa l/m ² /ditë	Detyrime 2018	Tarifë shërbimi 50l/m ²	Debi 2017	Gjithsej 2018	Detyrimi Total	Paguar	Debi
1	R. G.	L.....M	Ksamil	840	340	100	400	135	9	486,000	20,000	0	506,000	506,000	506,000	0
2	A. H.		Sarandë	340	145	39	156	135	9	189,540	7,800	0	197,340	197,340	197,340	0
3	A. A.	K.....B	Sarandë	265	60	96	87	135	9	105,705	4,350	0	110,055	110,055	110,055	0
4	S. R.	L.....T	Ksamil	440	245	40	155	135	9	188,325	7,750	0	196,075	196,075	196,075	0
5	P. P.	L.....I	Ksamil	280	110	35	135	135	9	164,025	6,750	0	170,775	170,775	170,775	0
6	A. T.	L.....N	Aksamil	720	370	80	270	135	9	328,050	13,500	0	341,550	341,550	341,550	0
7	M. H.	L.....I	Ksamil	700	210	100	320	135	9	388,800	16,000	0	404,800	404,800	404,800	0
8	A. S.	K.....Q	Ksamil	880	250	126	504	135	9	612,360	25,200	0	637,560	637,560	637,560	0
9	E. O.	L.....T	Ksamil	260	170	20	70	135	9	85,050	3,500	0	88,550	88,550	88,550	0
10	A. Ç.	K.....H	Sarandë	320	138	37	145	135	9	176,175	7,250	0	183,425	183,425	183,425	0
11	A. P.		Sarandë	665	236	86	343	135	9	416,745	17,150	0	433,895	433,895	433,895	0
12	A. K.		Sarandë	500	175	65	260	135	9	315,900	13,000	0	328,900	328,900	328,900	0
13	R. P.	L.....U	Ksamil	450	180	55	215	135	9	261,225	10,750	0	271,975	271,975	271,975	0
14	M. C.	L.....H	Ksamil	580	138	90	352	135	9	427,680	17,600	0	445,280	445,280	445,280	0
15	M. P.	L.....Q	Ksamil	335	126	67	125	135	9	151,875	6,250	0	158,125	158,125	158,125	0
16	A. S.	L.....O	Sarandë	226	68	32	126	135	9	153,090	6,300	0	159,390	159,390	159,390	0
17	Xh. Q.		Ksamil	1,520	420	350	750	135	9	911,250	37,500	0	948,750	948,750	948,750	0
18	R. K.	K.....F	Ksamil	776	295	101	380	135	9	461,700	19,000	0	480,700	480,700	480,700	0
19	F. F.	K.....C	Ksamil	331	116	66	132	135	9	160,380	6,600	0	166,980	166,980	166,980	0
20	A. K.		Ksamil	260	75	40	144	135	9	174,960	7,200	0	182,160	182,160	182,160	0
21	A. M.	L.....E	Ksamil	230	100	33	97	135	9	117,855	4,850	0	122,705	122,705	122,705	0
22	I. A. M.	L.....E	Ksamil	695	355	70	270	135	9	328,050	13,500	0	341,550	341,550	341,550	0
23	A. O.	K.....U	Ksamil	820	250	156	414	135	9	503,010	20,700	0	523,710	523,710	523,710	0
24	R. D.	L.....J	Ksamil	950	300	130	520	135	9	631,800	26,000	0	657,800	657,800	657,800	0
25	J. Gj. F. D.	K.....P	Ksamil	440	240	40	160	135	9	194,400	8,000	0	202,400	202,400	202,400	0
26	E. M.	L.....I	Ksamil	290	90	40	160	135	9	194,400	8,000	0	202,400	202,400	202,400	0
27	R. Sh.	K.....V	Sarandë	600	210	78	312	135	9	379,080	15,600	0	394,680	394,680	394,680	0



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

Nr	Subjekti	NIPT	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Dite të llogaritura	Tarifa l/m ² /ditë	Detyrime 2018	Tarifë shërbimi 50l/m ²	Debi 2017	Gjithsej 2018	Detyrimi Total	Paguar	Debi
28	M. G.		Sarandë	290	55	47	188	135	9	228,420	9,400	0	237,820	237,820	237,820	0
29	Z. Q.	L.....G	Sarandë	380	90	58	232	135	9	281,880	11,600	0	293,480	293,480	293,480	0
30	F. S.	K.....U	Ksamil	230	110	26	94	135	9	114,210	4,700	0	118,910	118,910	118,910	0
31	E. Z.	L.....C	Ksamil	316	150	35	131	135	9	159,165	6,550	0	165,715	165,715	165,715	0
32	K. I. M.	L.....C	Sarandë	1,100	375	145	580	135	9	704,700	29,000	0	733,700	733,700	733,700	0
33	N. N.	L.....M	Sarandë	730	180	110	440	135	9	534,600	22,000	0	556,600	556,600	556,600	0
34	F. M. A. M.	L.....T	Ksamil	1,400	460	232	708	135	9	860,220	35,400	0	895,620	895,620	895,620	0
35	A. M.	L.....K	Ksamil	736	240	100	400	135	9	486,000	20,000	0	506,000	506,000	506,000	0
36	A. S.	L.....N	Ksamil	360	220	23	117	135	9	142,155	5,850	0	148,005	148,005	148,005	0
37	A. L.	L.....T	Ksamil	306	145	30	131	135	9	159,165	6,550	0	165,715	165,715	165,715	0
38	H. M.	L.....Q	Ksamil	200	135	20	45	135	9	54,675	2,250	0	56,925	56,925	56,925	0
39	Dh. M.	L.....A	Ksamil	470	270	48	152	135	9	184,680	7,600	0	192,280	192,280	192,280	0
40	E. K.	L.....L	Ksamil	340	160	70	110	135	9	133,650	5,500	0	139,150	139,150	139,150	0
41	B. B.	L.....D	Sarandë	308	90	44	174	135	9	211,410	8,700	0	220,110	220,110	220,110	0
42	K. I. M.	L.....C	Ksamil	800	280	135	385	135	9	467,775	19,250	0	487,025	487,025	487,025	0
43	Q. Ll.		Ksamil	200	112	18	70	135	9	85,050	3,500	0	88,550	88,550	88,550	0
44	I. K.		Sarandë	200	76	25	95	135	9	115,425	4,750	0	120,175	120,175	120,175	0
45	Th. N.		Sarandë	226	50	36	140	135	9	170,100	7,000	0	177,100	177,100	177,100	0
46	A. M.	L.....I	Sarandë	690	215	95	380	135	9	461,700	19,000	0	480,700	480,700	480,700	0
47	R. M.	L.....S	Sarandë	250	90	32	128	135	9	155,520	6,400	0	161,920	161,920	161,920	0
48	G. G.	L.....H	Sarandë	990	225	147	588	135	9	714,420	29,400	555,600	743,820	1,299,420	1,299,420	0
49	J. M.		Ksamil	1,400	390	200	810	135	9	984,150	40,500	0	1,024,650	1,024,650	1,024,650	0
50	F. L.		Ksamil	340	160	70	110	135	9	133,650	5,500	0	139,150	139,150	139,150	0
51	S. H.		Sarandë	300	100	40	160	135	9	194,400	8,000	120,000	202,400	322,400	322,400	0
52	Sh. A.		Sarandë	200	30	34	136	135	9	165,240	6,800	0	172,040	172,040	172,040	0
53	S. M. M. H.		Sarandë	340	130	42	168	135	9	204,120	8,400	0	212,520	212,520	212,520	0
54	L. M.	K.....V	Ksamil	450	178	90	182	135	9	221,130	9,100	0	230,230	230,230	230,230	0
55	E. P.	L.....I	Sarandë	200	44	31	125	135	9	151,875	6,250	0	158,125	158,125	158,125	0
56	E. P.	L.....I	Ksamil	420	144	84	171	135	9	207,765	8,550	0	216,315	216,315	216,315	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Nr	Subjekti	NIPT	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Dite të llogaritura	Tarifa l/m ² /ditë	Detyrime 2018	Tarifë shërbimi 50l/m ²	Debi 2017	Gjithsej 2018	Detyrimi Total	Paguar	Debi
57	T. B.	L.....D	Ksamil	740	370	74	296	135	9	359,640	14,800	0	374,440	374,440	374,440	0
58	Dh. Ç.	L.....U	Ksamil	200	100	20	80	135	9	97,200	4,000	0	101,200	101,200	101,200	0
59	Sh. M.	L.....G	Ksamil	200	85	20	90	135	9	109,350	4,500	0	113,850	113,850	113,850	0
60	R. K.	L.....T	Ksamil	280	150	30	100	135	9	121,500	5,000	0	126,500	126,500	126,500	0
61	T. B.	L.....D	D.Afrika	1,230	440	158	632	135	9	767,880	31,600	0	799,480	799,480	799,480	0
62	Q. K.		Ksamil	220	135	20	65	135	9	78,975	3,250	0	82,225	82,225	82,225	0
63	J. A.	L.....U	Ksamil	200	100	28	72	135	9	87,480	3,600	0	91,080	91,080	91,080	0
64	L. V.	L.....C	Sarandë	400	100	60	240	135	9	291,600	12,000	0	303,600	303,600	303,600	0
65	Th. T.		Sarandë	200	0	40	160	135	9	194,400	8,000	0	202,400	202,400	202,400	0
66	A. D. E. D.	K.....C	Sarandë	316	124	39	153	135	9	185,895	7,650	0	193,545	193,545	193,545	0
67	S. Ç.	L.....F	Sarandë	370	100	54	216	135	9	262,440	10,800	0	273,240	273,240	273,240	0
68	A. M.	K.....P	Sarandë	300	180	40	80	135	9	97,200	4,000	0	101,200	101,200	101,200	0
69	I. K. H. "E. "		Sarandë	320	56	53	211	135	9	256,365	10,550	0	266,915	266,915	266,915	0
70	Sh. P.		Sarandë	250	116	27	107	135	9	130,005	5,350	0	135,355	135,355	135,355	0
71	Sh. P.	L.....F	Sarandë	378	132	37	149	135	9	181,035	7,450	0	188,485	188,485	188,485	0
72	E. S.		Sarandë	712	195	104	413	135	9	501,795	20,650	323,000	522,445	845,445	522,445	323,000
73	E. J.		Sarandë	258	129	26	103	135	9	125,145	5,150	0	130,295	130,295	130,295	0
74	S. B.	K.....D	Manastir	290	110	36	144	135	9	174,960	7,200	0	182,160	182,160	182,160	0
75	F. K.	L.....D	Manastir	590	220	218	222	135	9	269,730	11,100	0	280,830	280,830	280,830	0
76	A. L.	L.....C	Sarandë	400	132	54	214	135	9	260,010	10,700	0	270,710	270,710	270,710	0
77	Y. Z.	L.....A	Sarandë	240	84	22	86	135	9	104,490	4,300	73,200	108,790	181,990	181,990	0
78	Sh. S.	K.....E	Sarandë	200	91	22	87	135	9	105,705	4,350	0	110,055	110,055	110,055	0
79	N. S.	K.....B	Sarandë	430	189	48	195	135	9	236,925	9,750	80,000	246,675	326,675	246,675	80,000
80	I. D.		Ksamil	430	212	86	110	135	9	133,650	5,500	0	139,150	139,150	139,150	0
81	A. Sh.P.K		Sarandë	1,300	220	216	864	135	9	1,049,760	43,200	0	1,092,960	1,092,960	1,092,960	0
82	J. C.	L.....V	Sarandë	250	100	30	120	135	9	145,800	6,000	0	151,800	151,800	151,800	0
83	M. M.	L.....T	Sarandë	250	162	17	71	135	9	86,265	3,550	0	89,815	89,815	89,815	0
84	R. D.	L.....A	Ksamil	200	120	18	62	135	9	75,330	3,100	0	78,430	78,430	78,430	0
85	T. B.		Sarandë	384	84	60	240	135	9	291,600	12,000	0	303,600	303,600	303,600	0
86	D. T. K. T.	L.....Q	Sarandë	220	88	26	106	135	9	128,790	5,300	0	134,090	134,090	134,090	0



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

Nr	Subjekti	NIPT	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Dite të llogaritura	Tarifa l/m ² /ditë	Detyrime 2018	Tarifë shërbimi 50l/m ²	Debi 2017	Gjithsej 2018	Detyrimi Total	Paguar	Debi
A	TOTALI			40,643	14,640	5,922	19,840	11,610	774	24,105,600	992,000	1,151,800	25,097,600	26,249,400	25,846,400	403,000
87	B. B.	L.....A	Ksamil	328	118	48	160	135	9	194,400	8,000	0	202,400	202,400	202,400	0
88	J. N.	L.....N	Sarandë	713	257	104	348	135	9	422,820	17,400	0	440,220	440,220	126,846	313,374
89	B. D.	L.....U	Ksamil	144	52	21	70	135	9	85,050	3,500	0	88,550	88,550	88,550	0
90	D. A.	L.....K	Sarandë	205	74	30	100	135	9	121,500	5,000	0	126,500	126,500	126,500	0
91	K. Z.		Ksamil	205	74	30	100	135	9	121,500	5,000	0	126,500	126,500	36,450	90,050
92	A. L.	L.....I	Ksamil	164	59	24	80	135	9	97,200	4,000	0	101,200	101,200	101,200	0
93	M. D.	L.....F	Ksamil	562	202	82	274	135	9	332,910	13,700	0	346,610	346,610	346,610	0
94	M. F.		Ksamil	279	100	41	136	135	9	165,240	6,800	0	172,040	172,040	49,572	122,468
95	S. Q.	L.....C	Sarandë	943	339	137	460	135	9	558,900	23,000	552,000	581,900	1,133,900	552,000	581,900
96	A. Ll.	L.....O	Çuke	213	77	31	104	135	9	126,360	5,200	0	131,560	131,560	131,560	0
97	J. A.	K.....F	Sarandë	180	65	26	88	135	9	106,920	4,400	0	111,320	111,320	111,320	0
98	M. T.	L.....H	Ksamil	349	125	51	170	135	9	206,550	8,500	163,500	215,050	378,550	378,550	0
99	E. C.	L.....B	Ksamil	656	236	95	320	135	9	388,800	16,000	0	404,800	404,800	404,800	0
100	V. M.	K.....N	Ksamil	1,804	649	262	880	135	9	1,069,200	44,000	0	1,113,200	1,113,200	1,113,200	0
101	A. K.	L.....H	Sarandë	234	84	34	114	135	9	138,510	5,700	0	144,210	144,210	144,210	0
102	G. J.	L.....T	Sarandë	592	213	86	289	135	9	351,135	14,450	233,800	365,585	599,385	339,140	260,245
103	E. M.	L.....G	Sarandë	886	319	129	432	135	9	524,880	21,600	0	546,480	546,480	546,480	0
104	H. V.	L.....O	Sarandë	123	44	18	60	135	9	72,900	3,000	0	75,900	75,900	75,900	0
105	Dh. L.	K.....E	Sarandë	164	59	24	80	135	9	97,200	4,000	0	101,200	101,200	101,200	0
106	R. L.	L.....K	Sarandë	164	59	24	80	135	9	97,200	4,000	0	101,200	101,200	101,200	0
107	A. L.		Sarandë	164	59	24	80	135	9	97,200	4,000	0	101,200	101,200	101,200	0
108	E. K.	L.....H	Sarandë	92	33	13	45	135	9	54,675	2,250	0	56,925	56,925	0	56,925
109	K. P.	K.....I	Sarandë	373	134	54	182	135	9	221,130	9,100	0	230,230	230,230	0	230,230
110	F. P.	L.....R	Ksamil	549	198	80	268	135	9	325,620	13,400	0	339,020	339,020	339,020	0
111	L. G.	K.....D	Ksamil	2,050	738	298	1,000	135	9	1,215,000	50,000	0	1,265,000	1,265,000	1,265,000	0
112	B. M.	L.....K	Ksamil	189	68	27	92	135	9	111,780	4,600	0	116,380	116,380	116,380	0
113	E. D.	L.....M	Ksamil	107	38	15	52	135	9	63,180	2,600	0	65,780	65,780	65,780	0
114	A. P.	L.....C	Ksamil	107	38	15	52	135	9	63,180	2,600	0	65,780	65,780	65,780	0
115	J. M.		Ksamil	185	66	27	90	135	9	109,350	4,500	0	113,850	113,850	0	113,850
116	Dh. H.	L.....C	Ksamil	107	38	15	52	135	9	63,180	2,600	0	65,780	65,780	65,780	0
117	E. M.		Ksamil	103	37	15	50	135	9	60,750	2,500	0	63,250	63,250	63,250	0
118	Gj. I.	L.....R	Ksamil	2,870	1,033	417	1,400	135	9	1,701,000	70,000	0	1,771,000	1,771,000	0	1,771,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Nr	Subjekti	NIPT	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Dite të llogaritura	Tarifa l/m ² /ditë	Detyrime 2018	Tarifë shërbimi 50l/m ²	Debi 2017	Gjithsej 2018	Detyrimi Total	Paguar	Debi
B	TOTALI			15,801	5,689	2,297	7,708	4,320	288	9,365,220	385,400	949,300	9,750,620	10,699,920	7,159,878	3,540,042
	TOTALI A + B			56,444	20,329	8,219	27,548	15,930	1,062	33,470,820	1,377,400	2,101,100	34,848,220	36,949,320	33,006,278	3,943,042

Burimi: Bashkia Sarandë

Të dhënat e kontratave të plazheve për vitin 2019 janë paraqitur në **Tabelën P3.**

Tabela P3. Të dhënat e kontratave të plazheve për vitin 2019

Nr.	Subjekti	NIPT	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Dite të Llogaritura	Tarifa l/m ² /ditë	Detyrime 2019	Tarifë shërbimi 50 l/m ²	Gjithsej 2019	Debi 2018	Detyrimi Total	Paguar	Debi
1	Y. Z.	L.....A	Sarandë	240	84	22	86	135	9	104,490	4,300	108,790	0	108,790	108,790	0
2	Zh. L.	L.....M	Sarandë	380	120	52	208	135	9	252,720	10,400	263,120	0	263,120	263,120	0
3	A. K.	L.....H	Sarandë	300	156	30	114	135	9	138,510	5,700	144,210	0	144,210	144,210	0
4	D. A.	L.....K	Sarandë	200	75	25	100	135	9	121,500	5,000	126,500	0	126,500	61,500	65,000
5	R. D.	L.....J	Ksamil	950	300	130	520	135	9	631,800	26,000	657,800	0	657,800	657,800	0
6	Sh. P.	L.....F	Sarandë	378	132	37	149	135	9	181,035	7,450	188,485	0	188,485	188,485	0
7	E. T.	L.....N	Ksamil	200	100	20	80	135	9	97,200	4,000	101,200	0	101,200	101,200	0
8	F. M.	K.....M	Ksamil	1,400	460	232	708	135	9	860,220	35,400	895,620	0	895,620	895,620	0
9	L. V.	L.....C	Sarandë	400	100	60	240	135	9	291,600	12,000	303,600	0	303,600	303,600	0
10	B. B.	L.....A	Ksamil	450	240	50	160	135	9	194,400	8,000	202,400	0	202,400	202,400	0
11	A. K.	L.....Q	Ksamil	880	520	100	260	135	9	315,900	13,000	328,900	0	328,900	328,900	0
12	A. T.	L.....N	Ksamil	720	370	70	280	135	9	340,200	14,000	354,200	0	354,200	354,200	0
13	P. P.	L.....I	Ksamil	280	110	35	135	135	9	164,025	6,750	170,775	0	170,775	170,775	0
14	F. K.	L.....J	Sarandë	320	56	53	211	135	9	256,365	10,550	266,915	0	266,915	266,915	0
15	S. C.		Sarandë	250	100	30	120	135	9	145,800	6,000	151,800	0	151,800	50,000	101,800
16	E. M.	L.....G	Sarandë	750	210	108	432	135	9	524,880	21,600	546,480	0	546,480	546,480	0
17	A. Ç.	K.....H	Sarandë	320	137	37	145	135	9	176,175	7,250	183,425	0	183,425	183,425	0
18	R. M.	L.....S	Sarandë	250	90	32	128	135	9	155,520	6,400	161,920	0	161,920	161,920	0
19	A. M.	K.....P	Sarandë	400	170	46	184	135	9	223,560	9,200	232,760	0	232,760	232,760	0
20	R. P.	L.....U	Ksamil	450	180	55	215	135	9	261,225	10,750	271,975	0	271,975	271,975	0
21	A. A.	K.....B	Sarandë	265	96	22	87	135	9	105,705	4,350	110,055	0	110,055	110,055	0
22	A. K.	L.....D	Ksamil	590	220	118	222	135	9	269,730	11,100	280,830	0	280,830	280,830	0
23	N. N.	L.....M	Sarandë	730	180	110	440	135	9	534,600	22,000	556,600	0	556,600	222,000	334,600



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

Nr.	Subjekti	NIPT	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Dite të Llogaritura	Tarifa l/m ² /ditë	Detyrime 2019	Tarifë shërbimi 50 l/m ²	Gjithsej 2019	Debi 2018	Detyrimi Total	Paguar	Debi
24	F. F.	K.....C	Ksamil	331	116	66	132	135	9	160,380	6,600	166,980	0	166,980	166,980	0
25	A. L.	L.....C	Sarandë	400	132	54	214	135	9	260,010	10,700	270,710	0	270,710	100,000	170,710
26	A. D.	K.....C	Sarandë	316	124	39	153	135	9	185,895	7,650	193,545	0	193,545	193,545	0
27	P. P.	L.....Q	Ksamil	840	340	100	400	135	9	486,000	20,000	506,000	0	506,000	506,000	0
28	M. G.		Sarandë	290	55	47	188	135	9	228,420	9,400	237,820	0	237,820	237,820	0
29	G. J.	L.....T	Sarandë	550	125	73	289	135	9	351,135	14,450	365,585	260,245	625,830	510,245	115,585
30	D. S.	L.....H	Sarandë	300	105	39	156	135	9	189,540	7,800	197,340	0	197,340	197,340	0
31	A. Ll.	L.....O	Sarandë	200	70	26	104	135	9	126,360	5,200	131,560	0	131,560	131,560	0
32	E. O.	L.....T	Ksamil	260	170	20	70	135	9	85,050	3,500	88,550	0	88,550	88,550	0
33	H. M.	L.....Q	Ksamil	200	135	20	45	135	9	54,675	2,250	56,925	0	56,925	56,925	0
34	A. M.	L.....K	Ksamil	736	240	100	400	135	9	486,000	20,000	506,000	0	506,000	506,000	0
35	Q. K.		Ksamil	515	315	40	160	135	9	194,400	8,000	202,400	0	202,400	202,400	0
36	N. S.	K.....B	Sarandë	430	189	48	193	135	9	234,495	9,650	244,145	80,000	324,145	244,145	80,000
37	A. P.	L.....C	Ksamil	350	112	47	191	135	9	232,065	9,550	241,615	0	241,615	241,615	0
38	V. M.	K.....N	Ksamil	1,900	580	440	880	135	9	1,069,200	44,000	1,113,200	0	1,113,200	1,113,200	0
39	F. D.	K.....P	Ksamil	440	240	40	160	135	9	194,400	8,000	202,400		202,400	202,400	0
40	Z. F.	L.....T	Ksamil	200	80	20	100	135	9	121,500	5,000	126,500	0	126,500	126,500	0
41	A. M.	L.....E	Ksamil	230	100	33	97	135	9	117,855	4,850	122,705	0	122,705	122,705	0
42	B. B.	L.....D	Sarandë	308	90	44	174	135	9	211,410	8,700	220,110	0	220,110	220,110	0
43	A. Q.	L.....V	Sarandë	370	100	54	216	135	9	262,440	10,800	273,240	0	273,240	273,240	0
44	G. G.	L.....H	Sarandë	990	255	147	588	135	9	714,420	29,400	743,820	0	743,820	743,820	0
45	Z. Q.	L.....G	Sarandë	380	90	58	232	135	9	281,880	11,600	293,480	0	293,480	200,000	93,480
46	S. P.		Sarandë	250	116	27	107	135	9	130,005	5,350	135,355	0	135,355	135,355	0
47	J. K.	L.....M	Ksamil	650	390	60	200	135	9	243,000	10,000	253,000	0	253,000	253,000	0
48	J. N.	L.....N	Sarandë	540	105	87	348	135	9	422,820	17,400	440,220	313,374	753,594	377,374	376,220
49	I. D.		Ksamil	430	212	86	110	135	9	133,650	5,500	139,150	0	139,150	139,150	0
50	S. K.	L.....N	Ksamil	650	390	60	200	135	9	243,000	10,000	253,000		253,000	253,000	0
51	A. K.		Sarandë	340	130	42	168	135	9	204,120	8,400	212,520	0	212,520	212,520	0
52	A. S.	K.....Q	Ksamil	880	250	126	504	135	9	612,360	25,200	637,560	0	637,560	425,200	212,360
53	A. K.		Sarandë	500	175	65	260	135	9	315,900	13,000	328,900	0	328,900	328,900	0
54	M. D.	L.....F	Ksamil	650	310	66	274	135	9	332,910	13,700	346,610	0	346,610	346,610	0
55	F. S.	K.....U	Ksamil	230	100	26	104	135	9	126,360	5,200	131,560	0	131,560	131,560	0
56	A. L.	L.....T	Ksamil	306	145	30	131	135	9	159,165	6,550	165,715	0	165,715	165,715	0



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

Nr.	Subjekti	NIPT	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Dite të Llogaritura	Tarifa l/m ² /ditë	Detyrime 2019	Tarifë shërbimi 50 l/m ²	Gjithsej 2019	Debi 2018	Detyrimi Total	Paguar	Debi
57	A. K.		Ksamil	260	75	40	144	135	9	174,960	7,200	182,160	0	182,160	182,160	0
58	Q. Ll.		Ksamil	200	112	18	70	135	9	85,050	3,500	88,550	0	88,550	88,550	0
59	R. K.	K.....F	Ksamil	776	295	101	380	135	9	461,700	19,000	480,700	0	480,700	480,700	0
60	S. R.	L.....T	Sarandë	440	245	40	155	135	9	188,325	7,750	196,075	0	196,075	196,075	0
61	J. M.		Ksamil	1,400	390	200	810	135	9	984,150	40,500	1,024,650	0	1,024,650	1,024,650	0
62	S. B.	K.....D	Ksamil	290	110	36	144	135	9	174,960	7,200	182,160	0	182,160	182,160	0
63	E. P.	L.....I	Sarandë	200	44	31	125	135	9	151,875	6,250	158,125	0	158,125	158,125	0
64	Xh. Q.		Ksamil	1,520	420	350	750	135	9	911,250	37,500	948,750	0	948,750	948,750	0
65	E. J.		Sarandë	258	129	26	103	135	9	125,145	5,150	130,295	0	130,295	130,295	0
66	A. S.	L.....N	Ksamil	360	220	23	117	135	9	142,155	5,850	148,005	0	148,005	148,005	0
67	B. D.	L.....U	Ksamil	200	110	20	70	135	9	85,050	3,500	88,550	0	88,550	88,550	0
68	H. M.	L.....Q	Ksamil	900	380	105	415	135	9	504,225	20,750	524,975	0	524,975	524,975	0
69	L. M.	K.....V	Ksamil	450	178	90	182	135	9	221,130	9,100	230,230	0	230,230	230,230	0
70	Th. T.		Sarandë	200	0	40	160	135	9	194,400	8,000	202,400	0	202,400	202,400	0
71	A. H.		Sarandë	408	145	82	227	135	9	275,805	11,350	287,155	0	287,155	287,155	0
72	E. M.	L.....I	Ksamil	290	90	40	160	135	9	194,400	8,000	202,400	0	202,400	202,400	0
73	F. H.		Ksamil	700	210	100	320	135	9	388,800	16,000	404,800	0	404,800	404,800	0
74	Dh. M.	L.....A	Ksamil	470	270	48	152	135	9	184,680	7,600	192,280	0	192,280	192,280	0
75	A. O.	K.....U	Ksamil	820	250	156	414	135	9	503,010	20,700	523,710	0	523,710	523,710	0
76	Th. N.		Sarandë	226	50	36	140	135	9	170,100	7,000	177,100	0	177,100	177,100	0
77	D. P.	L.....J	Ksamil	306	160	30	116	135	9	140,940	5,800	146,740	0	146,740	146,740	0
78	K. P.	K.....I	Sarandë	376	148	46	182	135	9	221,130	9,100	230,230	220,230	450,460	450,460	0
79	A. P.		Sarandë	665	236	86	343	135	9	416,745	17,150	433,895	0	433,895	433,895	0
80	K. I.		Ksamil	800	280	135	385	135	9	467,775	19,250	487,025	0	487,025	487,025	0
81	E. Z.	L.....C	Ksamil	316	150	35	131	135	9	159,165	6,550	165,715	0	165,715	165,715	0
82	V. P.		Sarandë	201	88	22	91	135	9	110,565	4,550	115,115	0	115,115	115,115	0
83	T. B.		Sarandë	384	84	60	240	135	9	291,600	12,000	303,600	0	303,600	303,600	0
84	L. L.		Ksamil	340	160	36	144	135	9	174,960	7,200	182,160	0	182,160	90,000	92,160
85	J. A.	K.....F	Sarandë	220	110	22	88	135	9	106,920	4,400	111,320	0	111,320	111,320	0
86	J. A.	L.....U	Ksamil	220	100	28	72	135	9	87,480	3,600	91,080	0	91,080	91,080	0
87	R. Sh.	K.....V	Sarandë	600	210	78	312	135	9	379,080	15,600	394,680	0	394,680	394,680	0
88	Sh. M.	L.....G	Ksamil	200	85	25	90	135	9	109,350	4,500	113,850	0	113,850	113,850	0
89	Dh. C.	L.....U	Ksamil	200	100	20	80	135	9	97,200	4,000	101,200	0	101,200	101,200	0



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

Nr.	Subjekti	NIPT	Vendi	Sip Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip e paguar	Dite të Llogaritura	Tarifa l/m ² /ditë	Detyrime 2019	Tarifë shërbimi 50 l/m ²	Gjithsej 2019	Debi 2018	Detyrimi Total	Paguar	Debi
90	M. C.	L.....H	Sarandë	580	138	90	352	135	9	427,680	17,600	445,280	0	445,280	445,280	0
91	A. S.	L.....K	Sarandë	226	68	32	126	135	9	153,090	6,300	159,390	0	159,390	159,390	0
92	E. K.		Ksamil	340	160	36	144	135	9	174,960	7,200	182,160	0	182,160	90,000	92,160
93	E. P.	L.....I	Ksamil	420	144	84	171	135	9	207,765	8,550	216,315		216,315	216,315	0
94	R. D.	L.....A	Ksamil	200	120	18	62	135	9	75,330	3,100	78,430	0	78,430	78,430	0
95	A. M.	L.....I	Sarandë	920	280	130	510	135	9	619,650	25,500	645,150	0	645,150	645,150	0
96	M. P.	L.....Q	Ksamil	335	126	67	125	135	9	151,875	6,250	158,125	0	158,125	158,125	0
TOTALI				45,282	16,962	6,366	21,574	12,960	864	26,212,410	1,078,700	27,291,110	873,849	28,164,959	26,430,884	1,734,075

Burimi: Bashkia Sarandë

Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar me qera për vitin 2019 është 45,282 m².

Sipërfaqet e kontraktuara, të lëna në dispozicion të publikut dhe vlerat e paguara janë paraqitur të përmbledhura në **Tabelën P4**.

Tabela P4. Sipërfaqet e kontraktuara, të lëna në dispozicion të publikut dhe vlerat e paguara

Viti	Sip. Totale	Brez Sigurie	20% H. Publike	Sip. e paguar	Ditët	Vlera/ditë	T. shërbimi Lek/m ²	Vlera e paguar
2017	51,979	18,811	7,930	25,366	60	20	0	30,439,200
2018	56,444	20,329	8,219	27,548	135	9	50	34,848,220
2019	45,282	16,962	6,366	21,574	135	9	50	27,291,110
Totali	153,705	56,102	22,515	74,488				92,578,530

Burimi: Bashkia Sarandë

Tabela P5. Sipërfaqet që duhet të ishin kontraktuar, sipas kërkesave të VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014, në total

Viti	Sip. Totale	20% Hapësirë publike	Sip. që duhej paguar	Ditët	Vlera/ditë	T. shërbimi lek/m ²	Vlera që duhej paguar	Diferenca
2017	51,979	10,396	41,583	135	20	0	112,274,640	81,835,440
2018	56,444	11,289	45,155	135	9	50	57,121,328	22,273,108
2019	45,282	9,056	36,226	153	9	50	51,693,931	24,402,821
Totali	153,705	30,741	122,964				221,089,899	128,511,369



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

Burimi: Bashkia Sarandë

Tabela P6. Të dhënat e hollësishme për 10 kontrata plazhi të vitit 2017, të zgjedhura në mënyrë të rastësishme

Nr.	Emri Mbiemri	Adresa	NIPT	Shënime
1	R. M.	Sarandë	L.....S	Koordinatat e plazhit nuk janë në listën e plazheve të autorizuar nga VKM Nr. 436, datë 20.5.2015 dhe Nr. 369, datë 18.5.2016 Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Ska dokumentacion bashkëlidhur Planimetria jo e rregullt Ka qenë debitor për taksat dhe tarifat vendore
2	Sh. P.	Sarandë	L.....F	Koordinatat e plazhit nuk janë në listën e plazheve të autorizuar nga VKM Nr. 436, datë 20.5.2015 dhe Nr. 369, datë 18.5.2016 Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Ska dokumentacion bashkëlidhur Planimetria jo e rregullt
3	A. S.	Ksamil	L.....N	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Ska dokumentacion bashkëlidhur Planimetria jo e rregullt, minimizuar sipërfaqja në mënyrë abuzive Ka qenë debitor për taksat dhe tarifat vendore
4	J. Gj. F. D.	Ksamil	K.....P	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Ska dokumentacion bashkëlidhur Planimetria jo e rregullt, minimizuar sipërfaqja në mënyrë abuzive Ka qenë debitor për taksat dhe tarifat vendore
5	Q. K.	Ksamil	ska	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Ska dokumentacion bashkëlidhur Planimetria jo e rregullt, minimizuar sipërfaqja në mënyrë abuzive
6	V. P.	Ksamil	ska	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

				Ska dokumentacion bashkëlidhur Planimetria jo e rregullt, minimizuar sipërfaqja në mënyrë abuzive
7	R. D.	Ksamil	L.....A	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Ska dokumentacion bashkëlidhur Planimetria jo e rregullt, minimizuar sipërfaqja në mënyrë abuzive dhe figuron 350 m ² , nga 200 m ² totali i plazhit (autorizuar 120 m ²)
8	A. S.	Sarandë	K.....H	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Ska dokumentacion bashkëlidhur Planimetria jo e rregullt, minimizuar sipërfaqja në mënyrë abuzive dhe figuron 350 m ² , nga 200 m ² totali i plazhit (autorizuar 120 m ²) Ka qenë vazhdimisht debitor për taksat dhe tarifat vendore
9	S. A.	Sarandë	L.....H	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Ska dokumentacion bashkëlidhur Planimetria jo e rregullt Ka qenë debitor për taksat dhe tarifat vendore
10	V. C.	Ksamil	ska	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Ska dokumentacion bashkëlidhur Planimetria jo e rregullt Ka qenë debitor për taksat dhe tarifat vendore

Burimi: Bashkia Sarandë

Të dhënat e hollësishme për 10 kontrata plazhi të vitit 2018, të zgjedhura në mënyrë të rastësishme janë paraqitur në **Tabelën P7**.

Tabela P7. Të dhënat e hollësishme për 10 kontrata plazhi të vitit 2018, të zgjedhura në mënyrë të rastësishme

Nr.	Emri Mbiemri	Adresa	NIPT	Shënime
1	M. T.	Ksamil	L.....H	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria nuk janë për biznesin, por për personin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

Nr.	Emri Mbiemri	Adresa	NIPT	Shënime
				Ka vërtetim që nuk është debitor vetëm nga bashkia, jo nga administrata qendrore Plani i biznesit nuk është i plotë Nga ekstrakti i QKB-së figuron me status “i pezulluar” Planimetria jo e rregullt Ka qenë debitor për taksat dhe tarifat vendore
2	J. A.	Sarandë	K.....F	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimi nga gjykata mungon Plani i biznesit nuk është i plotë, është i panënshkruar Nga ekstrakti i QKB-së figuron me status “i pezulluar” Planimetria jo e rregullt Ka vërtetim që nuk është debitor vetëm nga bashkia, jo nga administrata qendrore Vërtetimi nga taksat e bashkisë shprehet vetëm për taksat e vitit 2017, ndërkohë që subjekti ka qenë debitor për vitin 2016
3	A. Ll.	Sarandë	L.....O	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria nuk janë për biznesin, por për personin Plani i biznesit nuk është i plotë, është i panënshkruar Nga ekstrakti i QKB-së figuron me status “i pezulluar” Planimetria jo e rregullt
4	A. L.	Ksamil	L.....B	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria nuk janë për biznesin, por për personin Ka vërtetim që nuk është debitor vetëm nga bashkia, jo nga administrata qendrore Plani i biznesit nuk është i plotë, është i panënshkruar Planimetria jo e rregullt
5	D. A.	Sarandë	L.....K	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria nuk janë për biznesin, por për personin



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

Nr.	Emri Mbiemri	Adresa	NIPT	Shënime
				Ka vërtetim që nuk është debitor vetëm nga bashkia, jo nga administrata qendrore Plani i biznesit nuk është i plotë Nga ekstrakti i QKB-së figuron me status “i pezulluar” Planimetria jo e rregullt Vërtetimi nga taksat e bashkisë shprehet që nuk ka detyrime, ndërkohë që subjekti është vazhdimisht debitor
6	A. K.	Sarandë	L.....H	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria nuk janë për biznesin, por për personin Ka vërtetim që nuk është debitor vetëm nga bashkia, jo nga administrata qendrore Plani i biznesit nuk është i plotë Planimetria jo e rregullt Ka marrëveshje me tatimet e bashkisë për pagesë me këste, është vazhdimisht debitor Nuk ka vërtetim nga tatimet qendrore
7	V. M.	Ksamil	K.....N	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Ka vërtetim që nuk është debitor vetëm nga bashkia, jo nga administrata qendrore Plani i biznesit nuk është i plotë, është i panënshkruar Nga ekstrakti i QKB-së figuron me status “i pezulluar” Planimetria jo e rregullt Vërtetimi nga taksat e bashkisë shprehet vetëm për taksat e vitit 2017, ndërkohë që subjekti ka qenë debitor për vitin 2016
8	B. B.	Ksamil	L.....A	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Plani i biznesit nuk është i plotë Planimetria jo e rregullt Nga ekstrakti i QKB-së figuron me status “i pezulluar”
9	H. “L. P.”	Sarandë	L.....G	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria nuk janë për biznesin, por për personin



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

Nr.	Emri Mbiemri	Adresa	NIPT	Shënime
				Nuk ka vërtetime që nuk është debitor Planimetria jo e rregullt
10	A. M.	Ksamil	L.....K	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimi nga prokuroria nuk është për biznesin, por për personin Plani i biznesit nuk është i plotë Nga ekstrakti i QKB-së figuron me status “i pezulluar” Nuk ka aktmarrëveshje për vëshguesin e plazhit, etj Planimetria jo e rregullt

Burimi: Bashkia Sarandë

Të dhënat e hollësishme për 10 kontrata plazhi të vitit 2019, të zgjedhura në mënyrë të rastësishme janë paraqitur në **Tabelën P8**.

Tabela P8. Të dhënat e hollësishme për 10 kontrata plazhi të vitit 2019, të zgjedhura në mënyrë të rastësishme

Nr.	Emri Mbiemri	Adresa	NIPT	Shënime
1	R. Sh.	Sarandë	K.....V	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Nuk ka dokumentacion Planimetria jo e rregullt
2	Sh. M.	Ksamil	L.....G	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria nuk janë për biznesin, por për personin Planimetria jo e rregullt
3	Dh. Ç.	Ksamil	L.....U	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria nuk janë për biznesin, por për personin Planimetria jo e rregullt
4	M. C.	Sarandë	L.....H	Koordinatat e plazhit nuk janë në listën e plazheve të autorizuar nga VKM Nr. 436, datë 20.5.2015 dhe Nr. 369, datë 18.5.2016



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

Nr.	Emri Mbiemri	Adresa	NIPT	Shënime
				Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Planimetria jo e rregullt
5	A. S.	Sarandë	L.....K	Koordinatat e plazhit nuk janë në listën e plazheve të autorizuar nga VKM Nr. 436, datë 20.5.2015 dhe Nr. 369, datë 18.5.2016 Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria nuk janë për biznesin, por për personin Planimetria jo e rregullt
6	E. K.	Ksamil	L.....L	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Vërtetimet nga gjykata dhe prokuroria nuk janë për biznesin, por për personin dhe janë nga institucionet e Durrësit Ka vërtetim që nuk është debitor, ndërkohë që është në listat e debitorëve të Bashkisë Sarandë Ka marrëveshje me këste për pagimin e detyrimeve të papaguara Planimetria jo e rregullt
7	E. P.	Ksamil	L.....I	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Planimetria jo e rregullt
8	R. D.	Ksamil	L.....A	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Ska dokumentacion Është debitor në Bashkinë Sarandë Planimetria jo e rregullt
9	A. M.	Sarandë	L.....I	Koordinatat e plazhit nuk janë në listën e plazheve të autorizuar nga VKM Nr. 436, datë 20.5.2015 dhe Nr. 369, datë 18.5.2016 Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion



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

Nr.	Emri Mbiemri	Adresa	NIPT	Shënime
				Planimetria jo e rregullt
10	M. P.	Ksamil	L.....Q	Brezi i sigurisë është llogaritur në mënyrë të gabuar, duke mos marrë parasysh vijën e ujit dhe duke ulur sipërfaqen e dhënë me qera. Mangësi në dokumentacion Figuron debitor për Bashkinë Sarandë Planimetria jo e rregullt

Burimi: Bashkia Sarandë

Aneksi nr.C/1

Formati nr. 9 “Përmbledhëse Bashkia Sarandë (Pasqyra e Pozicionit Financiar) Aktiv+Pasiv

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	A K T I V E T	4.238.555.161	4.032.069.646
2		I.Aktivët Afat shkurtër	656.093.526	800.754.888
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	336.504.721	467.036.198
4	531	Mjete monetare në Arke	0	0
5	512,56	Mjete monetare në Banke	0	0
6	520	Disponibilitete në Thesar	336.504.721	467.036.198
7	50	Letra me vlerë	0	0
8	532	Vlera të tjera	0	0
9	54	Akreditiva dhe parashenja	0	0
10	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)	0	0
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	52.908.630	52.457.540
12	31	Materiale	11.650.813	10.972.132
13	32	Inventar i imet	41.257.817	41.485.408
14	33	Prodhim në proces	0	0
15	34	Produkte	0	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
16	35	Mallra	0	0
17	36	Kafshe ne rritje e majmeri	0	0
18	37	Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve	0	0
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit	0	0
20	39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)	0	0
21		3.Llogari te Arketushme	215.237.068	239.954.443
22	411	Kliente e llogari te ngjashme	0	0
23	423.429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba	0	0
24	431	Tatim e Taksa	0	0
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	0	0
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti	0	0
27	435	Sigurime Shoqerore	0	0
28	436	Sigurime Shendetore	0	0
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore	0	0
30	44	Institucione te tjera publike	0	0
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja letra me vlere	0	0
32	468	Debitore te ndryshem	156.797.619	189.085.954
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	58.439.449	50.868.489
34	45	Mardh. midis institucioneve apo njesive ekon	0	0
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)	0	0
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	51.443.107	41.306.707
37	409	Parapagime	0	0
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin	0	0
39	477	Diferenca konvertimi aktive	0	0
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime	0	448.829
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	51.443.107	40.857.878
42		II.Aktivet Afat gjata	3.582.461.635	3.231.314.758
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	14.433.919	18.042.400
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave	0	0
45	202	Studime dhe kerkime	14.433.919	18.042.400
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme	0	0
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	3.568.027.716	3.213.272.358
48	210	Toka, T,roje, Terene	115.397.833	115.397.833
49	211	Pyje, Plantacione	31.804.000	31.804.000
50	212	Ndertesa e Konstruksione	854.731.234	735.379.129
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	2.463.534.910	2.213.867.884
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	43.194.615	43.289.813



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
53	215	Mjete Transporti	876.946	0
54	216	Rezerva Shtetore	0	0
55	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0
56	218	Inventar ekonomik	58.488.178	73.533.699
57	24	Aktive afatgjata te demtuara	0	0
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	0	0
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie	0	0
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet	0	0
62		4.Investime	0	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	0	0
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	321.213.438	333.763.500
66		I.Pasivet Afat shkurtra	321.213.438	333.763.500
67		1. Llogari te Pagushme	321.213.438	333.763.500
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	36.370.992	28.981.571
69	42	Detyrime ndaj personelit	15.972.093	16.047.862
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra	0	0
71	460	Huadhenes	0	0
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	1.026.477	920.744
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	0	0
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore	0	0
75	435	Sigurime Shoqerore	4.343.133	4.336.407
76	436	Sigurime Shendetesore	582.626	581.905
77	437,438,	Organizma te tjere shtetore	0	0
78	44	Institucione te tjera publike	0	0
79	45	Mardh midis institucione apo njesive ekonom	0	0
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere	0	0
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	54.533.263	39.449.606
82	467	Kreditore te ndryshem	51.587.235	54.359.451
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	156.797.619	189.085.954
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)	0	0
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime	0	0
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese	0	0
88	478	Diferenca konvertimi pasive	0	0
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar	0	0



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

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit	0	0
91		II.Pasivet Afat Gjate	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme	0	0
93	16.17,18	Huate Afat gjata	0	0
94		Provigjonet afatgjata	0	0
95	Klasa 4	Te tjera	0	0
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	3.917.341.723	3.698.306.146
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	3.917.341.723	3.698.306.146
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	3.636.352.894	3.283.648.178
99	12	Rezultatet e mbartura	129.760.175	246.726.999
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	133.993.474	150.695.789
101	111	Rezerva	0	0
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve	0	0
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresim	0	0
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	0	0
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	0	0
105	107	Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim	0	0
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata	0	0
107		Te Tjera	17.235.180	17.235.180
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	4.238.555.161	4.032.069.646

Aneksi nr.C/2

Analiza e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” me tepricë debitore në vlerën 152.850.368 lekë

DEBITORE SIPAS KONTROLLIT TE LARTE TE SHTETIT 31.12.2018

Nr.	Debitore	Gjendje 31.12.2017	Likuid 2018	Gjendje 31.12.2018	Nr.	Debitore	Gjendje 31.12.2017	Likuid 2018	Gjendje 31.12.2018
1	H. B. A. H.	334.670		334.670	41	Kompleks Sherbimi Gjashte	1.476.000		1.476.000
2	H. P. K. B.	418.798		418.798	42	Ish Agjensia Bankare 2	540.000		540.000
3	H. S. H. H.	334.820		334.820	43	Ish guzhina e lokal Kinoteatri	933.840		933.840
4	"V."	155.301		155.301	44	J. Dh. (A. shpk)	372.306		372.306
5	"D."shpk "H."shpk	1.927.328		1.927.328	45	K. K.	500.000		500.000
6	"F. K. "shpk	143.820		143.820	46	K.	24.400		24.400
7	"G. "shpk	130.755		130.755	47	L. B.	491.583		491.583



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

Nr.	Debitore	Gjendje 31.12.2017	Likujd 2018	Gjendje 31.12.2018	Nr.	Debitore	Gjendje 31.12.2017	Likujd 2018	Gjendje 31.12.2018
8	"I." shpk	11.905		11.905	48	M. S.	1.555.555		1.555.555
9	"N."shpk	1.772.414		1.772.414	49	M. S. & Z.	618.500		618.500
10	2. A.	155.352		155.352	50	M. S.	546.350		546.350
11	3.A.G.	236.912		236.912	51	M. D.	485.971		485.971
12	A.E.K	253.878		253.878	52	M.	166.553		166.553
13	A.	25.500		25.500	53	M. shpk	76.740		76.740
14	A. H. (D. shpk)	253.553		253.553	54	M. Ç.	300.000		300.000
15	A. T. P.F	633.008		633.008	55	N.	139.636		139.636
16	A. L. I. shpk	12.413		12.413	56	N. Sh.	758.237		758.237
17	A.	15.989		15.989	57	P. K.	400.000		400.000
18	A.	293.259		293.259	58	P.	2.837.232		2.837.232
19	B & G	884.000		884.000	59	R. & S.	214.338	214338	0
20	B. C.	2.554.200		2.554.200	60	Sh.	108.666		108.666
21	B. L. B.	531.210		531.210	61	Sipërmarresi "B&G"	2.158.356		2.158.356
22	A. shpk Vlore	494.662		494.662	62	Sipërmarresi "Gj. "	596.100		596.100
23	B. B.	3.861.000	1161000	2.700.000	63	Sipërmarresi "J. K."	1.694.140		1.694.140
24	B.	1.303.793		1.303.793	64	Sipërmarresi "L. "	916.014		916.014
25	C.	2.568.808		2.568.808	65	Sipërmarresi "N."	633.902		633.902
26	E. K. + E.B.	1.692.493		1.692.493	66	S. 2f	635.438		635.438
27	D.	598.645		598.645	67	Stadiumi i lojrave me dore	401.775		401.775
28	D.	242.102		242.102	70	Subjekti "Ç. T. shpk"	2.520.538		2.520.538
29	E. D.	288.000		288.000	71	Subjekti "E. "	1.794.393		1.794.393
30	F. C.	205.460		205.460	72	Subjekti "F. N."	15.387.169		15.387.169
31	Gj. & A.	48.047.500	31014500	17.033.000	73	Subjekti "M. K. "	5.737.215		5.737.215
32	G. M.	143.488		143.488	74	Subjekti "O. shpk	116.566		116.566
33	H. C. A. Ç.	137.420		137.420	75	Subjekti "R. K. "	11.694.703		11.694.703
34	H. O. A. P.	187.520		187.520	76	Subjekti "S. K."	13.376.142		13.376.142
35	H. P. F.	127.120		127.120	77	Subjekti "T. "	3.309.972		3.309.972
36	H. A. L. Dh.	102.400		102.400	78	Subjekti "V. "	75.612		75.612
37	H. M. L. M	115.920		115.920	79	Zyra ish godinen e Kom Ekzek	224.910		224.910
38	H. P. G. N.	143.320		143.320	81	Detyr nga KLSH per 330 pers	39.611.628	310.396	39.301.232
39	H. Y. E. K.	17.688		17.688					
40	I. K.	763.698		763.698		Shuma	185.550.602	32.700.234	152.850.368

INVENTARI I LLOGARISE 202 "STUDIME DHE KERKIME " ME 31.12.2018

Nr	EMERTIMI	Vlera 31.12.2017	Gjendja .31.12.2018		EMERTIMI	Vlera 31.12.2017	Gjendja .31.12.2018
	STUDIME DHE KERKIME	104.693.177	104.693.177				
1	PROJEKTI I RRUGES NR 3 SARANDE	989000	989000	57	ST.PR. "NDERT.SHTES ANESO 3/KAT SHK.9 VJEC.GJASHT"	460000	460000
2	PROJEKTI RRUGES KRYQEZ.ISH-URB.-BASHKI	225000	225000	58	ST.PR. "RIK. &NGRITJE KATI SHKOLLA 9 VJECAR GJASHT"	460000	460000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Nr	EMERTIMI	Vlera 31.12.2017	Gjendja .31.12.2018		EMERTIMI	Vlera 31.12.2017	Gjendja .31.12.2018
3	PROJEKTI I RRUGES MATERNITET-SHTEP. E FEMIJES	380000	380000	59	MODEL I KOSTUME VERRORE PER ORKESTREN FRYMORE	115000	115000
4	PROJEKTI I RRUGES UNAZA NR 2 KODER	1031500	1031500	60	PROJEKTE TE OBJEKTEVE TE INFRASTRUKTURES AGRARE	250000	250000
5	PROJEKTI I RRUGES NR 4 SARANDE	965000	965000	61	ST. PR. "RIK. ASF.I RR. SE VORREZA ZON LIMJON,L. NR 4"	460000	460000
6	PROJEKTI I RRUGES "V.PANDI"	484000	484000	62	ST.PR."NDERT I KOPSHTIT NE PJESEN E SIPEERME QYTET	348000	348000
7	PROJEKTI I RRUGES "M.MATOHITI"	453000	453000	63	ST.PR. "NDERTIMI ISINJALISTIKES SE RE NE QYTET"	398000	398000
8	PROJEKTI PER SIST.BLLOKUT NR 1 LAGJA 4	670000	670000	64	ST.PR."HARTIM I PLAN TE PERGJ.URBAN FSHATI METOQ"	2400000	2400000
9	PROJEKTI I RRUGES NEN/STAC.ELEK-RRUGA E RE	684000	684000	65	ST.PR "HARI I PLANIT TE PERGJ.URBAN FSHATI GJASHT"	3444000	3444000
10	PROJEKTI I RRUGES NR 2 ZONA E RE	1643500	1643500	66	ST.PR."NDERT ASF.RRUG HOTELFRESKIA FSHAT GJASHT"	450000	450000
11	PROJEKTI I RRUGES NR 1 ZONA E RE	1182000	1182000	67	ST.PR."NDERT I MBULESES SE TRIBUNES SE FUTBOLLIT"	260000	260000
12	PROJEKTI I RRUGES MBRAPA TURIZMIT	440000	440000	68	ST.PR."NDERTI I QENDRES ADMINISTRATIVE TE QYTETIT"	456000	456000
13	PROJEKTI I RRUGES TURIZEM-PESHORE E VJETER	638000	638000	69	ST.PR."RILEVIME TOPOGRAF INFRASTRUKTUR URBANE"	430000	430000
14	PROJEKTI I HYRJES FSHATI GJASHTJE	491000	491000	70	ST. NDERTI MJEDISOR "NDERT. I RRUGES NR 5LOT 2"	38000	38000
15	PR. I RRUG NR 5 E I OPONENC TEKN;ST. GJEOL.INXH.	3730000	3730000	71	ST.NDERT MJEDISOR "NDERT. I RRUGES NR I,LAGJA 4"	33000	33000
16	PROJEKTI I RRUGAVE 1+2	597000	597000	72	ST.PR "Sistem. Asfal. rruga 46 blloku 5 lagja nr 2 " Sarand	336000	336000
17	PROJEKTI I SHETITORES "HASAN TAHSINI"	326000	326000	73	ST.PR "Sistem.asfal. rrug47 blloku 5 lagja nr 2 " Sarande	360000	360000
18	PROJEKTI I RRUGES FSHATI METOQ	490000	490000	74	ST.PR "Siste asfalt rr. B. Golemi e seg. Lidh.me rr.Butrinti	240000	240000
19	PROJEKTE A.Q.N.T TIRANE	100100	100100	75	Studi pergjithsh gjeologo inxhinerik I qytetit te Sarand	385000	385000
20	STUDIM-PROJEKTIM BLLOKU NR 1 LAGJA NR 1	785000	785000	76	ST.PR"Asfaltim,ndicim rruga Bilal Golemi-Peshkimi Vjeter	441600	441600
21	STUDIM PLAN-RREG.QYTETIT TE SARANDES	7660000	7660000	77	ST.PR"Nder. rrug Q. Demi blloku 1 lagja 2 gjatesia 815 ml	460000	460000
22	PROJEKTI I RRUGES SE VILES	632000	632000	78	ST.PR"Nder. rruges A.Qendro blloku 1 lagja 2 gjat.315 ml	290000	290000
23	STUDIM-PROJEKTIM RR. VARREZAT PUBLIKE	1555000	1555000	79	Rilevime e studime topografike ne qytet	354910	354910
24	STUD-PROJEKT RRUGA "A.SHEME-LUGU DARDHES"	1340000	1340000	80	SP"Ndert asfal.rr.13 Birbilenjte,seg.lidhes me rr.B.Golem	402000	402000
25	STUDIM-PROJEKTIM RRUGA FSHATI SHELEGAR	395000	395000	81	SP"Ndertim asfaltim rrjeti inxhinerik rruga nr 1 Lekures	1200000	1200000
26	STUDIM-PROJEKT SINJALISTIKA E QYTETIT	554780	554780	82	St Gjeo."Ndert.shet.dhe integ.vije ujit H.But-Kanali Cuke	291000	291000
27	STUDIM PROJ "SISTE NE BLLOQE LAGJA 3 BLLOK 2"	178000	178000	83	SP"Ndertim rru.Metoq.Burim-Thertore lind-perendim"	420000	420000
28	STUDIM-PROJEKTIM RRU KANALI I CUKES-TURIZEM	5700000	5700000	84	SP"Rikonstruksion I rrugëve te fermereve fshati Metoq"	474000	474000
29	STUDIM PROJEKTIMI RRUGA 5 MBI PARK	2440000	2440000	85	SP"Ndertim shtrim ndricim rruga Sabri Preveza"	432000	432000
30	STUDIM PROJEKTIMI RRUGA ZENEL POCI	495000	495000	86	SP"Ndertim seg te brendeshme ne fshatin Gjashte	227999	227999
31	STUDIM PROJEKTIMI SIST.BLL. MARKATO LAGJA 4	1090000	1090000	87	Rik e perm.perf.shetit.ekz"N.Frasheri"rilev.azho.topog.	120000	120000
32	STUDIM PROJEKTIMI SIST. LAGJA3,BLLOKU 3	450000	450000	88	Azhornim dhe rikaulifikim topografik rruga 5(lot 2+3)	140000	140000
33	STUDIM PROJEKTIMI RRUGA 1,LAGJA 4	1670000	1670000	89	SP"Ndertim,asfaltim rruga 5 loti 2 Sarande	450000	450000
34	STUDIM PROJEKTIMI LAGJA 4 ,BLLOKU 2	270000	270000	90	SP"Ndertim,asfaltim rruga 5 loti 3 Sarande"	462000	462000
35	STUDIM PROJEK QENDRA SOCIAL KULTUR+st.gjeol.	1915000	1915000	91	Hartimi planit pergjithshem vendor te qytetit te Sarand	6480000	6480000
36	STUDIM PROJEKTIMI TREGU I PERG. SARANDE	2080000	2080000	92	SP"Rikons.me shtese kati&shtese aneso shk Sh.Sulejma"	180000	180000
37	STUDIM PROJEKTIMI RRUGA E PESHKIMIT	497000	497000	93	Rilevime pjesore rruga nr 6 Sarande	100000	100000
38	STUDIMI GJEOL.DHE MJED. PER THERTORE METOQ	70000	70000	94	SP"Ndertim asfaltim rruga nr 6 Sarande loti 1 faza 1 e 2"	833000	833000
39	AZH.RIL.STUDIM URBANISTIK I ZONES PORT-LIMJON	2289750	2289750	95	Rilevi e riazho.I projek "Ndert,asfalt&rrjet inxh rr.6 lot 1"	332400	332400
40	STUDIM PROJ. RRUGA NR 6 UNAZA E QYTET,LOT .1	2141660	2141660	96	Studime urbanistike zona 40 ha 2002	997000	997000
41	STUDIM PROJ. RRUGA NDERMJET 5 DHE 6	866666	866666	97	Studime topografike 2003	221200	221200
42	STUDIM PROJ. RRUGA NR 1 GJASHTJE	331660	331660	98	Studime qendra banuar Ksamil 2006	960000	960000
43	ST. PR. ASFA E RAPOR .GJEOL.I RR HYRRES Q.SARAN	3708976	3708976	99	Studime pjesore urbanistik Ksamil 2007	972000	972000
44	ST. PROJ."NDERLINJES SUJESJ.DEPONRI,DEG.1,2,3"	428400	428400	100	Studime ujsjellesi Ksamil 2008	1000000	1000000
45	ST. PROJ. "RIK.ASF.RR.L.DARDHES-FPATATES VAZHD	1333000	1333000	101	Studime sistemim gjelberime 2008	302400	302400
46	ST. PR. "NDERT.I SHET.DHE INT. I VIJES BREGDETAR"	3500000	3500000	102	Studim urbanistik 4 rruget Ksamil 2009	660000	660000



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

Nr	EMERTIMI	Vlera 31.12.2017	Gjendja .31.12.2018		EMERTIMI	Vlera 31.12.2017	Gjendja .31.12.2018
47	ST. PR "RIKONSTRUKSION I RRUGES METOQ-CUKE"	865000	865000	103	Studim shkolla fillore Ksamil 2009	398000	398000
48	ST.PROJ"SHKALLA E QYTE-MANASTIR 40 SHENJTOR"	1230000	1230000	104	Studim sistemin ne shetitore 2009	600000	600000
49	ST.PR."NDERTLINJES UJSJELLES DEPO 1 LINJA 1.2,3"	286000	286000	105	Studime projekte rruget Ksamil 2010	1979400	1979400
50	ST.PR "NDERTI RRJETIT INXHINJERIK RRUGA NR. 6"	1667414	1667414	106	Studim projektim ujsjellesi 2011	597000	597000
51	ST.PR."ZGJERIMI E RIKONST I GOD. SE UNIVERSITET"	1345000	1345000	107	Studim projektim qendra shume funksionale 2011	480000	480000
52	ST.PR. "NDERTIMI I QENDRES SOCIALE FAZA 1"	1140000	1140000	108	Studim dhe rilevim pronat Ksamil 2013	393500	393500
53	ST.PR."NDE, ASF, RR. NR 1 LAGJ 4 UNAZ MBI PORT"	241666	241666	109	Studim projektim ujsjellesi 2013	597000	597000
54	ST.PR. "ASF. RRUGA NR 1 GJASHTE(G. MANE) FAZA2	384000	384000	110	Studim gjeologjiko-inxhenerik rruga nr 1	148000	148000
55	ST.PR. "ASF. RR HOTEL FRESKIA-MANAS 40 SHENJT"	432000	432000	111	SP"Rikual.proj. ekzist(Nder asfa e rrjeti inxh rr 1 Lekures)	800000	800000
56	ST.PR. "ASF, I BLOK TE BANIMIT LIMION LAGJIA 4"	470000	470000	112	Opon tekn()Rik. I segm. rru.Ura Gajdarit-hyrja e Sarand)	216696	216696

Aneksi nr.C/4

Inventari kontabel i llogarise 210 "Toka Troje Terrene" me date 31.12.2018

NR	ILOG	Emertimi	Gjendja me 31.12.2017	Viti 2018	Gjendja me 31.12.2018
	210	TOKA TROJE TERRENE	115.397.833	-	115.397.833
1	210	Investime gjelberimi	1.788.653		1.788.653
2	210	Mbjellje peme	8.483.448		8.483.448
3	210	Rikonstruksion plazhi +Rritja e kap. Te Gjelberta ne Qytet	9.497.630		9.497.630
4	210	Lulishte	73.739		73.739
5	210	Parqe	1.669.977		1.669.977
6	210	Gjelberimi i shetitores	173.303		173.303
7	210	Sistemimi i plazhi te ri Sarande	2.483.350		2.483.350
8	210	Sistemimi i plazhit te vjeter Sarande	4.985.914		4.985.914
9	210	Per mbrojtjen e tokes bujqesore	519.068		519.068
10	210	Siperfaqja e rrethuar e Shtepise se Pushimit te Ushtarakeve	166.800		166.800
11	210	Mbjellje peme Dekorative rruga nr 4,lot1+super.	3.526.241		3.526.241
12	210	Mbjellje peme Dekorative rruga nr 5,lot2+super.	3.526.260		3.526.260
13	210	Mbjellje peme Dekorative rruga Limjon,L.Dardhes,rruga V.Pandi	3.022.880		3.022.880
14	210	Rikonstruksion I Stadiumit te Futbollit Sarande	33.220.160		33.220.160
15	210	Rikonst. I Stadiumit te Futbollit Sarande(tapeti pjesa e Federates)	12.685.938		12.685.938
16	210	Sistemimi i Tregut Fruta Perime (mbulesa)	3.285.939		3.285.939
17	210	Rritja e kapaciteteve te Gjelberta mbjellje peme	3.585.535		3.585.535
18	210	Permiresimi i kushteve te Plazheve ne Qytet	430.920		430.920
19	210	Rritja dhe permiresimi ikapaciteteve te plazheve urbane	1.068.750		1.068.750



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

NR	ILOG	Emertimi	Gjendja me 31.12.2017	Viti 2018	Gjendja me 31.12.2018
20	210	Mbjellje peme dekorative rruga Hyrrese	5.240.064		5.240.064
21	210	Vendosje vazo dekorative ne Qytet	447.192		447.192
22	210	Investim per token bujqes,rehabili kanale ujites e kullu.	1.632.427		1.632.427
23	210	Investim per rino.infra.agrare per fshatin Metoq-Gjashte	1.394.898		1.394.898
24	210	Investim per rino.infra.agrare per fshatin Shelegar	199.200		199.200
25	210	Ndertim lulishte 2005	1.285.766		1.285.766
26	210	Ndertim lulishte 2007	7.403.000		7.403.000
27	210	Peme dekorative 2008	921.601		921.601
28	210	Vendqendrim mbeturinash 2008	1.182.780		1.182.780
29	210	Ndertim memorial 2010	1.496.400		1.496.400

Inventari kontabel i llogarise 212 "Ndertesa " me 31.12.2018

Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2017	Gjendja 31.12.2018	Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2017	Shtesat per 2018	Gjendja 31.12.2018
	NDERTESA				NDERTESA	766.379.176	128.575.933	894.955.109
1	Rikonstruksion Cerdhe	5.548.623	5.548.623	67	Rikonstruksion ambjente kopshti Shelegar	2.422.953		2.422.953
2	Rikonstruksion Zyrrave Parti Politike(PD+PS)	9.573.580	9.573.580	68	Vendosje rikonstruksion vepra arti ne qytet	274.800		274.800
3	Rikonstruksion Tregu+ Tregu Fruta Perime(mbulesa)	3.240.283	3.240.283	69	Rikon ambjente&hidroiz cerdhes se femijve	636.813		636.813
4	Projekti Varrezave	272.152	272.152	70	Rikon varrez publ(Shkalle,kanal kullu,kunet)	456.000		456.000
5	Zgjerimi I varrezave	2.997.798	2.997.798	71	Paisje meremet per Stadium e lojra me dor	397.994		397.994
6	Varrezat publike Metoq	20.800	20.800	72	Rik.godin muze etnogr&hidroi.anes Gal.Art	1.779.304		1.779.304
7	Shtese varrezash Sarande	950.183	950.183	73	Vendosje vepra arti ne bulevard	370.000		370.000
8	Varrezat e Deshmore+rik.Godin Muze+ Obelisku	828.419	828.419	74	Hidroizolimi godines shtepise femijes	401.857		401.857
9	V.C Publike	54.000	54.000	75	Paisme porta brendsh shk mesm "H.Tahsin"	592.618		592.618
10	Te trasheguara, te painventarizuara(nga viti 1999)	1.761.146	1.761.146	76	Paraqit grafik e emra te 160 deshmor te rinj	312.000		312.000
11	Arka e Kursimit Lagja Nr 4	2.570.000	2.570.000	77	Ndert bazoreliev ne varrezat e Deshmoreve	336.000		336.000
12	Fasadat e Pallateve Sarande(F.SH.ZH)	2.100.000	2.100.000	78	Krijim fasade dekorative ne Zadren e Notit	477.600		477.600
13	Rikonstruksioni i Kinoteatrit "Butrinti"	19.312.802	19.312.802	79	Sistem rikon ambjen. te kopsht e cerdhes	1.322.076		1.322.076
14	Zgjerimi dhe rrethimi i varrezave Gjashte	2.739.058	2.739.058	80	Rikon mur rrethu te varr.pub. e sistem.hap	1.219.999		1.219.999
15	Rik. Zyra te Bashki+Blerje paj. Elekt. e perm i kushte	13.433.529	13.433.529	81	Rik teren sport shk "A.Thanas"Palestra+sup	3.328.779		3.328.779
16	Sist. I oborr Shk."9 Tetori" pales ndert. fush. volejb.	2.233.133	2.233.133	82	Rest. sall shahu&ambj higjen.suvat jash obj.	1.702.935		1.702.935
17	Sistemi I varrezave te vjetra	3.808.956	3.808.956	83	Rinovim paisjeve te institucioneve arsimore	477.600		477.600
18	Sistemi I varrezave publike	2.353.073	2.353.073	84	Rehab amb.sportiv shk 9 vjecare "A.Sheme"	1.087.920		1.087.920
19	Hidroizolimi i Kopshtit Metoq	289.000	289.000	85	Restau ndert ambj ne funks Zadren Noti+sup	5.269.392		5.269.392
20	Rikons.Zyrrave te Veteraneve	297.000	297.000	86	Rikon shkolla 9-vjecare ne fshatin Gjashte	38.242.451		38.242.451
21	Rikons.Shk "Hasan Tahsin"&abmjendet higjenike	6.001.105	6.001.105	87	Ndert kopeshti ne zonen e sipërme urbane	38.626.728		38.626.728
22	Rikons Shkolles "Adem Sheme"	1.224.360	1.224.360	88	Rikon I 6 banes komunitet rome e egjiptjan	2.500.000		2.500.000
23	Rikon.Shk"9 Tetori" dhe rikonstr. Iambjeni higjenik	3.553.398	3.553.398	89	Rik paisje ne konvikt&shk ekono A.Athanas	912.000		912.000
24	Rikonstruksion I Zyres se Informacionit	594.600	594.600	90	Rinovim paisjeve shkolla "Hasan Tahsini"	479.747		479.747
25	Rikonstruksion I Zyres se Pritjes	297.700	297.700	91	Rikonstruksion I catise kopeshti Sorros	363.078		363.078



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

Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2017	Gjendja 31.12.2018	Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2017	Shtesat per 2018	Gjendja 31.12.2018
26	Rikon Qendres Kulturore te Femijve& Hidroizolimi	5.326.682	5.326.682	92	Pais mere.St. loj dor&shtr shesh&fush futb	1.057.048		1.057.048
27	Rikonstruksion I Godines se Universitetit Sarande	20.955.496	20.955.496	93	Ndert mur mbajt ne rr.hotel turiz-kan Cuke	930.000		930.000
28	Rikonstr. I Pallatit te Kulture(+kolauidim)	5.003.000	5.003.000	94	Riform e rritje perfor se Muzeut te tradites	378.000		378.000
29	Rikon. Shkollash	2.565.000	2.565.000	95	kend lojrash per femij	599.851		599.851
30	Godin Shtepis se Pushimit te Ushtarakeve Sarande	14.508.520	14.508.520	96	Ndertim shkolla 8 vjecare 1996	9.400.000		9.400.000
31	Rik. klases inform. shk 9/vjecare Gjashte+muri rreth	446.148	446.148	97	Ndertim shkollle fillore 1980	165.000		165.000
32	Rik. I Gjend Civile e perm. I abjendeve te Bashkise	4.267.545	4.267.545	98	Ndertim kopeshti 1996	300.000		300.000
33	Zyra informac Turistik dhe Mikrokompleks Sarande	6.949.385	6.949.385	99	Ndertim Cerdhe 1980	130.000		130.000
34	Ndert. Konvikt te shk. se Mesme Sarande+superv.	44.639.285	44.639.285	100	Ndertim zyra e komunes 1999	12.489.031		12.489.031
35	Rik. I Ambjendeve te kopshtit nr 2 Sarande	3.075.820	3.075.820	101	Ndertim depo uji 1999	93.245		93.245
36	Universiteti(Filiali Ekonomik Sarande) kalim kapitali	128.397.939	128.397.939	102	Ndertim mur rrethues varreza 1999	1.218.205		1.218.205
37	Qend e Sherbim per Femije 6-14 vjec(trasf. Kapitali)	31.779.045	31.779.045	103	Rikonstruksion shkollle cikli ulet 2005	4.295.000		4.295.000
38	Hidroizolimi i Q.Polivalente	1.122.739	1.122.739	104	Ndertim kopshti 2009	12.032.000		12.032.000
39	Rreth dhe zgjerimi i Varrezave Sarande+ superviz	4.057.297	4.057.297	105	Ndertim gender shendetesore 2008	1.789.920		1.789.920
40	Rik. i Stadi t Futboll+Punim ne ambj. E mbrendesh	16.321.158	16.321.158	106	Ndertim gjendja civile 2008	961.956		961.956
41	Sistemimi i Tregut Fruta perime (mbulesa)	950.746	950.746	107	Ndertim shkollle 2009	11.091.590		11.091.590
42	Permesimi ikushteve te plazheve ne Qytet	246.680	246.680	108	Ndert gender shendetesore vazhdim 2009	6.669.452		6.669.452
43	Rritja dhe permire ikapacitete te plazheve urbane	1.484.166	1.484.166	109	Ndertim grope septike 2009	705.327		705.327
44	Ndertimi i Infrastruktures se Thertores	129.287	129.287	110	Ndertim memoriali 2009	355.225		355.225
45	Ndertimi i fushes se Volejbollit shkolla 9 Tetori	373.633	373.633	111	Ndertim shkollle vazhdim 2010	26.279.130		26.279.130
46	H/Izolimi i ambjenteve higjenike te Bashkise	301.539	301.539	112	Ndertim vepra arti 2011	10.870.810		10.870.810
47	Rikonstr. I EC publike Sarande	1.015.200	1.015.200	113	Ndertim grope septike 2010	882.312		882.312
48	Rikon. I Monum Luftetari I Lirise varrez e deshmor	119.190	119.190	114	Ndertim lulishte 2013	1.250.000		1.250.000
49	Rik. Dhe zgjerim ambjente akomodues te Bashkise	254.340	254.340	115	Ndertim muri ne varreza 2014	1.299.678		1.299.678
50	Rikon. Ambjent te Mbren.tek Barr-Rivjera+ sup.kol.	3.935.668	3.935.668	116	Ndertim vepra arti ne rrugen e vjeter 2015	1.583.748		1.583.748
51	Rrethim me kangjella te institucioneve arsimore	465.504	465.504	117	Eko Kampus Saranda (Investim nga buxheti)	123.174.678	107.325.875	230.500.553
52	Ndertimi I murit mbajtes blloku Liomjon ,lagja 3	1.161.580	1.161.580	118	Rikonstruksion kati I shkolla Adem Sheme	532.800		532.800
53	Rikonst.kthim ne identitet te teren spor stad.lojr. Dore	6.937.705	6.937.705	119	Rikonstruksion kopshti femijve Ksamil	1.728.240		1.728.240
54	Krijim dhe vendosje vepra arti ne ambjente publike	678.400	678.400	120	Rinovim paisjeve shkolla 9 vjecare Qytetit	766.800		766.800
55	Sistemim mbetje te ngurta ndertimore ne Vulloder	856.244	856.244	121	Rikonstr ambjenteve ne shkollene e Çukes	710.400		710.400
56	Restaurim e rritja e perform.lulishte Hasan Tahsini	4.578.834	4.578.834	122	Persht ambj.te godin. Bashki ne funks Adm	1.755.900		1.755.900
57	Kend lojrash e ambjente per femije	922.800	922.800	123	Sinjalistike vertikale,vijezime	2.155.248		2.155.248
58	Hidroizolimi taraces se shtepise femijes	392.000	392.000	124	Rik.ambjent e teren sport Sarande e Ksamil	3.891.762		3.891.762
59	Rik.zgjer kapacitetit te UT-Sarande + supervizim	2.185.566	2.185.566	125	Persht ambj.te godin. Bashki ne funks Adm	126.552		126.552
60	Rikonstruksion varrezave te Deshmoreve	2.418.177	2.418.177	126	Objekti Zjarrfikes Sarande	4.276.400		4.276.400
61	Restaur e kthim identitet I Zadres se Notit + superv	4.829.550	4.829.550	127	Rikon I stacionit Zjarrfikes Sarande viti 2004	1.950.000		1.950.000
62	Rikon terene sportive shkolla "Hasan Tahsini"	1.086.890	1.086.890	128	Garazh perkoh autom St zjarrf gusht 2005	277.500		277.500
63	Blerje ambjenti kopshti Shelegar	1.600.000	1.600.000	129	Rikonstruksion I banjave publike		1.020.258	1.020.258
64	Permimir infas.mesim&rikons.EC-ve ne shk..9Tetori	397.800	397.800	130	Investi per rikon te ambjente shtepis femiv		1.582.596	1.582.596
65	Rikon.terene sport porta mur rreth sh.Sh.Sulejmani	1.065.080	1.065.080	131	Rikonstruksion I shkolles Shelegar		635.400	635.400
66	Ndert. ambj higjenike shkolla Berdenesh,banja	359.388	359.388	132	Reh e rivital korp e teren sport shk "H Tahs"		18.011.804	18.011.804



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Aneksi C/6

Inventari kontabel i llogarise 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” me 31.12.2018

Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2018	Gjendja 31.12.2018	Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2018	Shtesat pakesime per 2018	Gjendja 31.12.2018
	RRUGE, RRJETE							
1	Kanalizimi ujrave te zeza	3.563.000	3.563.000	194	Sist. Asf.rrugja ish parku objekt ne vazhdim	3.189.405		3.189.405
2	Asfaltim qyteti	5.967.038	5.967.038	195	Sist.asf.publi bllok 3,lagj 4,lot 2 zyra Tatim	1.379.323		1.379.323
3	Asfaltim lagja Nr 4	9.679.477	9.679.477	196	Largim I ujrave te zeza ne disa rrug Qytetit	273.774		273.774
4	Ndertimi i Ujesjellesit Gjashte	30.592.098	30.592.098	197	Sistemiujrave te bardha sheshi Geraldina	192.000		192.000
5	Shter linje ujsjell.rru. nr 1(Galip Mane)Gjasht	415.724	415.724	198	Punime ,pastrim kunetash,vendosje zgara	417.000		417.000
6	Trotuare	198.464	198.464	199	Sistemime blloku I banimit lagja 2,blloku 4	458.000		458.000
7	Studim-Projektme Zona K1,K2,K3,K4,K5	1.850.000	1.850.000	200	Sist.asf. Ndertim ambjente publike	4.850.313		4.850.313
8	Studim-Projektme Zona K6,K7,K8	1.300.000	1.300.000	201	Sist. Asf.infras publik ventor bllok 1.lagja 4	166.650		166.650
9	Rivelim zoned-Gjashte-Hyrja e Varrezave	864.900	864.900	202	Rikons shtrim rrug hyrse fshat Berdenesh	2.289.684		2.289.684
10	Studim Shetitores	433.354	433.354	203	Sistemim UB rruga GJ.Araniti	474.800		474.800
11	Ndricimi I Shetitores	4.274.406	4.274.406	204	Sistemime urbane rreth kopshtit te Sorros	472.841		472.841
12	Rikonstrukcion ndricimi	8.938.742	8.938.742	205	Siste. Kanaliz.gropa septike rrug I. Alidhim	466.354		466.354
13	Rikonstrukcion	29.568.137	29.568.137	206	Siste. asfalt ambjent publik Lagj 4 Limjon	2.424.353		2.424.353
14	Rikonstrukcion Shetitores Nr 2	15.031.874	15.031.874	207	Pastrim I linjes UB ne rrugen e Flamurit	469.890		469.890
15	Projekti Rruges Tatime	463.340	463.340	208	Rik. ambj.jash.pran Galer Arte.(Bar Riviera)	469.484		469.484
16	Ujesjellesi Shelegar	2.940.828	2.940.828	209	Pershtat ambjente te ishNPN ne treg indus	420.053		420.053
17	Projekti Rruges Stadiumi -Shtepi oficerëve	2.025.570	2.025.570	210	Sistemim uUB rruga Qazim Pali	1.766.282		1.766.282
18	Rikonstrukcion rruges Nr 1+2	13.459.569	13.459.569	211	Ndert.treg per tregtim prodhim te detit	348.864		348.864
19	Projekti shkalleve te plazhit	473.174	473.174	212	Rikon. Rr.hyrs e rr.Onhez-kryq. +Kola+sup	6.295.770		6.295.770
20	Ndricimi I Shetitores	9.448.950	9.448.950	213	Permir.e rrjet furniz. me uje kom(emergje)	2.778.385		2.778.385
21	Kanal. ujrave te zeza	7.873.335	7.873.335	214	Krijimi ambjent per sistem. bibliotek qyteti	1.879.768		1.879.768
22	Asfaltimi rruges Lagja Nr 4	1.519.680	1.519.680	215	Permi.perform.e rritja e kapac. plazh.Publi	2.093.633		2.093.633
23	Rikonstrukcion trotuare	6.071.766	6.071.766	216	Rrit e kapac. gjelb.te qytet(ndert.krij infra.	298.800		298.800
24	Rruga Zona e re	9.764.820	9.764.820	217	Rritj.e perfor.ne lulish.qyte.funk amb.gjelb	454.233		454.233
25	Asfaltim rruges	5.003.402	5.003.402	218	Rikonstrukcion I Muzeut Arkeologjik	459.400		459.400
26	Rruga Nr 2 Zona e re	9.893.283	9.893.283	219	Rehabil infrastrukt vendore publi. Lagj.nr 1	459.120		459.120
27	Rikonstrukcion ndricimi	1.510.516	1.510.516	220	Perm.furn. uje bllok ban. depo ujit mbi spit.	385.256		385.256
28	Rikonstrukcion rruges metoq+ supervizim	18.967.050	18.967.050	221	Perm.furn.me uje bllok bani.lagj 4 Limjon	449.195		449.195
29	Rikonstrukcioni Shetitores(FSH ZH)	7.163.328	7.163.328	222	Ndric.shesh.Nen Terez+Pem Vit Ri fsh. Gjash	4.339.140		4.339.140
30	Rruget komplet	5.025.010	5.025.010	223	Vendos kangjella sigurie ne rruget e qytetit	2.207.381		2.207.381
31	Kontrib i F.SH ZH ne kanali e ujrave te zeza	610.137	610.137	224	Ndert asfalt rr Freskia fshati Gjashte+super.	3.658.708		3.658.708
32	Ndricimi i rruges rreth stadiumit te futbollit	2.795.229	2.795.229	225	Sist.asfalt ambjente publike lagja nr 2	1.629.860		1.629.860
33	Ndricimi i rruges rreth stadiumit te volejboll	4.919.274	4.919.274	226	Investim per permir.me uje popull (emergje)	1.495.760		1.495.760
34	Ndricimi ne hyrje te qytetit	3.936.266	3.936.266	227	Sist asfalt.rr Jani Kumi mbi depot e tregtise	2.417.472		2.417.472
35	Ndricimi i Lagjes Nr 4	3.818.766	3.818.766	228	Nder.treg suven.me tezga pjes posht. shetit.	475.779		475.779
36	Ndricimi i Bllokut ish Markato-Tregeti lot 1,2,3	3.973.312	3.973.312	229	Rehab infrastrukt vendore publike la. nr 4	435.154		435.154
37	Ndricimi i Bllokut nr3,lagja 4,lot 1,2	1.796.940	1.796.940	230	Rehab infrastrukt vendore publike la. nr 2	446.500		446.500
38	Ndertimi rruges Nr 5	32.045.978	32.045.978	231	Rehabilitim I kaptazheve te KUB-ve ne qytet	454.746		454.746



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2018	Gjendja 31.12.2018	Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2018	Shtesat pakesime per 2018	Gjendja 31.12.2018
39	Rikons.RRuFabrika e Miellit-Ish Zyr e Urbanis	7.741.946	7.741.946	232	Rehab. rrjet KUB-ve ne rrug Idriz Alidhima	199.315		199.315
40	Rikons.Rruges Nr 4-Stadiumi i Futbollit	14.855.729	14.855.729	233	Rehab. rrjet KUB-ve ne rrug te ndrysh qytet.	451.440		451.440
41	Rikonstruksioni i rruges tregetare	13.519.640	13.519.640	235	Permir rrjet furniz me uje komun(Emergje)	767.740		767.740
42	Rikons.Blokut Nr 1 Lagja Nr 4	9.498.920	9.498.920	236	Rreth fushes basketboll shkolla "9 Tetori"	427.000		427.000
43	Rrethimi me kangjella i pontilit	3.985.000	3.985.000	237	Rikonstr I rruges mbi ish NPN Lagja nr 3	464.172		464.172
44	Fari ne liman	3.897.620	3.897.620	238	Ndric tezga ne bulevard si dhe ndric i Farit	478.680		478.680
45	Sinjalistika	1.908.863	1.908.863	239	Permiri sistem ndrici ekon rr."Adem Sheme"	459.500		459.500
46	Rikon. i Plazh +Ritja e kapac te Plazhe Qytet	9.870.169	9.870.169	240	Permir sistemndrici ekono rr."Skenderbeu"	448.860		448.860
47	Rikostruksioni i Varrezave	3.018.078	3.018.078	241	Rikons rr "Qazim Pali" segm siper deri rr.4	948.984		948.984
48	Gjelberimi i shetitores	3.669.471	3.669.471	242	Rikon tavanit te bibliotekes salla studimi	326.545		326.545
49	RIKONSTRUKSIONI I RRUGES NR 3	53.442.481	53.442.481	243	Rehab rrjet KUB rr.Bilal Golem&Teki Haderi	477.852		477.852
50	RIKON.RR VERTIKALE KRYQ.ELEK-KRYQ.PILUR	4.276.386	4.276.386	244	Rehabilitim KUB-ve Lagja nr 4	477.360		477.360
51	RIKO RR. VERTIK.MATERN-KRYQEZ.URB.	3.069.000	3.069.000	245	Rikon shtrim rr ne bllok bani Limjon Lagj 3	2.984.488		2.984.488
52	RIKONSTR.RRUGES KRYQEZ.URB.-BASHKI	9.882.290	9.882.290	246	RehabikUZ-ve dhe KUB-ve(Emergjenca)	1.933.162		1.933.162
53	RIKONS.RR KRYQEZ.SPITAL-TREK.KODER	8.330.952	8.330.952	247	Ndert rr. Thertor,pjesa lind fsh.Metoq+ sup	8.093.296		8.093.296
54	RIKONS RRUGES VERTIKALE LEFTERO-ELEK.	4.236.921	4.236.921	248	Permir funksional I sinjalistikes se qytetit	1.982.533		1.982.533
55	RIKONSTRUK.RRUGES KRYQEZ.URB-LEFTERO	3.146.867	3.146.867	249	Sist shtrim rr Manast 40 Shenjtor nga qytet	5.980.435		5.980.435
56	RIKON.RR KRYQEZ.PILURI-SHTEPIA E FEMIJE	3.587.015	3.587.015	250	Sis publike ne blloqe banimi fshati Metoq	1.932.444		1.932.444
57	RIK.NDRIC. RR.VERTIK.MATER.-KRYQ.LEFTERO	3.121.280	3.121.280	251	Rehab infrastrukures publike Lagja nr 3	431.040		431.040
58	SISTEMIME NE BLOKUN NR 1 LAGJA 4	12.804.984	12.804.984	252	Rehabi infrastrukt publik urban Bll 1 L 3&4	445.448		445.448
59	RIKON.RR UNAZA NR 2 KODER PJESA E PARE	15.885.524	15.885.524	253	Rehab infrastrukt vendore publike Lagja 1	463.722		463.722
60	RIKON.RR UNAZA NR 2 KODER PJESA E DYTE	18.016.305	18.016.305	254	Restautregu e ndert ambjente higjenike	1.349.229		1.349.229
61	RIKON.RR SE TATIME DEPO UJI -MAG. E TREG.	13.235.205	13.235.205	255	Rik.ambjen higjen shk H.Tahsin e rehab.KUZ	2.010.980		2.010.980
62	LIDHJE ME UJE E KANAL.UJRA ZEZA KODER	4.683.967	4.683.967	256	Sist shtrim rr fshati Gjashte (dy segmente)	2.484.816		2.484.816
63	HAPJE RR E SHTRIM ME BETON KORALI-KLIN.	3.813.012	3.813.012	257	Ndertim sinjalistik urbane per invalidet	464.130		464.130
64	KONTRIB. I F.SH.ZH NE RIKON.RR NR 1 LAGJ 4	1.300.000	1.300.000	258	Rikualif infrastruktur rrugor te demtu qytet	1.523.859		1.523.859
65	RIKONSTRUKSIONI I RRUGES NR 4	63.855.152	63.855.152	259	Rik.e shtrim ndric rru.pjes e siper e qytet L3	2.497.780		2.497.780
66	NDER KANALIZI K.U.Z NE BLOQE LAGJA 3,4	3.844.222	3.844.222	260	Rehabilitim KUB-ve ne qytet	1.484.318		1.484.318
67	NDERT KANALIZI K.U.Z NE BLOQE LAGJA 1,2	3.816.170	3.816.170	261	Asf.ndric.rr.B.Golem(H.ButrPeshkvJvet)+sup	10.343.088		10.343.088
68	RIKONSTR I UJESJELLESIT FSHATI GJAShte	3.672.719	3.672.719	262	Ndert shkall lidh rr B.Golem-M.Hoxh Lagj 4	2.786.907		2.786.907
69	RIKONSTRU I UJESJELL RR E TATIMEVE	3.565.350	3.565.350	263	Rikon rr hyrse nr 2 Berdenesh nga ALUIZN-it	2.568.334		2.568.334
70	ZGJERIMI I UJESJELLESIT NE ZONEN MBI PARK	2.020.920	2.020.920	264	Permir perform.e rritja e kapac plazh publik	2.380.999		2.380.999
71	RIKONS.RRU HOTEL GRANDI -HOTEL H.HITAJ	1.409.701	1.409.701	265	Rik.sist.rr.Fres-Xhami-Manas 40 Shenj Gjash	5.344.252		5.344.252
72	RIK.K.U.Z EMERGJ QYTE+Nderhyr Infr. E Qytet	9.597.928	9.597.928	266	Rehab infr pub.KUZ&KUB bll.2(Hotel Koral)	2.300.442		2.300.442
73	Rikon i K.U.Z. DHE K.U.B TEK ISH ZYRE PESHK	756.185	756.185	267	Rehab infrastr pub.KUZ&KUB bll.3 Lagja 2	1.760.559		1.760.559
74	RIKON I NDRICIM ZON E SHKOLL "A.SHEME"	1.065.000	1.065.000	268	Shkalle beton lidhes zon banim mbi rrug e 5	1.996.334		1.996.334
75	RIKON I BLOKUT NR 1 LAGJA 1 PJESA E TRETE	2.948.976	2.948.976	269	Zgjer rrug krij park para shk"Adem Sheme"	408.000		408.000
76	RIKON I BLOKUT NR 1 LAGJA 1 PJESA PARE	3.421.448	3.421.448	270	Sist shtrim seg Rr. fsh Gjash mbi mag.V.Hasa	1.205.579		1.205.579
77	Nderti Ujesj.Bloku NR 1 Lagja 1 Pjesa trete	1.414.000	1.414.000	271	Nderh ne KUZ-ve qytet(God pas Raiff.Bank)	904.105		904.105
78	Ndricimi Lagja 1	4.688.940	4.688.940	272	Rehabilitim KUB-ve Lagja NR 2	443.400		443.400
79	Rikons Rruges Hyrja e fshatit Gjashte	33.604.106	33.604.106	273	Rehab infrastr.publike vendore bll 1 Lagja 4	457.018		457.018
80	Rikon. I Rrunr 1 Gjashte+hapje trase faza e II te	6.241.857	6.241.857	274	Rik.infra.rrug.shtrim.ndric pj.sip.Lug Dardh	886.441		886.441
81	Rikons.Ujesj.Fshati Shelegar	66	66	275	Rehab.shtrim rru,lidhs shesh qend rr.Onhez	2.078.683		2.078.683



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2018	Gjendja 31.12.2018	Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2018	Shtesat pakesime per 2018	Gjendja 31.12.2018
82	Rikon. I Rruges Fshati Shelegar	2.363.580	2.363.580	276	Restaurim pjesa fundore Lugu Dardhes	396.000		396.000
83	Rikons Rruges Blloku NR 1 Lagja 1	3.192.000	3.192.000	277	Sist.shetit.zon muzeal-spiranc &pastr.Liman	3.339.665		3.339.665
84	Rikons Ujesj Fshati Berdenesh	2.318.612	2.318.612	278	Rikonstruksion I rruges bllok 2 Lagja nr 4	446.400		446.400
85	Ndricimi i Rruges fshati Gjashte	1.150.560	1.150.560	279	Rikon. linja ujsje Hotel Panoram-Kanal Çuke	2.800.950		2.800.950
86	Ndertimi i linjes se ujesj.lagja 1 Blloku 1	1.127.180	1.127.180	280	Rehabilitim KUB-ve Lagja nr 1 dhe 2	444.900		444.900
87	Rikon Rr mbrapa Hotel-Turizmit piketa 1-5	4.710.227	4.710.227	281	Rikonstruksion rruga Studenti	629.095		629.095
88	Rikons Rr. mbrapa Hotel-Turizmit piketa 5-15	4.834.000	4.834.000	282	Rik..rru.nr 47 bllok 5 lagja 2(zbatim pjesor)	7.982.199		7.982.199
89	Mirembajtje rruge-trotuare	2.977.632	2.977.632	283	Bashk shetitor H.Tahsin me pedonal Plazh Ri	7.392.743		7.392.743
90	Sistemime ne Bllqe Lagja 3 Blloku 2 Sarande	3.073.000	3.073.000	284	Rehabilitim KUZ-ve dhe KUB-ve lagja nr 4	456.000		456.000
91	Furniz me uje ne zonen e lagj Gjashte Sarand	1.777.536	1.777.536	285	Permi.perfor e ritja e kapac.te plazh publik.	478.020		478.020
92	Rikons Ujesj.ne Bllqe	1.341.703	1.341.703	286	Rehabi shatervani ne qender te qytetit+sup	2.228.036		2.228.036
93	Shkallaret dhe muret mbajttese Lagja 1	4.831.865	4.831.865	287	Sist.hapsir pub. L 3 e rehab.KUB rr.Onhezim	432.000		432.000
94	Ndertimi i ujesj.Berdenesh	471.960	471.960	288	Nd linj ujsl.H.Merku-pall.Qender Koder+sup	1.177.204		1.177.204
95	Sistemime Lagja1,Blloku1-3	3.934.540	3.934.540	289	Nd.grop sep.&sist.KUB zonLimjon&varr.pub	1.483.646		1.483.646
96	Rikon I Rug se Fermereve Gjashte Metoq	960.250	960.250	290	Perm.ndric pub zon Lekursit e Lugu Dardhe	360.000		360.000
97	Rikonst I Rruger3 Gjashte + supervizim	13.932.827	13.932.827	291	Rehab.infras.pub e ndric.L 4 zon Limjon+sup	2.114.197		2.114.197
98	Rikon . I Rruges Zenel Poci	14.890.956	14.890.956	292	Sistemim ambjente publike M.merko	467.400		467.400
99	Sistemime ne lagjen 3,blloku2,pik 7-19	6.672.450	6.672.450	293	Rehabi KUZ-ve e KUB ne rug Butrinti+sup	994.648		994.648
100	Barjera kufiz+barjera mbrojtese tokes bujqes	4.550.035	4.550.035	294	Rehab infrastruk publike vendore Lagja 4	4.402.640		4.402.640
101	Rikon. I Rruges Vangjel Pandi	27.431.760	27.431.760	295	Rikon rruga "Guri Nazifi"bllok 4 lagja 4+sup	2.217.072		2.217.072
102	Rikon. I Rruges se Fermereve Metoq	297.000	297.000	296	Ndertim shtrim rruge fshati Shelegar+sup	3.169.227		3.169.227
103	Rikon. Degezim te Rru me Rugen nr2 Gjashte	288.000	288.000	297	Rikon.rrug lagj nr 3(Shkall e rug)ish NN+sup	2.883.626		2.883.626
104	Rikon., I Rruges vertikale tek shkallaret Lagja 4	3.480.000	3.480.000	298	Perfundi rrethim e ndrici Bazilikës,sinagoga	1.066.600		1.066.600
105	Rikon. I Ujesjellesit Sarande	14.139.996	14.139.996	299	Rikon.rrug fsh Berdenesh nga ALUIZN-i+sup	2.739.445		2.739.445
106	Nderrhyrje per permire me uje te Popull Saran	1.981.512	1.981.512	300	Sist hap.pub rrug Vile e zona tjer qytet+sup	1.294.002		1.294.002
107	Rikon. K.U.Z. Zonen Turizem Peshkim vjeter	981.456	981.456	301	Rest 2 shkall &ndric rr. Flamuri&Onhez + sup	7.266.609		7.266.609
108	Sistemi ne Lagjen 3,blloku3,degezimi I pare.	4.277.759	4.277.759	302	Sist hapesis.publ e rehabil KUZ e KUB+sup	1.044.163		1.044.163
109	Rikon. iRr se Tatime ,Depo uji ,Mag. Tregetis	4.658.895	4.658.895	303	Rik shtrim rruge veri te hotelit Bora-Bora	2.605.614		2.605.614
110	Rikon. I Unazes nr 1 ,Lagja 4 Koder	1.375.813	1.375.813	304	Sistemim rruges pjesa siperm fsh. Gjashte	803.918		803.918
111	Zgjerimi I Rjetit te Ujesjellesit Shelegar	1.178.913	1.178.913	305	Sistemim shkallesh lagja nr 3(S.Noni)	239.400		239.400
112	Kanal.ujra zeza e nderh. .U.Z Qender e Fsh Metoq	1.520.870	1.520.870	306	Rikth identitet hapesis brenda bllqe banim	1.421.466		1.421.466
113	K.U.Z Lagja 1,Blloku 1,degezimi i II -te	299.978	299.978	307	Sist hapsira te brendesh me beton lagja nr 3	5.422.190		5.422.190
114	Rikonstr.i Rruges Panteli Bocari+ kol. Supervizim	31.424.123	31.424.123	308	Ndert linjes me ndric Led ne tregun suvenir	2.140.247		2.140.247
115	Reh. I Segm te vecant te rruge urbane ne Qytet	4.806.490	4.806.490	309	Rik.rr.lidh seg.(ura Bel-argjin)Metoq +sup	3.477.962		3.477.962
116	Reh. I K.U.B. Blloku 1,Lagja 1	398.000	398.000	310	Asf rrug Janaq Kumi(Objekt ne vazhd)+ sup	2.308.819		2.308.819
117	Sistemim asfaltim Blloku 2,Lagja 4,Lot2	7.012.630	7.012.630	311	Kontur .shtrim rru bren fsh Gjash(Of.Naft)	4.175.554		4.175.554
118	Sistem Publike Lagja 4,Blloku 3,Lot 1+ superviz	6.112.690	6.112.690	312	Rikonstruksion I rruges Qazim Demi	347.999		347.999
119	Rikonstruksioni I shkallave nr 1,Lagja 4 Plazh	3.411.000	3.411.000	313	Ndert. ambjent higjenik tregun fruta-perim	444.000		444.000
120	Sistemim asfaltim Blloku 2,Lagja 4,Lot.1	8.363.100	8.363.100	314	Rikonstruksion I lulishtes Oasi + sup	5.064.577		5.064.577
121	Rikons. I Rruges Piketa 45,Peshore mbi Port	2.487.000	2.487.000	315	Rikon shetitores ekzistuse,ndricimi + sup	8.891.666		8.891.666
122	Shesh Furn.uje energj Thert+Ndert. Infr.pjes Bash	5.335.289	5.335.289	316	Sist hapesis te brendesh beton lagj 4 Koder	3.313.741		3.313.741
123	Hapie Pusi dhe furnizimi me uje Thertore Gajdar	345.600	345.600	317	Paisje meremet stadiumi I lojrave me dore	420.029		420.029
124	Sistemime Publike Lagja 4,Blloku 3,Lot 2	2.112.591	2.112.591	318	Rehabilitim KUB-ve ne zonen Hotel Oasi	785.000		785.000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2018	Gjendja 31.12.2018	Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2018	Shtesat pakesime per 2018	Gjendja 31.12.2018
125	Sistemim-asfaltime Lagja 4,Blloku 2,Lot 3	4.472.827	4.472.827	319	Nderhyr emergjen ne rrjet e KUB e KUZ-ve	760.405		760.405
126	Sistemime Publike Lagja 3,blloku 3,lot 1	5.109.570	5.109.570	320	Rikon rrugor ne lagjen nr 2 Lugu Dardhes	840.000		840.000
127	Sist Publi Lag 2,Bllok 4,segm. Komis-Drejt. Ujesj	3.483.600	3.483.600	321	Rikon linjes ujsjellesit fshati Berdenesh	420.000		420.000
128	Sist Publik Lagja 4 ,Bllok 1,.lot1+ superviz kol.	4.975.493	4.975.493	322	Rritja e kapaciteteve te gjelberta ne qytet	720.000		720.000
129	Rik. i Sistem ndric Gjashte+Stadi lojna me dore	4.136.606	4.136.606	323	Rik.rr. varrez publ rrethim KUB Limjon+ sup	4.957.574		4.957.574
130	Riparim linje Ujesjellesi Fshati Metoq	1.145.586	1.145.586	324	Rehab infras,rrugor fsh Berdenesh (vazhd)	2.957.844		2.957.844
131	Pengesa per mos kalim automjetesh	290.600	290.600	325	Permir ndric zone LugutDardhe e fsh Sheleg	598.560		598.560
132	Sistemime lagja 4,Blloku Markato	4.332.514	4.332.514	326	Ndertim grope septike ne Ksamil 90 m2	474.444		474.444
133	Sist. Publike lagja 3,blloku3,lot 2+ sup.kol.	7.578.390	7.578.390	327	Rik rruga fermereve fshti Metoq + sup	45.307.702		45.307.702
134	Sist. Publike lagja 4,blloku 1,lot 2	5.457.348	5.457.348	328	Ndertim,asfaltim rruga nr 5 loti II dhe III	200.788.212		200.788.212
135	Ndertim Grope septike pallati 1+2 Gjashte	834.631	834.631	329	Shprones interes publ e pron pasuri palujt	55.638.388		55.638.388
136	Rik. I Ruges se Peshkimit +supervizim	27.769.715	27.769.715	330	Zevend.tub.ujs. stac pomp vrion -rez,qytet	126.023.835		126.023.835
137	Rik. I Ruges se Viles+ supervizim	34.635.443	34.635.443	331	Permires.rrjet UZ hotel Butrint- kanal Çuke	138.781.813		138.781.813
138	Rik. I K.U.Z. ,K.U.B.Rruga Turizem Peshkimi i Vjeter	10.038.552	10.038.552	332	Ndertim KUZ 2002	9.811.574		9.811.574
139	Nderti linje se ujesj.linjat 1,2,3 Sarand& superviz	26.259.849	26.259.849	333	Rikonstruksion rruge varreza 2003	1.601.500		1.601.500
140	Rik. I Ruges Fshati Shelegar faza e II	2.023.040	2.023.040	334	Rikonstruksion ujsjellesi 2003	1.994.000		1.994.000
141	Sist. Asfal. Ne bllokun 2,lagja 4,lot 4	4.682.960	4.682.960	335	Rikonstruksion ujsjellesi 2004	2.902.473		2.902.473
142	Sist. Asfal. Lagja 4 Limjon+sup. Kol.	2.984.425	2.984.425	336	Rikonstruksion rruge 2003	10.120.481		10.120.481
143	Rehab. I Segment te vecanta ne Qytet-Emergjen	3.984.508	3.984.508	337	Rikonstruksion rruge 2003	3.461.191		3.461.191
144	Reh. I Rrjetit te mbrendes.kanalizime +ZIT in	1.576.598	1.576.598	338	Rikonstruksion ujsjellesi 2004	4.657.886		4.657.886
145	Sist. Publike Fshati Metoq+ sup.kol.	4.558.000	4.558.000	339	Rikonstruksion rruga komuna 2004	4.981.805		4.981.805
146	Rehabilitimi i kanaleve ujitese e kulluese	3.610.845	3.610.845	340	Rikonstruksion rruga 2005	4.656.388		4.656.388
147	Reh. I Rrjetit te mbrend. Emergj. Ne Qytet.Dardh	5.319.000	5.319.000	341	Rikonstruksion rruga 2006	18.727.000		18.727.000
148	Ndricimi i Bllokut nr 3,lagja 3 lot 2	2.847.480	2.847.480	342	Ndertim Grope septike 2007	1.668.000		1.668.000
149	Ndertimi i shkallareve shkolla CU lagja Limjon	3.613.002	3.613.002	343	Rikonstruksion rruga unaza 2007	12.000.000		12.000.000
150	Ndertimi i rrjetit K.U.Z tek zyra e ish N.P.N Sarande	454.803	454.803	344	Ndricim rruge 2008	3.602.280		3.602.280
151	Ndertimi i rrjetit K.U.Z ne seg.rrugor Metoq -Çuke	1.278.720	1.278.720	345	Rikonstruksion rruga unaza 2008	3.378.960		3.378.960
152	Rikon i Ujesjellesit ne rrugen nr 1,lagja 1 Sarande	361.710	361.710	346	Ndertim shetitore 2008	4.380.000		4.380.000
153	Sistem Publike lagja 2,blloku 1 Sarande + Sup.kol.	5.609.474	5.609.474	347	Ndricim rrjeti 2008	6.991.740		6.991.740
154	Rikonstruksioni K.U.Z. tek shkallaret Plazh	80.000	80.000	348	Ndricim rrjeti 2009	6.367.360		6.367.360
155	Rikon i Ruges nr 1 fshati Gjashte+ sup.kol.	10.299.812	10.299.812	349	Ndertim shetitore 2009	42.619.218		42.619.218
156	Sist Asfalt Publike blloku 1 lagja 4,lot 3+ sup.kol.	1.758.600	1.758.600	350	Rikonstruksion rruga Tafil Buzi 2009	9.652.641		9.652.641
157	Ripar e venje ne fukSION te Depos ujit mbi Spital	1.359.097	1.359.097	351	Rikonstruksion kend lojrash 2009	7.534.512		7.534.512
158	Zgjei riveshje rruge degez i rr. Hyrese-Hotel Butrin	4.443.000	4.443.000	352	Rikonstruksion rruga unaza 2009	6.189.480		6.189.480
159	Ndert i Rrug Vertikale mbi Depon e ujit Spital	1.646.942	1.646.942	353	Ndertim rruga Tafil Buzi 2010	9.556.848		9.556.848
160	Rikon i Ruges Fshati Shelegar ne vazhdim	5.327.031	5.327.031	354	Ndertim rruga unaza 2010	2.578.715		2.578.715
161	Rivesh Asf sist.i rrug urbane e shesh kryes Qytet	8.135.278	8.135.278	355	Ndertim kend lojrash 2010	4.455.600		4.455.600
162	Lidhj K.U.Z &K.U.B Rr. Viles,rr.hyes st. pomp	2.850.932	2.850.932	356	Ndertim shetitore 2010	471.069		471.069
163	Sist Asf,ndric seg urban zon siper L.i Dardh	3.842.536	3.842.536	357	Ndertim rruga 17/1 2011	9.863.240		9.863.240
164	Rikons i sistemit te ndricimit Fshat Gjashe	470.585	470.585	358	Ndertim rruga 17/1 2012	2.861.838		2.861.838
165	Rikon i sist te ndric Fsh Shelegar +riparim i panelit	468.740	468.740	359	Ndertim rruga Hasan Tahsini 2012	6.449.000		6.449.000
166	Nderhyr permir te sist K.UZ &K.U.B Qytet emergje	2.737.489	2.737.489	360	Ndertim rruga Hasan Tahsini 2013	23.002.290		23.002.290
167	Sistemime Asfaltime i Bllokut te banimit lagja 4	1.852.983	1.852.983	361	Ndertim rruge 2014	13.779.885		13.779.885



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “BASHKINË SARANDË”

Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2018	Gjendja 31.12.2018	Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2018	Shtesat pakesime per 2018	Gjendja 31.12.2018
168	Ndertimi Rjetit te Ndricimit ne depon ujit	1.009.000	1.009.000	362	Ndertim rruga nr 17 anes detit 2015	6.667.748		6.667.748
169	Sist.asf.Rruga e VarrezaveFshati Metoq	3.160.962	3.160.962	363	Rehabil KU Ksamil Poshtem +15 KS Metoq	40.764.409		40.764.409
170	Nd. Asf.rr Freski-Xhami-Monast. 40 Shenjt	4.251.072	4.251.072	364	Ndertim grope septike dhe rehabilitim KUZ	794.760		794.760
171	Rikons. I infrastruktures urbane ventore lagja 3	391.986	391.986	365	Rikonce e rivital. qendres qytetit.rr Flamuri	94.997.358		94.997.358
172	Rikonstr. I infrastruktures urbane ventore lagja 2	442.904	442.904	366	Rritja kapaciteteve te gjelberta ne qytet	948.000		948.000
173	Sist.Asf.infrastr. Publ ventor bllok 2,lagj 4	388.632	388.632	367	Ndertim tregu suvenireve	1.534.200		1.534.200
174	Rikonstr.infr ventore lagja 3 Sarande	417.445	417.445	368	Shpron pasur qe prek nga ndert rrug 5 loti 2	908.908		908.908
175	Rikon. I KUZ ,KUB Bllok 1,lagja 1 Sarand	478.920	478.920	369	Vendosje ndricim ne rugen mbi spital	876.000		876.000
176	Hapje trase rruge ne lagjen nr 2 Sarande	472.000	472.000	370	Nderhyr rrjeti e KUZ Metoq e sistem rruge	623.016		623.016
177	Rikon. I infrastr.publike ventore blloku 1,lagja 1	454.949	454.949	371	Rikonstrukcion I Ures se fshatit Metoq	180.000		180.000
178	Permire isistemit te ndric ne Qytete +zonat rrurale	992.640	992.640	372	Rehab elimin mergjen fush ish depoz mbetj	790.000		790.000
179	Ndertimi I linjes se ujesjellesit lagja 2,blloku 4	478.000	478.000	373	Sistem rruge te brendeshme fshati Shelegar	936.000		936.000
180	Sist. Asf. Segm rrugor ne zon e sipërme L.Dardhe	3.860.003	3.860.003	374	Infr.per energji e uje pikat e ankorim peshka	335.976		335.976
181	Sistemime publike lagja 4 (Plotesime)	2.192.330	2.192.330	375	Ndert rruges para valltareve deri ne det	3.707.148		3.707.148
182	Sist. Asf.segmente rruge urbane lidhese me detin	1.285.450	1.285.450	376	Ndertimi rruges ura gajdarit-Thertore	600.000		600.000
183	Sist. Asf.blloku I banimit pas hotel Butrintit	4.265.392	4.265.392	377	Ndert shkalle e zgjerimi rruges kopshti nr 5	1.901.536		1.901.536
184	Sist. Asf. Blloku 1,lagja 4,lot 4	2.869.853	2.869.853	378	Rikons e shtrim rrug bujqes te fushe fsh Pal		88.904.286	88.904.286
185	Ndertimi I rruges nr 1 Gjashte	6.230.350	6.230.350	379	Rikoncept e rivitaliz I qender qytet,rr Flamu		7.520.986	7.520.986
186	Rik.i K.U.Z. Blloku 3,lagja 3 pas shkolles H.Tahsini	675.188	675.188	380	Ndertim-asfaltim rruga 5 loti 2 dhe 3		143.553.471	143.553.471
187	Sist. Asf. Blloku 2,lagja 4,lot 5 +sup.kol.	3.075.849	3.075.849	381	Rikonstruk I kanalit ujtes 17-S2 (Lugjeve)		15.394.686	15.394.686
188	Nderhyrje per permires e K.U.Z. Rruga M.Hoxha	475.440	475.440	382	Riveshje rrugve kryesore te Sarandes		3.516.883	3.516.883
189	Sist.asf. Ambjente publike lagja 2 +sup.kol.	531.001	531.001	383	Rikonstrukcion I rruges pas hotel Butrintit		6.233.820	6.233.820
190	Nderti I linjes se ujesjell Turizem-Kanali I Cukes	478.000	478.000	384	Sist e ndert te rruge brendesh fsh Shelegar		2.932.356	2.932.356
191	Sist. Asf.segmenti I rrug M.Demi blloku .3,lagja 3	2.223.452	2.223.452	385	Rikon rruge te brendeshme ne varrez publik		1.106.364	1.106.364
192	Sist.asf.ndrici sip. Publik lagj 3 ish menca Ndertim	1.729.607	1.729.607	386	Sist rrug mbi rrug 5 midis P.Ferraj e P.Çabiri		1.287.030	1.287.030
193	Permiresimi I K.U.Z+ K.U.B emergjenca	1.812.509	1.812.509	387	Hart proj-prev perfun te zbat "Ndert.Rr. Pal		2.670.000	2.670.000
						2.343.285.606	273.119.882	2.616.405.488

Aneksi nr.C/7

Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”

Nr	EMERTIMI	Gjendje me 31.12.2017	Shtesa Viti 2018	Gjendja kontabel 31.12.2018
	INSTALIME TEKNIKE MAKINERI PAISJE VEGLA PUNE	41.900.235	4.534.800	50.084.075
1	Transformator	300.000		300.000
2	Pajisje per Kinoteatrin	2.949.500		2.949.500



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

Nr	EMERTIMI	Gjendje me 31.12.2017	Shtesa Viti 2018	Gjendja kontabel 31.12.2018
3	Kazane Mbeturinash	4.328.880		4.328.880
4	Gjenerator	100.000		100.000
5	Makine per pastrimin K.U.Z ne Qytet	4.968.000		4.968.000
6	Blerje kontinjere per mbetjet urbane 2011	3.979.104		3.979.104
7	Nxjerrje jashte perdorimit viti 2011	- 1.485.200		- 1.485.200
8	Blerje kontinjere per mbetjet urbane 2012	4.230.996		4.230.996
9	Paisje per thertoren Metoq (Dhurate)	2159335		2.159.335
10	Blerje betonjere 0.25m3 me motor benzine N.SH	114600		114.600
11	F,V Kondicionere per nevojat e Bashkise	132000		132.000
12	Vegla muzik.per orkes.frym.banden&qend. zerit	703000		703.000
13	FV paisje sigurie e kontrolli per ambjentet e bashkise	390000		390.000
14	Blerje kontenjer mbetjesh urbane 2014	1891944		1.891.944
15	Blerje pompe rezerve per stacionin e ujrave te zeza	1887840		1.887.840
16	Pompe uji 2006	943302		943.302
17	Blerje,vendos ndricues 2006	4021000		4.021.000
18	Kompjuter Laptop 2009	117478		117.478
19	Printera shkolle 2009	129140		129.140
20	Blerje kontenjeresh 2006	590000		590.000
21	Blerje kontenjeresh 2007	590000		590.000
22	Ndertim kabine elektrike 2010	326680		326.680
23	Blerje kontenjere 2010	480000		480.000
24	Tabela sinjalistike 2014	2383656		2.383.656
25	Kompjuter,printer komplet	90000		90.000
26	Blerje kontenjer mbetjesh urbane 2016	4738980		4.738.980
27	Paisje orendi per nevojat e administrates	600000		600.000
28	Transformator 2013	240000		240.000
29	Sistemi kontrollit te aksesit te institucionit	708000		708.000
30	Kondicionere 12BIU	52000		52.000
31	Kondicionere 18BIU	68000		68.000
32	Blerje kontenjere per mbetje urbane 2017	886800		886.800
33	Ap. frymarje interspiromatik 90 me ap. mushkri MAS-N200bar me 2 shishe	140000		140.000
34	Kompresor ajri	1794240		1.794.240
35	Blerje kontenjere per mbetjet urbane 2018		4534800	4.534.800

Aneksi nr.C/8



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

Inventari kontabel i llogarise 215 "mjete transporti " me 31.12.2018

Nr	EMERTIMI	Gjendja 31.12.2017	Shtesa per vitin 2018	Gjendja kontab. 31.12.2018
	MJETE TRANSPORTI	20.313.400	2.485.000	22.798.400
1	Autovetura e Policise (Benz) AA...BY	2400000		2400000
2	Automjet IVECO	400000		400000
3	Makine e Policise Bashkiake (xhip) AA...HB	2071200		2071200
4	Blerje automjeti me fukion te dyfisht (kosh+karroce)	2676000		2676000
5	Autoveture CHEVROLET Targa AA...BT (Dhurate Raiffeisen bank)	1400000		1400000
6	Blerje automjeti vetshkarkues me kapacitet 2/3 ton	1641600		1641600
7	Autoveture Ford Fiesta AA....U vit prodh 2006(dhurate projekti IADSA)	698600		698600
8	Makine mbeturinash Ksamil	2496000		2496000
9	Blerje makine automjet Ksamil AA...FR	1330000		1330000
10	Makina Denisa (24.05.2008) MKZ	2000000		2000000
11	Automjet internacional MKZ	700000		700000
12	Automjet Zjarrfikes Stajer 680 MKZ	1000000		1000000
13	Makina Magirus (27.05.2006) MKZ	1500000		1500000
14	Blerje autoveture tip benz AA...TD(19.01.2018)		2485000	2485000

Aneksi nr. C/9

Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”

Nr	Emertimi investimit	Subjekti	Gjendje me 31.12.2017	Arketuar 2018	Likujduar 2018	Gjendje me 31.12.2018
1	Rikonstrukcion I stadiumit futbollit Sarande	N.shpk Shkoder	390453			390.453
2	Rehabilitim e rivitalizim I korpusit e tereneve sportive te shkolles "H.Tahsini" Sarande	E. K. shpk		900.590		900.590
3	Ndertim asfaltim rruga nr 6 Loti 2 dhe 3	Gj. shpk	10039411	7.177.673		17.217.084
4	Pyllezimi dhe gjelberimi kurores se qytetit Sarandes	A. shpk	996000			996.000
5	Rikon. 6 banesave te komunitetit Rom e Egjiptjan	Sh.a shpk	125000			125.000
6	Zvend.tubaci.te ujsje.nga staci.pom.Vrion deri ne rezer.qytetit	R.shpk	1721760			1.721.760
7	Perm. rrjetit te ujrave te zeza zona hot.Butrinti -i kanali Çukes	Gj. shpk	6939091			6.939.091
8	Ndricim publik pallataet deri tek zoi Feshta Ksamil	A. A.a shpk	249001			249.001



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Nr	Emertimi investimit	Subjekti	Gjendje me 31.12.2017	Arkëtuar 2018	Likujduar 2018	Gjendje me 31.12.2018
9	Blerje tabela sinjalistike	I.D.K K.	108348			108.348
10	Zvend.tubaci.te ujsje.nga staci.pom.Vrion deri ne rezer.qytetit	S. shpk	4579432			4.579.432
11	Eko Kampus Saranda	B. shpk	6158734	5.366.292		11.525.026
12	Rehabilitim KU Ksamil Poshtem + 15 KS(Metoq)	K. shpk	2038220			2.038.220
13	Ndertim gropa septike dhe rehabilitim KUZ	T. D. shpk	39738			39.738
14	Rikonceptim dhe rivitalizim I qendres se qytetit,rruga Flamurit	E. K. shpk	4749868	376.049	5.125.917	0
15	Ndertim tregu suvenireve	T. D. shpk	76710			76.710
16	Pershtatja ambjent brenda Bashkise funksion te administrat	T. D. shpk	87795			87.795
17	Blerje kontejnere per mbeturina urbane	N. Sh.	236949			236.949
18	Mjete ne ruajtje te mbartura nga ish Komuna Ksamil		294600			294.600
19	Ndertimi rruges para valltareve deri ne det	S. & L. shpk	185357			185.357
20	Ndertimi shkallareve dhe zgjerimi rruges kopshti nr 5	T. shpk	95077			95.077
21	Rikonstrukcion shtrim rruge ne veri te hotel Bora-Bora	C. shpk	35712			35712
22	Sinjalistike vertikale vijezime	T. D. shpk	107762			107.762
23	Rikonst.i ambjent dhe tereneve sportive ne Sarande e Ksamil	A.E.K. shpk	194588			194588
24	Rikonstrukcion I kanalit ujites 17-s2 (Lugjeve)	E. K. shpk		531.300		531.300
25	Rikonstrukcion dhe shtrim rruge bujqesore te fushes ne fsh Pal	T. shpk		4.445.214		4.445.214
26	Riveshje rrugeve kryesore ne Sarande	K. shpk		175.844		175.844
27	Rikonstrukcion I rruges pas Hotel Butrinti	A. shpk		311.691		311.691
28	Rikonstrukcion I banjave publike	I. D.		51.013		51.013
29	Investim per rikonstrukcion te ambjenteve te shtepise femijes	I.D.		79.130		79.130
30	Sistemim e ndertim rruge te brendeshme ne fshatin Shelegar	I.D.		146.618		146.618
31	Rikonstrukcion I rrugeve te brendeshme ne varrezat publike	I.D.		55.318		55.318
32	Sistemime rruge mbi rrugen e 5 midis P.Ferraj dhe P.Cabiri	S. shpk		64.352		64.352
33	Blerje mjet autoveture	S.M.D. S.aranda		124.250		124.250
34	Blerje kontejnere per mbetje urbane	L. shpk		226.740		226.740
	SHUMA		39.449.606	20.032.074	5.125.917	54.355.763
				Vlefte e pullave		177500
				Totali ne bilanc		54533263

Aneksi nr.C/10

Formatin nr.4 “Pasqyra e ndryshimeve ne Aktivet Neto/ Fondet neto”

		Fonde baze	Fonde te	Rezultatet	Rezultatet	GJITHESEJ
--	--	------------	----------	------------	------------	-----------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Reference	EMERTIMI	dhe Grante	Tjera	e Mbartura	e Ushtrimit	Aktive/neto
		Kapitale	te veta	Tepriocë/ Deficit	Tepriocë /Deficit	Fonde/ Neto
b	c	1	3	4	5	6
101	LAKTIVET NETO/FONDET NETO	3.127.932.441				3.127.932.441
	II.NDRYSHIMET NE AKTIVET/ FONDET NETO(1+2)	414.533.848	410.220.723	-397.298.668	224.370.920	651.866.823
	1.NGA BURIME TE BRENDSHME	414.533.848	410.220.723	-397.298.668	224.370.920	651.866.823
105,	Nga grantet e brendshme kapitale(+)	0	409.105.615			409.105.615
1016, 1059	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)	0	1.155.108		-900.000	255.108
1014, 116	Nga Shitjet e AAGJ(+)	17.235.180				17.235.180
12	Nga Rezultatet e mbarura(+,-)	246.726.999		-246.726.999	129.760.174	129.760.174
85	Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)	150.571.669		-150.571.669	135.104.796	135.104.796
111	Nga Rezervat (+,-)	0				0
115	Nga Fondet e veta te investimeve (+,-)	0				0
15	Shuma te parashikuiara per rreziqe e Zhvleresime(+,-)	0				0
1013	Nga konsumi i AAGJ(-)	0			-39.594.050	-39.594.050
1015	Nga nxjerrjet jashtepedorimit dhe demtimet(-)	0				0
107	Vlera te AAGJ, te Caktuara ne perdorim(+,-)	0				0
109	Diferenca nga Rivleresimi I AAGJ(+,-)	0				0
	2.NGA BURIME TE JASHTME	0				0
106,	Nga grantet e Jashtme kapitale(+)	0				0
1016, 1069	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)	0				0
	TOTALI I FONDEVE TE VETA(I+II)	3.542.466.289	410.220.723	-397.298.668	224.370.920	3.779.799.264

Aneksi nr.C/11

Formati nr.6 “Investimet dhe burimet e financimit”

Nr. reshti	Nr Referenca Llogarive	EMERTIMI	Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
				Debi	Kredi	
a	b	c	d	e	f	g
1	I.	SHPENZIMET PER INVESTIME		409.105.615	409.105.615	0
2	230	Shpenzime per Aktive Afatgjata jo materiale				0
3	231	Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale		409.105.615	409.105.615	0
4	25,26	Shpenzime per Aktive Afatgjata Financiare	0	0	0	0
5	25	Huadhenie dhe nenhuadhenie		0	0	0
6	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		0	0	0
7	II.	BURIMET PER INVESTIME	0	410.220.723	410.220.723	0



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

Nr. reshti	Nr Referenca Llogarive	EMERTIMI	Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
				Debi	Kredi	
8	105	1.Grante te brendshme kapitale	0	0		0
9	1050	Grante kapitale nga Buxheti	0	291.806.822	291.806.822	0
10	1051	Grante kapitale nga nivele te tjera	0	117.298.793	117.298.793	0
11	1052	Kontribute te te treteveper investime	0	0	0	0
12	1059	Grante te brendeshme kapitale ne natyre	0	1.115.108	1.115.108	0
13	106	2.Grante te huaja Kapitale	0	0	0	0
14	1060	Nga qeveri te huaja	0	0	0	0
15	1061	Nga institucione nderkombetare	0	0	0	0
16	1069	Grante te huaja ne natyre	0	0	0	0
17	14	3.Grante kapitale per investime per te trete	0	0	0	0
18	145	Grante brendsh. kapitale per pjesm. ne invest. ne te trete	0	0	0	0
19	146	Grante te huaja kapitale per pjesm. ne invest. ne te trete	0	0	0	0
20	11	4.Fonde te tjera te veta.	17.235.180	0	0	17.235.180
21	111	Fonde rezerve	0	0	0	0
22	115	Caktim fondi per investime nga rezultati I vitit				0
23	116	Te ardhura nga Shitja e aktiveve te qendrueshme	17.235.180	0	0	17.235.180
24	12	5.Rezultati I Mbartur	246.726.999	246.726.999	129.760.175	129.760.175
25	16,17	6.Huamarrje	0	0	0	0
26	16	Huamarrje e Brendshme	0	0	0	0
27	17	Huamarrje e Huaj	0	0	0	0
29	III.	BALANCA (II-I)				
30		(Burimet per Imnvestime minus Shpenzimet per Investime)				

Aneksi nr.C/12

Formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOW)” sipas metodës direkte”

Nr. Reshti	Nr Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhese
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
1	I	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	331.903.657	305.392.230
2	1	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)	222.845.910	210.988.800
3	2	Arketime e te hyra(Cash), gjate vitit ushtrimor	321.994.754	213.498.239
4		Te Hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)	0	



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

Nr. Reshti	Nr Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhese
5		Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)	0	
6		Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	15.167.855	97.207.009
7		Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)		
8		Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)		
9		Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	22.289.174	9.521.496
10		Te tjera, arketuar(+)	225.529.439	216.121.569
11	3	Pagesa per Detyrime e Shpenzime korente		
12		Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)		
13		Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	-468.717.958	-437.520.749
14		Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	-7.205.517	-4.424.134
15		Interesi I paguar(-)		
16		Tatime te paguara(-)		
17		Te tjera te paguara (-)		
18	II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	-276.047.650	-111.926.044
19		Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	133.057.965	42.175.369
20		Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjata(+)		
21		Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)		
22		Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadhenies(+)		
23		Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)		
24		Per detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)	-409.105.615	-154.101.413
25		Huadhenie e Nenhuadhenie(-)		
26		Pjesmarrje ne kapitalin e vet(-)		
27		Dividente te paguar(-)		
28	III	TRANSFERTA E TE TJERA	-186.387.484	-176.637.448
29		Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)	-107.000	-58.000
30		Transferime ne buxhet te Fondevete pa perdorura(-)	-1.345.015	-1.040.606
31		Levizje e brendshme e transferata te tjera(+/-)	-184.935.469	-175.538.842
32	IV	Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	-130.531.477	16.828.738
33	V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	467.036.198	450.207.460
34	VI	Teprica e Likujditeteve ne fund te vitit ushtrimor	336.504.721	467.036.198

ANEKSI D/1

REGJISTRI I PROKURIMEVE ME VLERA TË LARTA PERIUDHA 01.01.2017 – 30.6.2019



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

Nr	Objekti prokuruar	Fondi limit pa TVSH në leke	Nr. Pjesmarrëves	Te s'kualifikuar	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues		Vlerësuar per auditim
						Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë	
Procedurat e vitit 2017		154,426,361	31	14			150,210,922	139,199,790
1	Rikonstruksion dhe shtrim i rruges bujqesore te fushes se fshatit Pal	76,573,764	2	1	T. & F.	2/08.03.2018	74,087,003	74,087,003
2	“Rikonstruksion i kanalit ujites 17-S2 (Lugjeve)”	13,885,628	6	5	E. K.	16/15.12.2017	12,828,905	12,828,905
3	Investime per rikonstruksione ne ambientet e konviktit si dhe terrene sportive	3,477,398	1	0	J. K.	17/23.4.2018	3,319,160	3,319,160
4	Hartimi I Projekt -Preven per "Ndertimi I rruges se Palit	2,273,378	3	2	A.	1/07.03.2017	2,272,000	2,272,000
5	Blerje nafte per bashkise Sarande/ Nd.Sherbimeve	4,500,000	3	1	A&T	03/19.6.2017	4,500,000	
5	Sherbimi I Pastrimit te Qytetit	37,500,000	3	2	K.		37,450,000	37,450,000
7	Sherbime te sigurise dhe ruajtja me roje private	3,595,355	1	0	B. K.	8/7.7.2017	3,595,259	
8	Sinjalistika Vertikale, Vijejime	1,915,776	3	2	T.D.	9/17.7.2017	1,796,040	1,796,040
9	Blerje makine Autoveture	2,083,333	2	0	S.M.D	10/29.12.2017	2,070,833	2,070,833
10	Riveshje e rrugeve kryesore Sarande	2,996,503	1	0	K.	11/11.9.201	2,931,769	2,931,769
11	Rikonstruksion I Banjave Publike	925,043	1	0	I. D.		850,335	
12	Rikonstruksion I ambjenteve Higjenike ne Shkolla	1,256,084	2	0	Sh.		1,143,568	
13	Rikonstruksion i rruges se brendshme ne varrezat publike	944,099	1	0	I. D.		921,970	
14	Sistemim dhe ndertim rrugeve te brendshme Shelegar	2,500,000	2	1	I. D. & K.	15/05.12.2017	2,444,080	2,444,080
Procedurat e vitit 2018		207,535,670	83	35			198,669,552	182,119,402
1	Blerje fadromë	4,166,666	4	2	P. I.	2/10.06.2019	4,090,000	4,090,000
2	Blerje kontenierë për mbeturinat urbane	4,166,666	4	3	L.	3/27.4.2018	3,779,000	3,779,000
3	Blerje makinë tip Kamionçinë	916,667	1	0	T. D.		890,000	
4	Blerje kamion 10 tonësh me vinç	3,750,000	4	0	S.&C.		3,480,000	3,480,000
5	Blerje makine 4x4 me karroceri	1,333,333	2	1	L.		1,328,800	
5	Blerje karburant për nevojat e Bashkisë	5,000,000	5	4	I.		5,000,000	5,000,000
7	Blerje automjet dhe pajisje zjarrfikese	3,208,333	2	1	A. G.	25/27.11.2018	2,990,000	2,990,000
8	Pastrim dhe largimi i mbetjeve	55,833,333			K.		55,073,000	55,073,000
9	Sherbimi i Pastrimit	7,101,806	1	0	K.		7,094,000	7,094,000
10	Sistemimi i varrezave Ksamil	1,455,000	3	1	T. D.		1,248,100	
11	Riparim i rrugës Zenel Poçi	2,500,000	2	0	T.D.		2,185,700	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

Nr	Objekti prokuruar	Fondi limit pa TVSH në leke	Nr. Pjesmarrëvesh	Te s'kualifikuar	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues		Vlerësuar per auditim
						Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë	
12	Sistemime mbi rrugën nr 5 midis Petrit Ferres dhe P.Cabirit	1,411,666	5	3	S.		1,204,285	
13	Rrugë të brëndshme në Ksamil”	2,900,964	5	1	T. D.	27/12.2.2019	2,266,500	
14	Rehabilitim trotuare të rrugës H.Butrinti -Kanali I Cukës	2,829,166	7	2	I. D.		2,497,050	
15	Merementime me asfalt të rrugëve të brendshme .	4,166,666	2	1	A.	13/11.06.2018	4,059,000	4,059,000
16	Vijeze me rrugesh Sarande dhe Ksamil.	2,425,000	2	0	B.		1,863,515	
17	Paisje me sistem kamerash të institucioneve arsimore	2,500,000	2	0	P. S.		1,959,500	
18	Kënde lojrash dhe reabilitim sheshesh në Ksamil	3,637,500	1	0	M. S.	17/17.7.2018	3,631,900	3,631,900
19	Rikonstrukcion i ambienteve në shkollat e Sarandës	3,568,740	6	1	TEA	18/23.7.2018	2,562,435	2,562,435
20	Rrugë të brendshme me beton dhe ndriçim në fshatin Gjashtë.	5,200,000	4	3	I. D.	22/19.9.2018	5,040,000	5,040,000
21	Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës "H.Tahsin" Sarandë.	53,970,833	3	2	E. K.	23/13.9.2019	52,911,167	52,911,167
22	Hartimi i Planeve të detajuara Vendore	12,500,000			T. P.	24/24.12.2018	12,390,000	12,390,000
23	Sistemim dhe betonim ne rruget e brendeshme te fshatit Cuke	3,416,666	4	3	E. & I. D.	28/20.3.2019	2,862,500	2,862,500
24	Sistemim i rruges nga Tirana Bank drejt liqenit ne Ksamil	5,658,333	2	1	J. K.	29/25.2.2019	5,584,750	5,584,750
25	Blerje pemësh për rritje të kapaciteteve të gjelbërta	4,166,666	2	0	"A. G. "	4/26.12.2018	3,333,365	3,333,365
26	Rruge te brendeshme me beton ne Berdenesh & Manastir	4,125,000	4	3	E. & I. D.		4,038,285	4,038,285
27	Sistemimi i varrezave të Metoqit & Gjashtës	1,293,333	4	2	S.		1,106,700	
28	Shërbime të Sigurimit dhe Ruajtjes të institucionit	4,333,333	2	1	B.	19/7.12.2019	4,200,000	4,200,000
Procedurat e 6/mujorit/2019		86,627,498	47	23			79,601,723	69,238,736
1	Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme	3,033,333	2	1	M. S.	1/7.5.2019	3,015,150	3,015,150
2	Blerje karburant për Shërbimin Zjarrfikës dhe për Bordin e Kullimit	1,250,000	3	0	I.	xx/5.5.2019	1,250,000	1,250,000
3	Ndriçim rrugor tek Rruga “Shën Gjergji” dhe rrugë betoni fshati Çukë	2,916,667	2	1	A.	3/6.5.2019	2,718,280	2,718,280
4	Shtrim me beton rruga “Baba Sherifi” , rruga “ Ismail Qemali” ,rruga “Ibrahim Rugova”, rruga “Adria” dhe rruge të brendshme	15,533,333	4	3	E. K.	4/10.06.2019	13,784,076	13,784,076
5	Investime në lagjet e qytetit, kënde lojrash ,rrugë betoni ,sistemim ndriçimi lagja nr.1,2,3,4 dhe periferia Sarandë.	14,583,333	4	3	M. S. & B. I.	5/10.06.2019	11,802,850	11,802,850
6	Blerje kontenierësh për mbeturina.	4,583,333	5	4	L. B.	6/20.5.2019	4,317,500	4,317,500
7	Blerje çadra dhe shezhlonge për sezonin turistik.	1,916,667	3	0	N.	7/30.6.2019	1,667,000	1,667,000



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

Nr	Objekti prokuruar	Fondi limit pa TVSH në leke	Nr. Pjesmarrësve	Te s'kualifikuar	Operatori fitues	Kontrata me OE fitues		Vlerësuar per auditim
						Nr/ datë	Vlera pa TVSH në lekë	
8	Instalime elektrike shkolla “9-Tetori” dhe shkolla Ksamil	8,333,333	1	0	A.	8304.5.2019	8,105,460	8,105,460
9	Rikonstruksion i rrugës “DEA” Ksamil.	3,883,333	1	0	J. K.	9/24.6.2019	3,737,664	3,737,664
10	Rehabilitim rrugësh dhe rikualifikim pjesor me asfalt në Sarandë & Ksamil.	5,460,833	2	1	A.	10/01.7.2019	5,357,550	5,357,550
11	Rikonstruksion i rrugës “Sabri Preveza” tek Parku	4,750,000	3	2	A.	11/01.07.2019	4,616,073	4,616,073
12	Sistemim rrugë të brëndshme me beton të fshatit Gjashtë	3,166,667	3	0	J. K.	xx/12.6.2019	2,533,113	2,533,113
13	“ Sinjalistikë horizontale ”	3,333,333	2	1	6D. P.	14/25.6.2019	3,304,520	3,304,520
14	Blerje tabela për sinjalistikë rrugore vertikale	2,083,333	5	3	L. B.	15/19.6.2019	1,772,400	
15	Blerje materiale për ndriçim në Berdenesh dhe Manastir.	1,500,000	3	2	L. B.	16/19.6.2019	1,459,675	
16	Shkallë lidhëse ndërmjet rrugëve në lagjen 2, dhe sistemime ambientesh publike.	3,083,333	2	1	I. D.	17/30.6.2019	3,029,500	3,029,500
17	Ndërtimi i segmentit rugor ndërmjet Bugenville dhe Eko -Kampus	7,216,667	2	1	A.	18/01.7.2019	7,130,912	
	Shuma 2017+2018+2019	448,589,529	161	72	0	0	428,482,197	390,557,928

Formulari nr. 2/2 Grupi i Auditimit

Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore

EVIDENCA E REALIZIMIT TË DETYRAVE TË REKOMANDUARA TË PASQYRUARA ME AKTVERIFIKIM E AUDITUESVE PËR
SUBJEKTIN BASHKIA SARANDË- VITI 2017

Nr.	Emërtimi	Rekomandimet ne numër :			Nga rekomandimet gjithsej: Sa me dëme ekonomike (duke vendosur dhe vlerën e gjobave)			
		Nga te pranuarat janë			Rekomanduar	Nuk	Janë	Nga rekomandimet e pranuarat janë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË

“BASHKINË SARANDË”

					Zbatuar pjesërisht	Zbatuar në numër	Në proces	Gjithsej		Pranohen		Pranuar		Zbatuar pjesërisht		Zbatuar		Në proces zbatimi (janë kontabilizuar)		Në proces gjyqësor, civiapo penal	
								Nr. pers	Në mijë/lekë	Nr. pers	Në mijë/lekë	Nr. pers	Në mijë/lekë	Nr. pers	Në mijë/lekë	Nr. Pers	Në mijë/lekë	Nr. pers	Në mijë/lekë	Nr. pers	Në mijë/lekë
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	18	19	20	22
I.	Në fushën e legjisllacionit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Shfuqizim akti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Përmirësim akti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Ne numër dhe vlerë)	15		15	3	2	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	MASA SHPERBLIM DEMI	34	8	26	3		23	79	127,865	27	30,529	54	97,336	7	76	-	-	47	97,259	-	-
	(Nga te cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)			26	3		23	79	127,865	27	30,529	54	97,336	7	76	-	-	47	97,259	-	-
IV.	MASA DISIPLINORE	21	-	21	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Nga te cilat nuk janë nxjerre urdhrat, vendimi përkatës)		2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	MASA ADMINISTRATIVE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Nga të cilat:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a. Gjobat e Inspektorateve	3	3	0	0	0	0	3	900	3	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Nga te cilat nuk janë kontabilizuar ne Financë)	-	-	-	-	-	-	-	-	3	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b. Gjobat e APP	16	16	0	0	0	0	15	1,890	-	-	15	1,890	-	-	-	-	15	1,890	-	-
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar ne Financë)	-	-	-	-	-	-	15	1,890	-	-	15	1,890	-	-	-	-	15	1,890	-	-
	-Pa përgjigje nga APP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI	c. Dhe të tjera masa nëse ka.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Heqje Licence, profesionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Përfashtim nga pjesëmarrja ne tendera	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALI:	89	27	62	6	23	33	97	130,655	30	31,429	69	99,226	7	76	-	-	62	99,149	-	-

(Kjo Evidence plotësohet veças për secilin subjekt të verifikuar dhe trajtohet edhe i bashkëlidhet Aktverifikimit të mbajtur apo projektraportit të auditimit dhe është pjesë e dosjes së auditimit)

Aneks E/2

Pasqyra e masave shpërblim dëmi, paraqitur në tabelë:

Nr. Rekomandim	Nr. Persona	SUBJEKTI	Detyrimi	Pranuar	Nuk pranohen	Likuiduar	Dif për likuidim
----------------	-------------	----------	----------	---------	--------------	-----------	------------------



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

Nr. Rekomandim	Nr. Persona	SUBJEKTI	Detyrimi	Pranuar	Nuk pranohen	Likuiduar	Dif për likuidim
1	1	F. M.	5,139	5,139			5,139
	2	V. V.	30,835	30,835		17,126	13,709
	3	M. K.	30,870	30,870		30,870	0
	4	A. B.	42,744	42,744			42,744
	5	A. B.	17,126	17,126			17,126
2	6	A. B.	79,204	79,204			79,204
3	7	Këshilltar/47	732,827	732,827			732,827
4	8	F. K.	233,553		233,553		0
	9	T. S.	472,523		472,523		0
	10	P. H.	405,606		405,606		0
	11	E. Gj.	345,606		345,606		0
	12	Sh. A.	9,667		9,667		0
5	13	F. K.	100,000		100,000		0
	14	T. S.	100,000		100,000		0
6	15	F. K.	140,550		140,550		0
	16	T. S.	140,550		140,550		0
	17	J. M.	140,550		140,550		0
7	18	A. N.	45,000	45,000			45,000
8	19	F. K.	6,000		6,000		0
	20	E. K.	236,000		236,000		0
	21	N. M.	42,000		42,000		0
9	22	Th. N.	10,225	10,225		10,225	0
	23	S. P.	18,000	18,000			18,000
	24	T. H.	3,000	3,000		3,000	0
10	25	A. K.	232,180		232,180		0
	26	B. A.	265,668		265,668		0
	27	E. P.	9,874		9,874		0
	28	F. S.	212,938		212,938		0
	29	G. S.	6,748		6,748		0
	30	K. K.	16,457		16,457		0
	31	L. C.	32,940		32,940		0



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

Nr. Rekomandim	Nr. Persona	SUBJEKTI	Detyrimi	Pranuar	Nuk pranohen	Likuiduar	Dif për likuidim
11	32	R. S.	41,143		41,143		0
	33	P. H.	124,987		124,987		0
	34	B. A.	266,091	266,091			266,091
	35	K. V.	76,762	76,762			76,762
12	36	P.	2,837,232	2,837,232			2,837,232
	37	N. Sh.	758,237	758,237			758,237
	38	A. G.	557,760	557,760			557,760
	39	M.	166,553	166,553			166,553
	40	A.E.K	253,878	253,878			253,878
	41	A.	258,585	258,585			258,585
13	42	C.	147,642	147,642			147,642
	43	I.D.K. K.	381,849	381,849			381,849
	44	C.	1,092,383	1,092,383			1,092,383
14	45	Sh.	108,666	108,666			108,666
	46	J. K.	83,998	83,998			83,998
	47	S. 2F	635,438	635,438			635,438
	48	I.D.K. K.	381,395	381,395			381,395
15	49	R.+ S.	27,001,528	214,338	26,787,180		214,338
16	50	Gj.	18,885,088	18,885,088			18,885,088
17	51	Gj. + A.	31,014,500	31,014,500			31,014,500
18	52	M.S.+ Z. B.	618,500	618,500			618,500
19	53	S. B.	5,600	5,600			5,600
	54	A. F.	5,600	5,600			5,600
	55	Dh. M.	1,400	1,400			1,400
20	56	19 kontrata	6,914,300	6,914,300			6,914,300
21	57	Sip plazhe	7,994,450	7,994,450			7,994,450
22	58	B. C.	7,270,000	7,270,000			7,270,000
23	59	B. C.	2,554,200	2,554,200			2,554,200
24	60	P. H.	256,520	256,520			256,520
	61	E. C.	256,520	256,520			256,520
25	62	F.	405,000	405,000		0	405,000



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

Nr. Rekomandim	Nr. Persona	SUBJEKTI	Detyrimi	Pranuar	Nuk pranohen	Likuiduar	Dif për likuidim
	63	V. B.	94,050	94,050		0	94,050
	64	A. M.	15,750	15,750		15,750	0
26	65	J. B.	200,000	200,000			200,000
27	66	P. H.	142,094		142,094		0
	67	T. S.	142,094		142,094		0
	68	E. Gj.	142,094		142,094		0
28	69	I. Q.	76,200	76,200			76,200
	70	A. H.	124,200	124,200			124,200
	71	N. S.	27,000	27,000			27,000
	72	A. D.	8,400	8,400			8,400
	73	13 subjekte	2,491,950	2,491,950			2,491,950
29	74	Taksa	3,394,181	3,394,181			3,394,181
30	75	Taksa	1,161,000	1,161,000			1,161,000
31	76	A. F.	270,000	270,000			270,000
32	77	Qira	2,124,000	2,124,000			2,124,000
33	78	M. C.	376,800	376,800	376,800		376,800
34	79	M.S.	1,555,555	1,555,555			1,555,555
		Shuma	127,865,553	97,336,541	30,529,802	76,971	97,259,570

Aneks F

Verifikim Ankese

(Për kryerjen e verifikimit të ankesës të qytetarit S. I.)

Mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Sarandë në bazë të Programit të Auditimit nr. 365/1prot, datë 28.05.2019, dhe ankesës të paraqitur në KLSH me nr. 457, datë 18.06.2019 nga Av. V. H., në cilësinë e përfaqësueses me prokurë të qytetarit S. I., mbajtur në datë 08/08/2019.



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

Në Kontrollin e Lartë të Shtetit, është administruar ankesa e qytetarit S. I., paraqitur nëpërmjet përfaqësueses ligjore të tij Av. V. H., datë 17.6.2019, administruar në KLSH me nr. 457, datë 8.06.2019. Objekti i kërkesës është: *“Ankesë kundër Bashkisë Sarandë për pengesa në ekzekutimet gjyqësore të formës së prerë”*.

Sipas ankesës S. I., pas shumë sorollatjesh në institucionet e pushtetit vendor i është drejtuar gjykatës për të konfirmuar heshtjen e bashkisë për lejin dhe rrethimin e pronës, por edhe pse kanë kaluar 3 vite nga momenti i aplikimit për tu pajisur me leje për rrethim prone, dhe edhe pse përfundoj procesi gjyqësor dhe çështja kaloj për ekzekutim në zyrat përmbartimore, bashkia sjell pengesa duke krijuar dëme të konsiderueshme në mos zbatimin e vendimit të gjykatës.

Qëllimisht bashkia na pengon për rrethimin dhe mbrojtjen e pronës për të lejuar legalizimin e objekteve të paligjshme të pushtuesve të pronave dhe në përfundim të legalizimit do të detyrohet shteti të na kompensojë për këto troje të zëna me ndërtime të kundërligjshme

Po ashtu provohet lehtësisht fakti se qëllimisht bashkia bëhet pengesë pasi nga verifikimi i bërë në terren rezultojnë 3 ndërtime të llojit kioska të ndërtuara/ngritura në fund të vitit 2018, për të cilat ka filluar edhe procedimi penal. Ndjekja penale duhet të filloj edhe ndaj punonjësve të bashkisë që lejojnë ndërtimin pa leje, kur kanë për kompetenca kujdesin për ndërtimet e paligjshme.

Në përfundim të sa cituar, kërkesja ka kërkuar vëmendjen ndaj ankesës duke vepruar sipas kompetencave të njohura nga ligji; nxjerrjen e masave rekomanduese sipas kompetencave, si dhe konstatimit të dëmit të krijuar nga moszbatimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë.

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i dokumenteve të paraqitura në KLSH, nga përfaqësuesja ligjore e qytetarit, S. I., Av. V. H. rezulton se referenca bazë është vendimi gjyqësor i formës së prerë marrë nga Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrë nr. ..., datë 26.12.2017, (marrë formë të prerë më datë 18.01.2018) me palë paditëse z. S. I., përfaqësuar nga Av. N. P. dhe palë të paditur Bashkinë Sarandë, me objekt: *“Detyrimin e organit publik Bashkia Sarandë, të pajisë me autorizimin për sistemim, pastrim dhe rrethim me tela pronën e paditësit S. I., sipas kërkesës me nr. 015/1, datë 07.10.2017 dhe aplikimit elektronik pranë Sistemit të administrimit të kërkesave/dokumente, Bashkia Sarandë”*.

Gjykata administrative, pas shqyrtimit gjyqësor të provave dokumentare e pretendimeve, në dispozitivin e vendimit ka vendosur:

“Pranimin e kërkesë padisë

Detyrimin e palës së paditur Bashkia Sarandë të pajisë palën paditëse S. I. me autorizim për pastrim dhe rrethim me tela të pronës sipas kërkesës me nr. 015/1, datë 07.10.2017 dhe aplikimit elektronik pranë sistemit të administrimit të kërkesave dhe dokumentave Bashkia Saandë.

Ky vendim përbën titull ekzekutiv pasi të marrë formë të prerë dhe është i ekzekutueshëm nga shërbimi përmbartimor”.

KLSH, grupi i auditimit, në referim të kërkesës ankimore, me “kërkesën për informim” datë 05.07.2019, administruar nga Bashkia Sarandë me nr. 1348/3, datë 05.7.2019, drejtuar Kryetares së Bashkisë Sarandë, ka kërkuar si vijon:



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

“Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 365/1, datë 28.05.2019 të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe neni 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për realizimin e verifikimit të ankesës drejtuar KLSH-së, nga qytetari S. I., kërkojmë një informacion të detajuar në lidhje me pronën objekt ankese (“Rruga 3 Ishujt, pranë Vilës së Francezit, Ksamil”, Sarandë).

Në lidhje me këtë pronë, grupi i auditimit kërkon tu vihet në dispozicion i gjithë dokumentacioni që disponon Bashkia Sarandë për këtë praktikë dhe konkretisht:

- Kërkesa e qytetarit për pajisje me leje ndërtimi për pastrim dhe rrethim transparent të pronës
- miratimi apo refuzimi nga strukturat e bashkisë të kërkesës.
- dokumentacioni lidhur me procet gjyqësore të cilat kanë zhvilluar palët ndërgjyëse Bashkia Sarandë dhe Spiro Iliadhi
- Aktet e mbajtura nga IMT Bashkia Sarandë apo IKMT për ndërtimet e realizuara me apo leje në pronën objekt ankese (vendime konstatimi, gjoba dhe prishje)
- Situata aktuale e pronës në terren
- Subjektet të cilat e shfrytëzojnë atë (dokumentacionin që disponon bashkia) dhe shërbimet që u ofron bashkia
- Procesverbal mbi inspektimin në terren të pronës, të shoqëruar me foto kolor të gjendjes së tyre ku të evidentohen të gjitha objektet ndërtimore të përhershme apo provizore, me apo pa leje ndërtimore

Për këtë kërkojmë që nga ana Juaj si Titullar i Insturicionit, të **ngrihet një grup pune** me specialist të fushës (IMT, DPZHT dhe Taksave) që brenda **datës 15.07.2019** të verifikohet sa kërkuar dhe të grumbullohet i gjithë dokumentacioni përkatës, akte të cilat duhet ti vihen në dispozicion grupit të auditimit.

Informacioni të paraqitet deri me datë 15.7.2019, i nënshkruar nga grupi i punës dhe i protokolluar nga zyra e protokoll arkivit.

Deri më datën e mbajtës së këtij akt-verifikimi rezulton se Bashkia Sarandë nuk ka përmbushur këtë detyrim, veprime apo mosveprime në kundërshtim me nenin 15 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” **dhe që ngarkojnë me përgjegjësi ish-Kryetaren e Bashkisë znj. F. K.**

I vetmi dokument i vënë në dispozicion nga Bashkia Sarandë, grupit të auditimit të KLSH-së është shkresa nr. 2052, datë 05.8.2019, me lëndë: “Kthim përgjigje për kërkesë për zbatimin e vendimit gjyqësor”, drejtuar z. S. I., përfaqësueses me prokurë Av. V. H. dhe për dijeni Grupit të



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

auditimit pranë Bashkisë Sarandë. Shkresa ju është referuar vetëm vendimeve gjyqësore të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrë, nr. ..., datë 26.12.2017 dhe nr. ..., datë 20.12.2018, si dhe nr., datë 28.12.2018, por nuk ka dokumente bashkëlidhur.

Kjo shkresë nuk rezulton të jetë miratuar nga Kryetarja e Bashkisë, por nga Nënkryetari z. R. P. me shënimin (*Në mungesë dhe me Porosi*) dhe konceptuar nga Juristja zj. A. D..

Sipas shkrësës qytetari duhet të aplikojë në sistemin “e-leje”.

Duke qenë se shkresa nuk ka dokumente bashkëlidhur, grupi i auditimit nuk mund të vlerësojë dhe gjykojë në lidhje me saktësinë dhe korrektësinë e saj, duke mbajtur të njëjtin qëndrim si më sipër, të mos vënies në dispozicion të të dokumentacionit referues, dhe duke mos lejuar në këtë mënyrë për përmbushjen e detyrimeve ligjore e institucionale për auditimin e gjithë praktikës dhe dokumentacionit përkatës.

(akt-verifikimi nr. 2, datë 08.8.2019, prot subjekti nr. 1348/18, datë 08.8.2019)