



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

MBI

“AUDITIM FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE NË BASHKINË BULQIZË”

TIRANË, GUSHT 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

NR	PERMBAJTJA	FAQE
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4 - 28
II	HYRJA	27 - 35
III	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	35 - 35
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMET	36 - 100



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

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	Standartet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.
ISA	Standartet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale.
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njësi Administrative.
SHA	Shoqëri Anonimë.
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë.
OE	Operator Ekonomik.



KONTROLLI I LARTË I SHTESTIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

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

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 Bulqizë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 198/1prot, datë 01.04.2019, me afat auditimi nga data 01.04.2019 deri në datën 17.05.2019, për periudhën nga 01.01.2017 deri më 31.12.2018.

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të vitit 01.01.2017 deri 31.12.2017 si dhe veprimtarinë ekonomiko-financiare të vitit 2018, mbi bazë materialitetin 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 Bulqizë dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimit me thesarin duke shkarkuar transaksione financiare nga data baze i thesarit, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600 “paga”; 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”; 467 “Kreditore të ndryshëm”; 602 “shpenzime operative” dhe 230- 231 “investime”, si dhe 16 procedura prokurimi me vlerë 90 % të fondit limit të prokuruar për periudhën objekt auditimi (2017 – 2018).

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 11 akte të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 17.05.19 (sipas listës bashkëlidhur, pika I).

Me shkresën nr.2697, datë 04.07.2019, e protokolluar në KLSH me numër 198/3, datë 08.07.2019, nga subjekti Bashkia Bulqizë janë paraqitur vërejtjet e akteve të mbajtura, ku pasi u lexuan me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga ana e grupit të auditimit të KLSH, u morën në konsideratë ato raste për të cilat kishin mbështetje ligjore me dokumentacion, ndërsa rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentin e duhur ligjorë, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit, i cili i dërgohet subjektit për njohje dhe vërejtje të tjera nëse do kenë.

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

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
1	Në Bashkinë Bulqizë gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen deri në një farë mase dhe funksionojnë përgjithësisht mirë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar	38- 39	I lartë	Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për ngritjen 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.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, nga ku rezultoi se: <u>-Në lidhje me mjedisin e kontrollit.</u> Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh. <u>Në lidhje me menaxhimin e riskut:</u> Nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21. - Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. <u>-Në lidhje me informacionin dhe komunikimin:</u> Nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë. <u>-Në lidhje me monitorimin:</u> Nuk ka realizim të “gjurmës së auditimit” që përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të evidentojë dhe mbikëqyrë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendim-marrjen lidhur me to.			Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.
2	NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin organik të AB, në MAB dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj në auditimet e ushtruara nuk ka vlerësuar si duhet riskun , dhe në fushat e auditimit që janë me risk më të lartë si fusha e prokurimeve, fusha e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, fusha e planifikim-zhvillimit të territorit dhe fusha e administrim-menaxhim i aseteve pronë e bashkisë nuk janë zhvilluar auditime të thelluara. Gjithashtu nuk ka nxjerrje përgjegjësie si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të	39 -41	I lartë	Nga Bashkia Bulqizë të merren masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të jetë eficientë dhe të zbatojë standardet e auditimit në organizimin dhe funksionimin e saj në të gjitha fazat e procesit të auditimit dhe të sigurojë paraqitjen në mënyrë periodike para menaxhimit dhe Këshillit Bashkiak të raporteve të përmbledhura për rezultatet e veprimtarisë së auditimit, në mënyrë që të realizojë misionin e saj, ku veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari e pavarur, që mbështet menaxhimin e njësisë vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në të gjitha rastet, nuk është bërë kontrolli i cilësisë së auditimit të kryer në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm i miratuar me Urdhër të Ministrave të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kap. VII, pika 7.			shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë
3	Nga auditimi rezultuan fatura të likujduara me vonesë jashtë afateve 30 ditore për arsye të mungesës së dokumentacionit, dërgimit me vonesë të faturave në drejtorinë e financës nga vetë subjektet etj. Ka fatura të copëtuara në investime për arsye mungese çelje fondi nga buxheti i shtetit. 12 fatura të paguara nga buxheti i vitit aktual mbajnë fatura të vitit paraardhës dhe janë të regjistruara detyrimet të gjitha sipas faturave.	41 - 44	I mesëm	Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, në mbledhjet e Këshillit Bashkiak për miratimin e buxheteve vjetore, të paraqes një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, si dhe të hartojë grafik për shlyerjen e detyrime, duke ndjekur radhën e pagesave. Drejtoria Ekonomike të bashkëpunojë me sektorin e zbatimit të kontratave, me qëllim kontabilizimin në kohë të faturave të lëshuara nga të tretët sipas kërkesave të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”.
4	Për periudhat raportuese 2017 e 2018, njësia publike, nuk ka hartuar pasqyra financiare të konsoliduara, pasi mungon struktura e posaçme për pranimin, kontrollin e përpunimin e informacionit kontabël të sjellë nga 3 njësi publike në varësisë dhe pronësi të njësive publike Bashkisë Bulqizë, pasi edhe në rregulloren e brendshme e miratuar me vendimi kryetarit nr.139, datë 18.05.2016 “Për organizimin, funksionimin, detyrat e përgjegjësitë e administratës së Bashkisë Bulqizë”, nuk është e përfshirë në përcaktime e detyrave e përgjegjësi në rregullore organizimit e funksionimit të brendshëm të Bashkisë. Në njësinë publike Bashkia Bulqizë, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale me programin “Excel” i cili nuk mundëson regjistrimin e veprimeve kontabël në përputhje me planin kontabël, ndërkohë që kjo njësi publike, ka në vartësi dhe në pronësi gjithsej 3 entitete njësi publike me bilance më vete, (Nd. Shërbimesh,	51 - 52	I lartë	Njësia publike Bashkia Bulqizë të krijojë në organigramë strukturë me detyra dhe përgjegjësi të reflektuar në Rregulloren e funksionimit për marrjen, hartimin, ndërtimin e kontrollin e pasqyrave financiare të konsoliduara, të cilat të miratohen nga titullari njësive publike dhe të raportohen në Ministria e Financës e Ekonomisë në fund të çdo viti ushtrimor, duke respektuar afatet e miratuara në dispozitat ligjore në fuqi. Njëkohësisht Drejtoria Financës të organizojë mbajtjen e kontabilitetit me qëllim që Pasqyrat Financiare të fund vitit, të pasqyrojnë të gjitha detyrimet financiare të papaguara përfshi dhe ato të angazhimit të entiteteve në vartësi e pronësi të lidhura me të tretë e në përfundim të përgatiten pasqyrat financiare të konsoliduara të përfshira me gjendjen financiare të njësive në varësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>“Ujësja e llogaritë dhe “Ujësja e llogaritë Bulqizë), ndërsa drejtoria e financa, sektori kontabiliteti nuk ka përgatitur pasqyra financiare të konsoliduara për të dy periudhat raportuese 2017 dhe 2018, në mospërputhje me kërkesat ligjore të miratuara me VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001.</i>			
5	Në pasqyrat financiare janë pasqyruar disa llogari, të cilat nuk janë llogari bilanci dhe si të tilla duhej të ishin mbyllur në fund të periudhës raportuese duke i sistemuar në llogari të tjera sipas përmbajtjes ekonomike të tyre, konkretisht; -Llog.(107) “Vlera e aktiveve të qëndrueshme të caktuara në përdorim” vlerë kontabël 58,552,000 lekë e pa ndryshuar në periudhën 2018. Kjo vlerë është e trashëguar nga ish/Komuna Shupenzë dhe “Ujësja e llogaritë dhe Krastë me argumentin “Subvencion” për investime. Kjo llogari nuk është mbyllur në fund të vitit ushtrimor, nuk janë bërë veprimet e nevojshme për mbylljen e kësaj llogarie, në mospërputhje me VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre” i ndryshuar; UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor” i ndryshuar.”	52 - 53	I mesëm	Drejtoria e Financës, të marr masa, të analizojë përmbajtjen e llogarisë mbi dokumentet, duke i kërkuar ato në arkivën e institucionit, në Njësi Administrative, “Ujësja e llogaritë dhe Krastë, duke proceduar sipas kërkesave ligjore për të bërë sistemim kontabël llogaria, llog.(107) duke e krahasuar me gjendjet fizike reale të objekteve, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.
6	Analiza e gjendjes (të drejtat për arkëtim) të njësisë publike në përgjithësi sipas përmbajtjes së tyre e periudhës së krijimit, drejtoria e financës (sektori kontabilitetit) nuk disponon asnjë analizë në lidhje me sektorin që ka krijuar këto detyrime debitore (me përjashtim të vet sektorit të financës), njëkohësisht nuk disponon analize për periudhën e krijimit, afatin e maturimit për likuidim, veçanërisht	53 - 55	I lartë	Titullari dhe Drejtoria e Financës, njësia publike Bashkia Bulqizë të procedojnë sipas kërkesave ligjore për sistemimin kontabël të llogarive me; (të drejtat për arkëtim), duke krahasuar këtë llogari me gjendjen fizike reale të saj, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	edhe për mënyrën e përlllogaritjes së penaliteteve, si pasojë e mos likuidimit në afat, apo të përlllogaritjes së kamatëvonesave e interesave për tejkalim në afatin e likuidimit me analizë sa më poshtë; <u>-Për periudhën raportuese 2017</u> -Llog.(468) “Debitorë të ndryshëm” me vlerë kontabël 88,002,798 lekë e shtuar gjatë periudhës raportuese me shumën 4,345,532 lekë. Kjo llogari është analizuar me të dhëna më poshtë: -32,981,086 lekë janë kontabilizuar detyrime debitoare për 215 persona fizikë e juridikë sipas rekomandime nga auditimet e mëparshme të KLSH^{së} si dhe të tjera për mungesa inventariale etj. -32,551,732 lekë detyrime debitoare nga subjekte biznesi me aktivitet Kromin. -22,469,980 lekë detyrime debitorë nga subjektet për mos pagimin e nivelit për taksa dhe tarifa vendore të trashëguara edhe nga ish/Komunat. -Ndërsa shuma 2,050,000 lekë, detyrime debitoare me analizë penalitete gjobë nga APP për 18 punonjës të bashkisë e rekomanduar nga KLSH rezulton se, nuk është e kontabilizuar nga financa. <u>Për periudhën raportuese 2018</u> Llog.(468) “Debitorë të ndryshëm” me vlerë kontabël 104,782,099 lekë e shtuar gjatë periudhës raportuese me shumën 16,779,301 lekë. Për këto detyrime sektori kontabilitetit, nuk ka mbajtur llogari analitike për secilin subjekt debitor përfshirë; (<i>subjektet familjar, subjektet fizik e juridik, apo institucione dhe individ, etj</i>), ndërsa disponon vetëm një listë emërore pa asnjë shpjegim për detyrimin individual dhe periudhën e krijimit. Për arkëtimin e detyrimeve debitoare, në dy periudhat raportuese ndërmjet Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë Tarifave e Taksave Vendore, apo edhe të Drejtorive të tjera të ngarkuar për vjeljen e detyrimeve të pa likuiduara, nuk është hapur e mbajtur llogari ndërmjetëse, ose			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	transferimin e këtyre aktiveve			
7	Analiza e gjendjes kreditorë (<i>Detyrimet</i>) e njësisë publike në përgjithësi sipas përmbajtjes së tyre dhe periudhës së krijimit pasqyrohen me të dhënat sa më poshtë; <u>Për periudhën raportuese 2017</u> -Llog.(401-408) “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” me vlerë kontabël 70,528,084 lekë e shtuar me vlerën 19,135,375 lekë, ku gjendja e kësaj llogarie i përket vetëm për llog.(401)“Furnitorë e llogari të lidhura me to” me 19 subjekte për shpenzime blerje mall e shërbime. -Llog.(467)“Kreditorë të ndryshëm” vlera kontabël 202,994,876 lekë rezulton e krijuar vetëm për gjatë periudhës raportuese 2017, sepse në pasqyrat financiare të periudhës raportuese 2016, kjo llogari evidentohet me gjendje 0 (Zero). Megjithëse kjo llogari rezulton e krijuar në periudhën 2017, ndërsa e analizuar rezulton se në kredi të saj ka vlerat e detyrimeve të krijuara nga njësia publike Bashkia Bulqizë ndaj 33 subjekteve, detyrime për tu paguar për kontrata dhe bordero, të mbartura nga periudhat raportuese <u>Për periudhën raportuese 2018</u> -Llog.(401-408) “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” me vlerë kontabël 86,658,505 lekë e shtuar me vlerën 16,130,421 lekë, ku gjendja e kësaj llogarie i përket vetëm për llog.(401)“Furnitorë e llogari të lidhura me to” me 15 subjekte për shpenzime blerje mall e shërbime. -Llog.(467)“Kreditorë të ndryshëm” vlera kontabël 262,447,963 lekë rezulton e shtuar vlerë 54,453,087 lekë. Me analizë rezulton se, në kredi të saj ka vlerat e detyrimeve të krijuara nga njësia publike Bashkia Bulqizë ndaj 49 subjekteve, detyrime për tu paguar për kontrata, bordero, vendime gjyqësore dhe të mbartura nga periudhat raportuese sa vijon; -1,041,000 lekë, shumë nga periudha 2009 -3,451,908 lekë, shumë nga periudha 2012. -1,558,922 lekë, shumë nga periudha 2013.	55 - 57	I lartë	Titullari dhe Drejtoria e financës në Bashkia Bulqizë të merren masa të nevojshme që në programet buxhetore pasardhëse, nëpërmjet Këshillit Bashkiak për të miratuar buxhetet vjetore, për të programuar financimin e detyrime të pa likuiduara ndaj të tretëve me qëllim uljen në minimum të borxhit financiar duke hartuar grafik për shlyerjen e detyrimeve të evidentuara në pasqyrat financiare. Në programet buxhetore vjetore dhe me afat të mesëm, të parashikohen pagesa edhe për detyrimet gjyqësore të cilët kanë marr formën e prerë, duke i kontabilizuar këto detyrime në momentin e konstatimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	-1,441,078 lekë, shumë nga periudha 2014. -26,936,963 lekë, shumë nga periudha 2015. -641,694 lekë, shumë nga periudha 2016. -93,198,236 lekë, shumë gjatë periudhës 2017. -132,214,162 lekë, shumë nga periudha 2018. Nga të dhënat e kontabilitetit të Bashkisë Bulqizë rezulton se, 9 vendimet gjyqësore janë detyrim të formës së prerë, ndërsa për çështje në proces gjyqësor drejtorja e financës nuk ka të dhëna. Për vendimet nuk ka dal titull ekzekutiv nga Kryetari Bashkisë, për të bërë veprimet kontabël në debi të shpenzimeve (sipas tipologjisë së vendimit gjyqësor) në kredi të llog.(467) “Kreditore te ndryshëm”. Për pagesat për gjatë periudhës është kryer veprimi kontabël në debi llog.(467) “Kreditore të ndryshëm” në kredi llog. 520 “Disponibilitete në thesar”. Detyrimet kreditore për dy periudhat raportuese janë më të mëdha se, kërkesat për arkëtime për diferencën shtesat për gjatë periudhës raportuese 2018 me gjendje vlere prej 54,453,087 lekë, si vlere borxhi financiar për njësisë publike Bashkia Bulqizë: veprimet në mospërputhje me neni 52 “Kryerja e shpenzimeve”, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH” i ndryshuar; neni 9; 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin e pasqyrat financiare” i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar me UMF nr.5/1, datë 21.05.2014; UMF nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pika 82-91 “Detyrimet e prapambetura të NJQV”; VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Pjesa (I) “Rregulla të përgjithshme” Kap.(I) “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, dhe UMF nr. 08, datë 09.03.2018.			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
8	Drejtoria e financës Bashkia Bulqizë për asnjë periudhë raportuese objekt auditimi (2017-2018), nuk ka kërkuar dhe bërë rivlerësim të pasurisë, aseteve dhe aktiveve të transferuara me VKM në kuadër të reformës territoriale me çmimin referues, si dhe nuk janë pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në pasqyrat financiare për secilën periudhë raportuese konkretisht: -llog.(210) “<i>Toka, troje, terrene</i>” vlera kontabël 27,669,880 lekë e pa ndryshuar përfaqëson vlerën e objekteve (<i>lulishte dhe tokë në shkolla NJA Ostren; tokë dhe terren sportive Bashkia Bulqizë; terren sportive NJA Shupenzë</i>). -llog.(211) “<i>Pyje, kullota, plantacione</i>” vlera kontabël 16,201,819 lekë e pa ndryshuar përfaqëson vlerën e ekonomive në (<i>ekonomia pyje dhe kullota</i>). -llog.(212) “<i>Ndërtime konstruksione</i>” vlera kontabël 895,325,785 lekë e pa ndryshuar përfaqëson objekte ndërtimore (<i>shkolla, kopshte, qendra shëndetësore në NJA dhe Bashkia Bulqizë, etj.</i>) të transferuara në pronësi të njësisë publike Bashkia Bulqizë, nga (<i>ish/Komuna</i>) në kuadër të reformës administrative territoriale u konstatua se; zyra e financës e kontabilitetit për këto asetet nuk disponon regjistra, kartela llogarie e dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si; (<i>viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor, etj.</i>), asete të cilat nuk janë regjistruar në ZRPP Bulqizë në pronësi të njësisë publike Bashkia Bulqizë, ndërsa për periudhat raportuese nuk është kryer procesi i inventarizimit fizik, në këto kushte pasqyrimi në aktiv të pasqyrave financiare pa të dhëna kontabël e dokumente justifikuese, është në mospërputhje me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “<i>Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël</i>” e VKM nr. 510, datë 10.06.2015, Kreu (V); (VI) pika 2, Kreu (VII) pika 1; 2; ligjin nr. 9228, datë	57 - 59	I lartë	Titullari i njësisë publike Bashkia Bulqizë të ngrejë një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e aseteve dhe pasurisë të kaluara me VKM në pronësi të bashkisë, ndërsa Drejtoria e financës, sektori kontabilitetit të marr masa me qëllim të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e llog.(210); llog.(211) dhe llog.(212) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin objekt në ZRPP në pronësi të Bashkia Bulqizë, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjor të gjendjes së këtyre aseteve. Për këto aktive të trupëzuara, asete e pasuri në pronësi të njësisë publike Bashkia Bulqizë, komisioni nuk është kryer procesin e inventarizimit fizik, ndërsa sektori kontabilitetit nuk disponon dhe nuk ka hapur regjistra e kartela të llogarisë analitike për administrimin e gjendjes kontabël me të dhëna të domosdoshme për secilin objekt.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” ndryshuar, neni 7, UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap (III), pikat 26, 35/b, 35/c; Kap (IV), pika 73 dhe VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” Kap (II), pika 1 dhe VKM nr. 915, datë 11.11.2015, Tabela nr.2.			
9	Në procesin e inventarizimit fizik të aseteve, pasurisë dhe aktiveve të pasqyruara në përmbledhësen dhe në fletë inventarët, ndërmjet gjendjes fizike dhe gjendjes kontabël e deklaruar në pasqyrat financiare, rezultojnë diferenca të konsiderueshme më pakë (mungesë) dhe më tepër se gjendja fizike, për çdo llogarit paraqiten sa më poshtë; <u>Për periudhat raportuese 2017.</u> -llog.(214) më pakë shuma 9,658,104 lekë. -llog.(218) më tepër shuma 33,840,620 lekë -llog.(32) më pakë shuma 249,996 lekë, <u>Për periudhën raportuese 2018.</u> -llog.(212) më tepër shuma 30,053,219 lekë (megjithëse rezulton se, nuk është kryer inventar fizik). -llog.(213) më pak shuma 28,634,024 lekë (megjithëse rezulton se, nuk është kryer inventar fizik). -llog.(214) më pakë shuma 7,372,184 lekë. -llog.(218) më tepër shuma 35,388,521 lekë -llog.(32) më pakë shuma 1,524,651 lekë, Në përfundim të procesit komisioni inventarizimit, në asnjë rast nuk ka sistemuar këto diferenca të rezultuara ndërmjet gjendjes fizike dhe gjendjes kontabël (vlera historike) të evidentuara në pasqyrat financiare. Për mungesën të nxjerr përgjegjësin dhe për tepricë të administrohet me hyrje, veprime në mospërputhje me UMF nr. 28, datë 18.12.2014 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014”, Kap (VI) “Rakordimi dhe mbyllja e llogarive të tjera vjetore të qeverisjes së përgjithshme”, pika 33 “Rakordimi, mbyllja e llogarive të tjera vjetore të njërive dhe hartimi i pasqyrave financiare	59 - 60	I lartë	Drejtoria e Financës, sektori kontabiliteti dhe komisioni i inventarizimit fizik të marrin masa dhe të analizojë përmbajtjen e këtyre llogarive mbi bazën e diferencave të rezultuara nga krahasimi i gjendjes fizike reale me gjendjen e kontabël, me sistemimin e tyre, sipas kërkesave ligjore me rregullimet përkatëse në kontabilitet, pasqyrat financiare dhe për secilën llogari analitike të secilit aktiv, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave materialisht, nëse konstatohen këto përgjegjësi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	do të vazhdojë të kryhet në bazë të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 dhe UMF nr. 26, datë 27.12.2007 i ndryshuar me UMF nr. 10, datë 27.02.2008” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu (IV) “Sistemi kontrollit periodik aktive”, pika 74 “Inventarizimi aktive”.			
10	Njësia publike bashkia Bulqizë, në Pasqyrat e pozicionit financiar (Bilanci) në (Formati nr.7/a) “Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Kosto historike)” dhe (Formati nr.7/b) “Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Vlera neto)” për periudhën raportuese 2018 ka pakësuar me vlerë kontabël prej 8,981,648 lekë e administruar në llog.(215) “Mjete transporti” të shkarkuar nga regjistrat kontabël dhe libri llogarisë nëpërmjet procedurës nxjerrje jashtë përdorimi të 5 mjete transporti të përbëra 2 mjete transporti (auto vetura) dhe 3 mjete transporti (motorë) vetëm me urdhrin e Ministrit të Turizmit e Mjedisit nr.197, datë 30.05.2018 “Për transferimin e mjeteve motorike të nxjerra jashtë përdorimit pranë rezervave materiale të shtetit” pa asnjë dokumentacion tjetër justifikues, mjete të cilat janë në pronësi dhe në inventar të bashkisë Bulqizë të evidentuara në pasqyrat financiare gjendje fizike në datën 31.12.2017, veprime në mospërputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu (IV) “Sistemi kontrollit periodik aktiveve”, pika 95 “Procesi i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi”; pika 96; pika 104 “Procesverbali vlerësimit”, geramat (a); (b); (c); pika 111 “Makineritë dhe pajisjet nxirren nga përdorimi me miratimin e titullarit...;”.	64 - 65	I lartë	Titullari Njesisë publike bashkia Bulqizë, të analizojë vlerën 8,981,648 lekë e cila përbën efekt financiar negativ në buxhetin e njësisë publike bashkia Bulqizë , në lidhje me pakësimin e aktivitetit llog.(215) “Mjete transporti” për 5 mjete transporti të përbëra 2 mjete (autovetura) dhe 3 mjete (motorë) të shkarkuara me dokumenta justifikues jo të plotë, me evidentimin në urdhrin e Ministrit të Turizmit e Mjedisit nr.197, datë 30.05.2018, ndërsa këto mjete transporti janë aktive gjendje në inventarin bashkisë, për të cilat të kërkohet konfirmimi i hyrjes dhe kontabilizimi i mjetetve në Rezervat e Shtetit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>përbën efekt financiar negativ për llogari të buxhetit të njësisë publike bashkia Bulqizë.</i>			
11	Në pasqyrat financiare për “<i>Studime e projekte</i>” të administruara në llog. (202), për periudhën raportuese 2017 dhe 2018 është përlllogaritur vlera e amortizimit vjetor dhe akumuluar për aktive (<i>trupëzuara dhe pa trupëzuara</i>) në <i>llog.(219)</i> “<i>Amortizimi aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara</i>” me rritje totale -45,833,866 lekë (-6,854,307)+ (-38,979,559),. Kjo vlerë e amortizimit vjetor, nuk është e evidentuar në pasqyra e shpenzimeve (<i>Formati nr.3/1</i>), Klasa (6); A-“<i>Shpenzime të shfrytëzimit</i>”; llog.(68) III-“<i>Kuota e amortizimit e shuma të parashikuara</i>”; llog.(681) “<i>Kuota e amortizimit të shfrytëzimit</i>”, sepse pasqyrohet me gjendje vlera 0 (Zero). Ndërkohë që në pasqyrat financiare <i>llog.(209)</i> “<i>Amortizimi aktiveve qëndrueshme të trupëzuara</i>” dhe <i>llog.(219)</i> “<i>Amortizimi aktiveve të qëndrueshme trupëzuara</i>” në kredi paraqiten me ndryshim gjendje me shtesë shuma (-45,833,866 lekë) në këto kushte në se evidentimi shpenzimeve të amortizimit të akumuluar dhe kuotës vjetore do të bëhej në mënyre korrekte, edhe rezultati nga funksionimi <i>llog.(85)</i> “<i>Rezultati Ushtrimit</i>” me vlerë kontabël (+179,001,652 lekë,) duhet të evidentohet me diferencë, ndërmjet kësaj shume dhe vlerës së përlllogaritur të kuotës së amortizimit si të akumuluar ashtu dhe kuota vjetore për periudhën raportuese me vlerën (-45,833,866 lekë). Nuk janë mbajtur llogari e nen llogari analitike për historikun dhe normën e përlllogaritjes të vlerës së akumuluar të amortizimit për secilin objekt e evidentuar në (<i>formati nr.7</i>) “<i>Pasqyra e Amortizimit të Aktiveve të Qëndrueshme</i>”, ndërsa përlllogaritja e normës së amortizimi, nuk është e testuar në se janë kryer veprime të sakta, njëkohësisht testimi është i pamundur për sa kohë amortizimi i akumuluar është mbajtur në bllok të llogarisë në shumë totale dhe jo sipas elementeve përbërës analitikë të	60 - 61	I lartë	Drejtoria financës, sektori kontabilitetit, të marr masat për sistemimin e llog.(202) “ <i>Studime e projekte</i> ”, duke evidentuar faktin në se, vërtetë këto studime e projekte janë aktive, për të cilat është përlllogaritur dhe pasqyruar me testim norma e amortizimit, ndërsa nuk për këto aktive nuk është mbajtur e administruar me kartelë llogari analitike, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar, duke e transferuar në debi të llogarive të aktivitetit të qëndrueshme të trupëzuar objektet e përfunduara dhe që i përkasin periudhës pasardhëse.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	inventarit të AQT, ku amortizimi i zërit është 15%, referuar në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998.“Për tatimin mbi të ardhurat “dhe UMF nr.5, datë 30.01.2006, pika 3.7, germa (b).			
12	<u>Për periudhën raportuese 2017</u> -Llog.(42) “Personeli e llogari të lidhura me to” gjendje kontabël vlera 10,952,905 lekë përfaqëson detyrimet ndaj punonjësve për paga personeli (dhjetor 2017) e likuiduar në muaji Janar 2018 me (14 U/Shpenzime data 1 deri 25.01.2018) në shumën 11,010,840 lekë, ndërsa rezulton diferencë më tepër shuma 57,935 lekë (11010840-10952905), përbën efekt financiar me ndikim negativ në raportimin e të dhënave të gjendjes kontabël në pasqyrat financiare të periudhës raportuese. <u>Për periudhën raportuese 2018</u> -Llog.(42)“Personeli e llogari të lidhura me to” gjendje kontabël vlera 12,623,553 lekë përfaqëson detyrimet ndaj punonjësve për paga personeli (dhjetor 2018) e likuiduar në muaji Janar 2019 me (21 U/Shpenzime datat 1 deri 25.01.2019) në shumën 11,212,131 lekë ndërsa rezulton diferencë më pakë shuma 1,413,422 lekë (12623553-11212131), përbën efekt financiar me ndikim negativ në raportimin e të dhënave të gjendjes kontabël në pasqyrat financiare të periudhës raportuese.	61 - 62	I lartë	Drejtoria financës, sektori kontabilitetit, sektori pagave të marrin masa për sistemimi llog.(42) “Personeli e llogari të lidhura me to” për diferencat e rezultuara në përlllogaritjen e detyrimeve për pagat e personelit të bashkisë me diferenca më tepër dhe më pakë nga shuma paga e pagesave të likuiduara në muaji respektiv janar sipas periudhave raportuese (2018 e 2019, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.
13	Në përfundim të procesit të inventarizimit komisioni ka evidentuar gjendje fizike e kontabël për 541 artikuj në qarkullim me vlerë 1(një) lekë të pa vlerësuar në aktive të qëndrueshme të trupëzuara e qarkulluese, të evidentuara në llog.(218), sidomos për artikuj (Kompjuterikë) dhe llog.(214) të cilët duhej të ishin vlerësuar, pasi për këto aktive kërkohet të përlllogaritur norma dhe kuota e amortizimit vjetor dhe i akumuluar. Në përfundim rezultati inventarizimit fizik i njësisë publike Bashkia Bulqizë nuk i shërben ndërtimit e hartimit të pasqyrave financiare për secilën periudhë raportuese, për pasojë hartimi e ndërtimi pasqyrave financiare (bilanci kontabël) nuk	62 - 63	I lartë	Drejtoria e financës, sektori kontabilitetit, të marr masat për të vlerësuar aktivet e rezultuara në procesin e inventarizimit fizik me vlerë 1 (një) lekë të evidentuara në llog.(218), sidomos për artikuj (Kompjuterikë) dhe llog.(214) aktive të qëndrueshme të trupëzuara e qarkulluese, të cilët duhet të ishin të vlerësuar me çmimin referues, pasi për këto aktive kërkohet dhe është përlllogaritur norma dhe kuota e amortizimit vjetor dhe akumuluar, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>mund të quhet se pasqyron realitetin e gjendjes së aktiveve, pasurisë, asetëve e gjendjes së vlerave materiale të institucionit, veprime në mospërputhje me UMF nr. 28, datë 18.12.2014 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014”, Kap VI “Rakordimi dhe mbyllja e llogarive të tjera vjetore të qeverisjes së përgjithshme”, pika 33 dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu (IV) “Sistemi kontrollit periodik aktiveve”, pika 74 “Inventarizimi aktive”.</i>			
14	<i>Në përfundim të procesit të inventarizimit, në asnjë rast, megjithëse komisioni ka konstatuar e evidentuar diferenca në mungese dhe tepër për disa artikuj, ndërsa nuk është bërë sistemimin e tyre me dokumentim me hyrje për tepricat të 5 (pesë) artikujve me vlerë 431,610 lekë dhe me dalje për 3(tre) artikuj me vlerë 16,213 lekë në ngarkim të personit materialisht përgjegjës, veprime në mospërputhje me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin e pasqyrat financiare”, pika 1, neni 7 “Inventari i aktiveve e detyrimeve”; ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar e kontrollin” i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu (IV) “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve, inventarizimi i aktiveve”, pika 85 “Përgjegjësitë e komisionit të inventarizimit fizik” dhe pika 86.</i>	63 - 64	I lartë	Drejtoria e financës, sektori kontabilitetit, të marr masa për të sistemuar diferencat e rezultuara në procesin e inventarizimit fizik të aktiveve, duke administruar me dokumentim hyrje për tepricat 5(pesë) artikuj dhe dalje nga përdorimi 3(tre) artikuj në ngarkim të personave materialisht përgjegjës, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi
15	Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë, nuk ka hapur regjistra për abonentët familjarë, mungojnë njoftim detyrimi për taksat dhe tarifat vendore, për evidentimin e numrit të familjeve që duhet të paguajnë, veprim në papajtueshmëri me pikën 7 neni 3, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, të ndryshuar. Nga administrata tatimore e bashkisë, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk janë plotësuar njoftimet e detyrimit, nuk u janë dërguar në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, që kanë detyrimin ligjor për të	44 - 45	I lartë	Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë të marrë masa, për krijimin e regjistrit elektronik me të dhëna, për hapjen e kartelave individuale të abonentëve familjarë, hartimin e regjistrit themelorë për abonentët familjarë për taksat e tarifat vendore, duke evidentuar detyrimet për çdo taksë. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Bulqizë, të marrë masa në fillim të çdo viti buxhetor të plotësojë dhe të dërgojë njoftimet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	paguar, taksat dhe tarifat vendore si, për tarifën e pastrimit dhe largimit të mbeturinave, tarifën e ndriçimit, tarifën e gjelbërimit, taksën e tabelës dhe për taksën mbi ndërtesat dhe për pasojë nuk janë arkëtuar detyrimet ligjore nga subjektet taksapagues, veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr.9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 23, pika 2.			detyrimeve në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, ku të kërkojë arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore.
16	-Në fund të vitit 2017 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 317 subjekte të biznesit të vogël dhe 19 biznesit të madh dhe 8 subjekte shtetërore, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,806,412 lekë. -Në fund të vitit 2018 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 280 subjekte të biznesit të vogël dhe 32 biznesit të madh dhe 4 subjekte shtetërore, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,859,177 lekë.	45 -46	I mesëm	Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore duke bërë njoftim vlerësimet tatimore: -për 317 subjekte të biznesit të vogël dhe 19 biznesit të madh dhe 8 subjekte shtetërore, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,806,412 lekë. -për 280 subjekte të biznesit të vogël dhe 32 biznesit të madh dhe 4 subjekte shtetërore, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,859,177 lekë. Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë, të listohen në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të tokës. a-Në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016”, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë me njoftim vlerësimi tatimor edhe në median lokale të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Njoftim Vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
				ndërtesës dhe tarifatat të tjera të pa paguara. b-Zyra e taksave dhe tarifave vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të kryej rakordim me të gjitha subjektet që zhvillojnë në territorin e saj, aktivitetet minerar dhe veçanërisht fabrika pasurimi, për përcaktimin e saktë të detyrimeve të pa paguara që kanë ndaj Bashkisë, si edhe ndaj ish komunave, lidhur me taksat dhe tarifatat vendore. Pas këtij rakordimi të hartoj listën përfundimtare të debitorëve për këto subjekte dhe të marrë masa për arkëtimin e tyre. c-Të evidentohen subjektet që administrojnë tokë truall, sipërfaqen e miratuar për ndërtim dhe të parashikojë për këtë sipërfaqe aplikimin e taksës mbi truallin.
17	Në Bashkinë Bulqizë, kanë ushtruar aktivitetet 81 subjekte të cilët nuk janë të regjistruar në QKB, duke sjellë mos arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifatat vendore në vlerën 682,983 lekë, që përbëjnë të ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë, veprime në papajtueshmëri me nenin 40 e 41, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.	46 - 47	I mesëm	Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë të marrë masa, të njoftojë zyrtarisht Drejtorinë Rajonale Tatimore duke kërkuar regjistrimin e 81 subjekteve në QKB dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e detyrimeve në vlerën 682,983 lekë, të cilët kanë ushtruar aktivitetet të pa licencuar.
18	Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Bulqizë, për vitet 2017, objektet e ndara sipas kategorive të cilat janë pajisur me leje legalizimi për të cilat është përlllogaritur taksa ndikimit në infrastrukturë nga D.P.T.Sh.I.P janë 59 objekte banimi, 16 objekte social-ekonomike, 4 shtesë anësore, 1 shtesë kati, 1 objekt kulti, 1 godinë shërbimi dhe 6 objekte të kombinuara, ndërsa për vitin 2018, objektet e ndara sipas kategorive të cilat janë pajisur me leje legalizimi për të cilat është përlllogaritur taksa ndikimit në infrastrukturë nga D.P.T.Sh.I.P janë 74 objekte banimi, 2 objekte social-ekonomike, 13 godinë shërbimi dhe 12 objekte të kombinuara, në mbështetje të ligjit	47 - 48	I mesëm	Nga Bashkia Bulqizë të merrni masat për tu pasqyruar në kontabilitet, në pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor, të bashkëpunojë me ZVRPP Bulqizë për parandalimin e regjistrimit dhe njoftimin e qytetarëve dhe subjekte për pagesën në vlerën prej 5,151,232 lekë deri në likuidimin e plotë të kësaj vlere për taksën e ndikimit në infrastrukturë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	nr.9482, datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar dhe Vendimi i Këshillit të Bashkisë nr.06, datë 07.02.2017 “Paketa fiskale për vitin 2017”, nr. 69, datë 26.12.2017 “Paketa fiskale për vitin 2018”, sipas aneksit nr. 5/2 me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 5,151,232 lekë.			
19	Në ekonominë Pyjore të Bashkisë Bulqizë, kryejnë aktivitet për shfrytëzim karriere 9 subjekte në vlerën 3,545,437 lekë dhe për antena 7 kompani celulare, të cilët kanë në përdorim sipërfaqe pyjore/kullosore të shfrytëzueshme, të cilat kanë lidhur kontratë për sipërfaqet që kanë në përdorim në vlerën 2,331,188 mijë lekë, duke krijuar mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetet e Bashkisë, si dhe për këtë sipërfaqe nuk janë riklasifikuar në fond pyjor/kullosor, veprim në papajtueshmëri me nenin 17, të ligjit nr.9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr.9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr.1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”, të ndryshuar.	48 - 49	I mesëm	Bashkia Bulqizë të marrë masa, të bëjë evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë, si dhe t’i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimin e veprimtarisë së kompanive minerare deri në lidhjen e kontratave për shfrytëzimin e sipërfaqes pyjore, për arkëtimin qirasë në vlerën 3,545,437 lekë. Bashkia Bulqizë të marrë masa, të bëjë evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga kompanitë celulare, duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë, deri në bllokimin e veprimtarisë së kompanive celulare deri në lidhjen e kontratave për shfrytëzimin e sipërfaqes pyjore, për arkëtimin qirasë në vlerën 2,331,188 lekë.
20	Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Bulqizë, për disa nga masat e rekomanduara nga KLSH, Bashkia është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të	95-110	I lartë	Kryetari i Bashkisë Bulqizë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për ri zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 viteve), sipas vendimit administrativ të dënimit me gjobë. Në auditimin i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve, konstatohet se: A. Masa Organizative: Nga KLSH janë ri kërkuar 15 masa organizative, nga të cilat janë realizuar pjesërisht 3 masa (3.1; 5.1; 14.1), janë në proces zbatimi 8 masa dhe nuk janë zbatuar 4 masa. B. Masa Për Shpërblim Demi: Nga KLSH janë ri kërkuar 24 masa për shpërblim demi, nga të cilat janë realizuar pjesërisht 2 masa (19.1; 21.1), janë në proces zbatimi 19 masa dhe nuk janë zbatuar 3 masa. C. Masa Administrative: Nga KLSH janë ri kërkuar 2 masa administrative, ku 1 masë është realizuar dhe 1 masë është e pa zbatuar. D. Masa Disiplinore: Nga KLSH janë ri kërkuar 7 masa disiplinore ku nuk është realizuar asnjë.			KLSH me shkresën 574/9 prot., datë 04.11.2016, respektivisht: Për 13 masa organizative, respektivisht pikat: 1, 3, 4, 7, 8, 9,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16. Për 24 masa shpërblim demi në vlerën 59,258,599 lekë, respektivisht pikat: nga nr. 1 deri nr. 24 . Për masa administrative sipas Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor pika 2, vlera 500,000 lekë, Për 7 masa disiplinore “Vërejtje” deri në “Zgjidhjen e menjëhershme të kontratës së punës”,
21	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sheshi ish Këshilli i Rrethit”, Bashkia Bulqizë, me vlerë të kontratës 24,210,624 lekë me TVSH, fituar nga BOE “A.-K.” SHPK & “B.-I.” SHPK, përfaqësuar nga OE “A.-K.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 288,960 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3221 prot, datë 23.08.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Bulqizë dhe sipërmarrësit “A.-K.” SHPK	92 -94	I lartë	Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 288,960 lekë nga OE “A.-K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3221 prot datë 23.08.2017, me objekt “Sheshi ish Këshilli i Rrethit”, Bashkia Bulqizë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
22	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sistemim Asfaltim i	94 -95	I lartë	Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 172,464 lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. PR	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>Rrugës së Shkollës, Blloku i Poshtëm, Lagja e Re, Bulqizë, Faza I nga Pik 1 – Pik. 10 + degëzimet</i> , Bashkia Bulqizë, me vlerë të kontratës 20,180,508 lekë me TVSH, fituar nga OE “E.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 172,464 lekë pa TVSH . Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2235 prot, datë 12.06.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Bulqizë dhe sipërmarrësit “E.” SHPK			nga OE “E.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2235 prot datë 12.06.2017, me objekt “Sistemim Asfaltim i Rrugës së Shkollës, Blloku i Poshtëm, Lagja e Re, Bulqizë, Faza I nga Pik 1 – Pik. 10 + degëzimet” , Bashkia Bulqizë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
23	Nga auditimi rezultoi se në hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim në procedurat e prokurimit të audituara për periudhën objekt auditimi rezultoi se nuk kanë gjetur zbatim aktet ligjore e nënligjore të fushës së prokurimit publik, duke mos i argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, veprim në kundërshtim me nenin 26, pika 5, nenin 61, pika 2, paragraf i të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.	75 - 92	I larte	Autoriteti kontraktor Bashkia Bulqizë, të marrë masa në zbatimin e akteve ligjore e nënligjore të LPP, për përcaktimin e kriterëve të veçanta për kualifikim në përputhje me objektin e prokurimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

I.c. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinionin i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Për drejtimin e Bashkisë Bulqizë.

Bulqizë, për vitin ushtrimor nga 01.01.2018 - 31.12.2018, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyra e performancës, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë 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.

Opinion i kualifikuar me rezervë:

Sipas mendimit tonë, përveç efekteve të **çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin kualifikuar me rezervë”**, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicioni financiar i Bashkisë Bulqizë, më 31 dhjetor 2018, referuar Ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Baza për opinion e kualifikuar me rezervë:

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përshkrimi i çështjeve:

- Njësia publike, Bashkia Bulqizë, në pasqyrën e pozicionit financiar, të performancës financiare, të lëvizjes së fondeve bazë, si dhe në anekset e pasqyrave financiare që përmbajnë paraqitje të metodave kontabël, apo material shpjegues sipas opinionit, arrihet në konkluzionin për sa më poshtë:

a- Pasqyrat financiare nuk japin një pamje të vërtetë dhe të saktë të pozicionit financiar të saj, konkretisht llogaria (107) “Vlera e aktiveve të qëndrueshme të caktuara në përdorim”, me vlerë kontabël 58,552,000 lekë, e pa ndryshuar në periudhën 2018, vlerë e cila është e trashëguar nga ish/komuna Shupenzë, “Ujësjiellës” sha Bulqizë dhe “Ujësjiellës” sha Krastë, me argumentin “Subvencion për investime”. Kjo llogari nuk është mbyllur në fund të periudhës raportuese, **nuk janë bërë veprimet e nevojshme për mbylljen e kësaj llogarie**, si dhe nuk ka të dhëna analitike mbi përmbajtjen e saj, veprime në mospërputhje me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; UMF nr. 28, datë 18.12.2014, “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014”.

b- Në hartimin, ndërtimin dhe saktësimin e pasqyrave financiare, në përfundim të procesit të inventarizimit fizik të aktiveve (të qëndrueshme të patrupëzuara, të trupëzuara, qarkulluese, afatshkurtra dhe afatgjatë), për dy periudhat raportuese 2017 dhe 2018, u konstatua se: rezultati i inventarizimit fizik të aktiveve nuk i ka shërbyer përgatitjes, hartimit, ndërtimit dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore (bilanci kontabël) me anekset përkatëse, për pasojë nuk pasqyrohet i saktë realiteti i gjendjes fizike të aktiveve e pasiveve, me diferenca sa më poshtë:

b/1 Për vitin 2017 diferencat në administrimin e aktiveve, ndërmjet gjendjes fizike në përmbledhëse e inventarëve fizik dhe gjendjes kontabël e deklaruar në pasqyrat financiare, ku më të konsiderueshme diferenca:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

- më pak (*mungesë*) në gjendjen fizike pasqyrohen në llog.(214) shuma 9,658,104 lekë,
- më tepër në gjendjen fizike pasqyrohen llog.(218) shuma 33,840,620 lekë;
- llog.(31) shuma 249,996 lekë.

b/2 Për vitin 2018 diferencat në administrimin e aktiveve, ndërmjet gjendjes fizike në përmbledhëse e inventarëve fizik dhe gjendjes kontabël e deklaruar në pasqyrat financiare, ku më të konsiderueshme diferenca:

- më pak (*mungesë*) në gjendjen fizike pasqyrohet llog.(213) me shumën 28,634,024 lekë (*megjithëse rezulton se, nuk është kryer inventari fizik*);
- më pak (*mungesë*) llog.(214) me shumën 7,372,184 lekë
- më pak (*mungesë*) llog.(32) me shumën 1,524,651 lekë;
- më tepër në gjendjen fizike pasqyrohet llog.(212) me shumën 30,053,219 lekë (*megjithëse rezulton se, nuk është kryer inventar fizik*);
- më tepër në gjendjen fizike pasqyrohet llog.(218) në shumën 35,388,521 lekë.

Komisioni inventarizimit në përfundim të procesit në asnjë rast nuk i ka sistemuar këto diferenca mungesa dhe teprica të rezultuara ndërmjet gjendjes fizike dhe gjendjes kontabël (*vlera historike*) të evidentuara në pasqyrat financiare, veprim në mospërputhje me UMF nr. 28, datë 18.12.2014 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014”.

Opinion mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Bulqizë¹

Ne kemi audituar përputhshmërinë² e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë).

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e Bashkisë Bulqizë, për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2018.

Opinion i kualifikuar me rezervë.

Sipas mendimit tonë, gjatë auditimit të veprimtarisë së Bashkisë Bulqizë, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin me rezervë”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale.

Baza për opinion e kualifikuar me rezervë:

Bazuar në punën e kryer të auditimit, opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se; u konstatuan devijime nga kuadri rregullator përsa i përket, menaxhimit financiar dhe kontrollit, transaksionet e kryera për zbatimin e buxhetit dhe prokurimeve, nuk kanë qenë plotësisht në përputhje me kuadrin ligjor financiar në fuqi. Kemi konstatuar se:

1- Në Bashkinë Bulqizë, sistemi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen jo plotësisht. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve

¹ **ISSAI 4000** – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm;

2- NJAB në auditimet e ushtruara nuk ka vlerësuar si duhet riskun dhe nuk janë zhvilluar auditime të thelluara në drejtim të prokurimeve, planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, planifikim-zhvillimit të territorit dhe administrim-menaxhim të aseteve pronë e bashkisë. Nuk ka nxjerrje përgjegjësie si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në të gjitha rastet, nuk është bërë kontrolli i cilësisë së auditimit të kryer në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm i miratuar me Urdhër të Ministrave të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kap. VII, pika 7.

3- Detyrimet e faturuara dhe të pa likuiduara për fondet e bashkisë, llogaria (401 -409) në fund të vitit 2018 është **në vlerën 86,658,505 lekë**.

4- Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve (llogaria 468) konstatohet se në fund të periudhës është në **vlerën 104,782,099 lekë**, nga të cilat vlera 2,050,000 lekë për 18 subjekte janë penalitetet e pa kontabilizuar, që i përkasin personave përgjegjës të konstatuara nga KLSH dhe të miratuara nga APP.

5- Nga auditimi në Drejtorinë e Tatim Taksave rezultoi se në fund të vitit 2017 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 317 subjekte të biznesit të vogël dhe 19 biznesit të madh si dhe 8 subjekte shtetërore, **për të cilat llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,806,412 lekë**, ndërsa në fund të vitit 2018 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 280 subjekte të biznesit të vogël dhe 32 biznesit të madh dhe 4 subjekte shtetërore, **llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,859,177 lekë**.

6- Në Bashkinë Bulqizë, kanë ushtruar aktivitet 81 subjekte të cilët nuk janë të regjistruar në QKB, duke sjellë mos arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifatat vendore në **vlerën 682,983 lekë**, që përbëjnë të ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë, veprime në papajtueshmëri me nenet 40 e 41, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

7- Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë **nuk ka krijuar regjistrin elektronik** me të dhëna, për hapjen e kartelave individuale të abonentëve familjarë, hartimin e regjistrit themelorë për abonentët familjarë për taksat e tarifatat vendore, duke evidentuar detyrimet për çdo taksë.

8- Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Bulqizë, për vitet 2017, për objektet e ndara sipas kategorive të cilat janë pajisur me leje legalizimi, nuk është paguar taksa ndikimit në infrastrukturë me pasojë **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 5,151,232 lekë**.

9- Në ekonominë Pyjore të Bashkisë Bulqizë, nuk është arkëtuar vlera prej **2,331,188 mijë lekë**, nga kontratat e qerasë për sipërfaqet që kanë në përdorim të kontraktuarit, duke krijuar mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetet e Bashkisë, si dhe për këtë sipërfaqe nuk janë ri klasifikuar në fond pyjor/kullosor.

10- Nga Bashkia Bulqizë nuk është bërë evidentimi i sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë, si dhe nuk i është kërkuar Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimin e veprimtarisë së kompanive



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

minerare deri në lidhjen e kontratave për shfrytëzimin e sipërfaqes pyjore, për arkëtimin qirasë në vlerën 3,545,437 lekë, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë për këtë vlerë.

11- Nga auditimi rezultoi se në hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim në 4 procedurat e prokurimit:

- “Sistemim asfaltim i rrugës së shkollës, blloku i poshtëm, lagja e Re, Bulqizë, faza I, nga pik. 1 - pik. 10 + degëzimet”,
- “Qendra e qytetit të ri, sheshi para ish Këshillit të Rrethit”
- “Rikonstruksion i Godinës + shtesë kati Bashkisë Bulqizë”

rezultoi se nuk kanë gjetur zbatim aktet ligjore e nënligjore të fushës së prokurimit publik, duke mos i argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, veprim në kundërshtim me nenin 26, pika 5, nenin 61, pika 2, paragraf i të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

12- Në zbatimin e 2 kontratave të punimeve civile u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm të punimeve, fakt që tregon se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, konkretisht:

- Kontrata me objekt “Sheshi ish Këshilli i Rrethit”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **288,960 lekë pa TVSH**.

- Kontrata me objekt “Sistemim Asfaltim i Rrugës së Shkollës, Blloku i Poshtëm, Lagja e Re, Bulqizë, Faza I nga Pik 1 – Pik. 10 + degëzimet”, Bashkia Bulqizë, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **172,464 lekë pa TVSH**.

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare” të raportit tonë. Ne jemi të pavarur nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 - Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30 - Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH-së si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Bulqizë:

Drejtimi i Bashkisë Bulqizë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu 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 skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale 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.

II.HYRJA

Mbështetur në ligjin nr.154/14, datë 27.11.14 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr.198/1, datë 01.04.2019 “Auditim financiar dhe përputhshmërie në Bashkinë Bulqizë”, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 01.04.2019 deri më datë 17.05.2019, në subjektin Bashkia Bulqizë për periudhën nga 01.01.2017 – 31.12.2018, u krye auditimi “Auditim financiar dhe përputhshmërie” nga Grupi i Auditimit.

1.L.B., Përgjegjës Grupi

2.V.R., Auditues

3.D.K., Auditues

4.A.H., Auditues

5.S.M., Auditues

Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërie në Bashkinë Bulqizë.

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

Procedura e ndjekur: Raporti Përfundimtar i Auditimi i dërgohet subjektit Bashkia Bulqizë, pasi nga grupi i auditimit janë dorëzuar në protokoll aktet e mbajtura në lidhje me problematikat e konstatuara dhe nga subjekti me shkresat përcjellëse janë paraqitur kundërshtitë, të cilat pasi janë analizuar me kujdes, profesionalizim dhe paanshmëri, janë marrë në konsideratë ato raste të cilat kishin mbështetje ligjore, ndërsa për rastet e tjera të cilat kundërshtitë nuk mbështeteshin me argumente ligjore, nuk janë marrë në konsideratë dhe janë trajtuar në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i përcillet subjekti për vërejtje.

Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

- **Qëllimi i auditimit:**

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit financiar dhe përputhshmërinë apo hartimi i Raport Përfundimtar Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime .

- **Objektivat e auditimit synojnë:**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

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

Identifikimi i çështjes

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

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

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara për sa 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 Bulqizë.

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

Kryetari i Bashkisë Bulqizë (Nëpunësi autorizues) z. M. D.- Kryetar i Bashkisë Bulqizë dhe (Nëpunësi zbatues) znj. R. B- Drejtor i Drejtorisë së Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

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 Bulqizë.

Bazuar në pikën 6 e nenit 34, të ligjit nr. 139/15, dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”, ku thuhet se: “Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore harton, miraton, zbaton dhe administron çdo vit buxhetin e vet, pa deficit, si dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi që rregullon administrimin e zbatimin e sistemit buxhetor dhe ligjin për financat vendore”.

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

- a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre;
 - b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;
 - c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre;
 - ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit.
- Neni 65; “Administrata e njësisë administrative”, pika 1. “Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori”.

Përgjegjësitë e audituesve:

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

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

- a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.
- b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;
- c) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, etj.)
- e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320, dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetin në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe gjate kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

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 mashtimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Bulqizë, 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.
- ✓ MF 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.

- 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.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

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 rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, komenteve të paraqitura për to, Projekt Raportit të auditimit dhe komentet mbi të, u përgatit ky Raport Përfundimtar Auditimi.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Bulqizë dhe përputhshmërinë e aktivitetit, në lidhje me zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin, menaxhimin financiar dhe kontrollin.

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 Bulqizë, 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 janë regjistruar.

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

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

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

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

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

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivet, pasivet 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 dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetin në përputhje me **ISSAI 1320** dhe **ISSAI 1450**, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesit konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetin janë marrë shpenzimet. Nën gjykimin profesional të audituesit, për institucionin Bashkia Bulqizë grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0.7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet. Për rrjedhojë niveli i precizimit për materialitetin pranohet në vlerën 7,038 mijë lekë për vitin 2017 dhe vlerën 6,966 mijë lekë për vitin 2018, 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 materialitetin grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të ulët deri të moderuar.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të 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 KLSH.

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.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj 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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i Përgjithshëm:

Bashkia Bulqizë Bashkia e Bulqizës shtrihet në rajonin verilindor të Shqipërisë. Në koordinatat $41^{\circ}37'$ gjerësi gjeografike veriore (njësia administrative Shupenzë), $41^{\circ}21'30''$ gjatësi gjeografike veriore (njësia administrative Trebishtë), $20^{\circ}18'50''$ gjerësi gjeografike lindore, $20^{\circ}07'30''$ gjatësi gjeografike lindore (njësia administrative Martanesh).



Në veri kufizohet me Bashkinë Dibër, në lindje me Republikën e Maqedonisë, në jug-Perëndim me Bashkinë Tiranë, në jug me Bashkinë Bulqizë dhe në perëndim me Bashkinë Klos. Qendra e kësaj bashkie është qyteti i Bulqizës. Bashkia e Bulqizës ka një sipërfaqe prej 694 km^2 . Gjithë territori i bashkisë shtrihet nga 300 m, deri në 2000 m lartësi mbi nivelin e detit. Bashkia e Bulqizës ka në përbërje 7 njësi administrative të cilat janë: Bulqizë, Martanesh, Fushë-Bulqizë, Zërqan, Gjoricë, Ostren dhe Trebisht. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit të Bulqizës dhe qarkut të Dibrës. Bashkia e re ka nën administrimin e saj dy qytete (Bulqiza dhe Krasta) dhe 63 fshatra.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

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

b. Qëllimi i auditimit, është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Qëllimi i auditimit është të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e 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). Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të ISSAI 1700, ne synojmë të japim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

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

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, grantin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin).

Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

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

Bashkia siguron qeverisjen në një nivel sa më afër shtetasve nëpërmjet: njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësisë; respektimit 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 formë 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.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

GJETJET DHE REKOMANDIMET

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

- Mbi Menaxhimin financiar dhe kontrollin:

Gjetje nr.1: Mbi menaxhimin financiar dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm

Në Bashkinë Bulqizë gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen deri në një farë mase dhe funksionojnë përgjithësisht mirë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, nga ku rezultoi se:

-Në lidhje me mjedisin e kontrollit. Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh.

Në lidhje me menaxhimin e riskut: Nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21.

- Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

-Në lidhje me informacionin dhe komunikimin: Nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

-Në lidhje me monitorimin: Nuk ka realizim të “gjurmës së auditimit” që përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të evidentojë dhe mbikëqyrë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendim-marrjen lidhur me to.

Niveli i

Prioritetit

I lartë

Rekomandimi

Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për ngritjen e një strategjie të risqeve e përcaktim të kordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trainimeve për ngritjen profesionale të stafit. Vendosjen e një sistemi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Afati për

zbatimin e Në vazhdimësi

rekomandimit

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. M.D. me detyrë Kryetar i Bashkisë Bulqizë, z. A.L. me detyrë Nënkryetar i Bashkisë Bulqizë në cilësinë e Koordinatorit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, z. R.B. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës të Bashkisë Bulqizë në cilësinë e anëtarit të GMS, z.E.J. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave të Bashkisë Bulqizë në cilësinë e anëtarit të GMS, z. Z.M. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të Territorit të Bashkisë Bulqizë në cilësinë e anëtarit të GMS, z. D.XH. me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe të Prokurimeve Publike të Bashkisë Bulqizë në cilësinë e anëtarit të GMS dhe z. SH.R. me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes për shërbime publike Bulqizë në cilësinë e anëtarit të GMS.

- Mbi funksionimin e Auditit të Brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se:

Organizimi dhe funksionimi: Bazuar në VKM nr.212, datë 30.03.2012, “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njërive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, NjAB për vitet 2017 dhe 2018, ka funksionuar sipas strukturës organizative të miratuar nga Këshilli Bashkiak një përgjegjës z. E. I. dhe dy specialistë zj.A. H dhe zj. A. J. Përgjegjësi z. E. I dhe zj. A. H. janë të certifikuar (ndërsa një auditues tjetër zj. A. J. rezultoi në proces certifikimi). Detyrat, përgjegjësitë dhe kompetencat e njësisë së auditimit të brendshëm, janë përcaktuar edhe në rregulloren e brendshme të funksionimit të Administratës së Bashkisë Bulqizë.

Hartimi i manualit specifik dhe kartës së Auditit të Brendshëm:

Është hartuar manuali specifik si dhe hartimi i Kartës së Auditit, me hyrjen në fuqi të ligjit 114/2015 dt.06.11.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” si dhe me miratimin e Manualit të ri të Auditimit, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave me nr. 100 dt.25.10 2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” Është hartuar Karta e Auditimit të brendshëm, kjo në zbatim të nenit 12 pika c, nenit 14 pika b dhe nenit 24 pika c, të ligjit të sipër cituar dhe në zbatim të Manualit të Auditimit Kapitulli I, pika 1.6. Karta e cila është miratuar nga Kryetari i Bashkisë dhe e dërguar për administrim në Nj.Q.H/AB. Struktura e kartës së hartuar është sipas asaj të përcaktuar në manualin e auditimit të brendshëm.

- Për vitin 2018 është hartuar plani strategjik dhe ai vjetor, plan i cili pas miratimit nga titullari i Bashkisë është dërguar në Ministrinë e Financave (Njësisë Qëndrore të Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm) me shkresën nr.4032 dt.20.10.2017, ky plan është hartuar për vitet 2018- 2020.

Për vitin 2017 dhe 2018 janë parashikuar përkatësisht nga 10 auditime, me realizim në masën 100%, nga të cilat 10 përputhshmërie, 8 financiar dhe 2 zbatim rekomandimesh. Për vitin 2017 janë rekomanduar 62 masa organizative dhe 1 shpërblim dëmi, ndërsa për vitin 2018 janë dhënë 68 masa organizative, për të cilat rezultoi se nuk janë zbatuar. Por nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Konkluzion: NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin organik të AB, në MAB dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj në auditimet e ushtruara nuk ka vlerësuar si duhet riskun ku veçohen auditimet pranë Drejtorisë Juridike dhe e Prokurimeve, Drejtoria e Financës, Drejtoria e Taksave, Drejtoria e Planifikimit të territorit. Te këto drejtori Njësia e Auditimit të Brendshëm Bashkia Bulqize ka vlerësuar riskun e auditimit të “mesëm”) gjë e cila rezulton në kundërshtim edhe me Planin Strategjik për vitin 2017 me nr.4032 prot, datë 20.10.2017 dhe me Planin Strategjik për vitin 2018 me nr.3594 prot, datë 19.10.2018 ku përcaktohet qartë që vlerësimi i riskut të këto drejtori duhet të jetë i “lartë”. Në fushat e auditimit që janë me risk më të lartë si fusha e prokurimeve, fusha e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, fusha e planifikim-zhvillimit të territorit dhe fusha e administrim-menaxhim i aseteve pronë e bashkisë nuk janë zhvilluar auditime të thelluara. Gjithashtu nuk ka nxjerrje përgjegjësie si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuara në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në të gjitha rastet, nuk është bërë kontrolli i cilësisë së auditimit të kryer në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm i miratuar me Urdhër të Ministrave të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kap. VII, pika 7.

Gjetje nr.2: Mbi funksionimin e Auditit të Brendshëm.

Gjetja

NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin organik të AB, në MAB dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj në auditimet e ushtruara nuk ka vlerësuar si duhet riskun , dhe në fushat e auditimit që janë me risk më të lartë si fusha e prokurimeve, fusha e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, fusha e planifikim-zhvillimit të territorit dhe fusha e administrim-menaxhim i aseteve pronë e bashkisë nuk janë zhvilluar auditime të thelluara. Gjithashtu nuk ka nxjerrje përgjegjësie si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në të gjitha rastet, nuk është bërë kontrolli i cilësisë së auditimit të kryer në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm i miratuar me Urdhër të Ministrave të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kap. VII, pika 7.

Niveli i

I lartë

Prioritetit

Rekomandimi

Nga Bashkia Bulqizë të merren masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të jetë efeciente dhe të zbatojë standardet e auditimit në organizimin dhe funksionimin e saj në të gjitha fazat e procesit të auditimit dhe të sigurojë paraqitjen në mënyrë periodike para menaxhimit dhe Këshillit Bashkiak të raporteve të përmbledhura për rezultatet e veprimtarisë së auditimit, në mënyrë që të realizojë misionin e saj, ku veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari e pavarur, që mbështet menaxhimin e njësisë vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që përmirësojnë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë

Afati për

zbatimin e Në vazhdimësi

rekomandimit

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Ime detyrë Përgjegjës i Njesisë së Auditimit të Brendshëm Bashkia Bulqizë, zj. A. Hme detyrë Specialiste Auditimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm Bashkia Bulqizë dhe zj. A. J me detyrë Specialiste Auditimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm Bashkia Bulqizë.

B- MBI PLANIFIKIMIN DHE ZBATIMIN E PLANIT TË BUXHETIT.

1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit vjetor 2017 dhe 2018;
2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura;
3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;

1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit vjetor 2017 dhe 2018;

-Për vitin 2017, buxheti i Bashkisë Bulqizë, është miratuar me vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 07 datë 09.02.2017, konfirmuar me shkresën e Prefektit të Qarkut Dibër me nr. 302/1prot. Datë 27.02.2017. Gjatë vitit, buxheti i janë bërë ndryshime sipas miratimit me vendime të Këshillit të Bashkisë. Gjatë vitit janë bërë shtesë buxhetit të miratuar me VKB nr. 51, datë 07.07.2017 për shumën 15,645 mijë lekë për përballimin e rritjes së pagave me konfirmim nga Prefekti Qarkut Dibër me nr.1094/1, datë 13.07.2017.

-Në total buxheti për Bashkinë Bulqizë është programuar në shumën 535,245 mijë lekë, nga të cilat 109,594 mijë lekë, janë me burim financimi nga të ardhurat e veta dhe diferenca 425,651 mijë lekë, me burime financimi nga buxheti i shtetit. Më hollësisht, burimet e financimit janë si vijon:

A-Të ardhurat nga tatim taksat lokale të planifikuara për vitin 2017 janë 80,000 mijë lekë.

B-Të trashëguara: 29,594 mijë lekë.

-Totali i të ardhurave 109,594 mijë lekë;

-Mjete në ruajtje (Garanci punimesh) 10,729 mijë lekë.

C-Transferta e pa kushtëzuar 234,747 mijë lekë;

D-Transfertat e kushtëzuara në total 125,366 mijë lekë, me destinacione si vijon:

-Transferta të kushtëzuara për funksionet e reja (arsimi, shërbimi i kullimit dhe ujitjes, shërbimi pyjor, rrugë rurale dhe MZSH-ja) 125,366 mijë lekë (gjendje civile + QKB 6,987 mijë lekë, 2,000 mijë lekë shpërblime lindje, (ndihma ekonomike + paaftësi) 283,763 mijë lekë, transporti mësuesve dhe nxënësve; 3,568 mijë lekë; bursa për nxënës 6,172 mijë lekë; shpërblime KZAZ me 2,432 mijë lekë dhe FZHR 83,699 mijë lekë. Realizimi i treguesëve të buxhetit, sipas aktit të rakordimit me degën e thesarit, janë si në pasqyrën që vijon:

Realizimi i buxhetit sipas natyrës së shpenzimeve paraqitet në 000 lekë

Nr	Emërtimi i artikullit të shpenzimeve	Viti 2017
----	--------------------------------------	-----------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

		Plani	Fakti	%
1	600 Shpenzime për pagat	194,833	173,345	89%
2	601 Sig. shoqërore dhe shëndetësore	32,410	28,920	89%
3	602 Shpenzime operative	121,238	90,296	74%
4	604 Transferta & Fondi rezerve	13,600	8,396	62%
5	606 Shpërblim lindje	2,000	2,000	100%
6	606 Ndihma ekonomike & PAK	283,763	283,734	100%
7	KQZ	2,432	2,427	100%
8	FZHR	83,699	31,014	37%
9	Transport mësues & nxënës	3,568	3,568	100%
10	Bursa për nxënësit e ars. profesional	6,172	5,754	93%
11	230 Studime projektive	12,765	8,268	65%
12	231 Investime objekte	206,839	97,868	47%
	Shuma	963,319	735,790	76%
	466 Mjete në ruajtje	10,729	5,032	47%
	TOTAL	974,048	740,622	76%

Procedurat e programimit të buxhetit për vitin 2017:

-Projektet e reja të propozuar për financim, kanë kaluar më parë procedurën e miratimit në kuadër të (Programimit të buxhetit afatmesëm) PBA-së për vitet 2018-2020, në zbatim të kërkesave të Udhëzimit plotësues të MF nr.08, datë 13.01.2017, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017”.

-Bashkia Bulqizë, ka miratuar buxhetin me vendim të Këshillit të Bashkisë nr.07, datë 09.02.2017 i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me nr. 302/2 prot. datë 27.02.2018 duke mos qenë në shkelje të afateve ligjore.

-Në zbatim të kërkesave të ligji nr. 9936, datë 26.6.2006 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 43 është bërë detajimi i fondeve buxhetore dhe janë miratuar nga nëpunësi autorizues.

-Bashkia Bulqizë, gjatë hartimit dhe miratimit të buxhetit të vitit 2017, ka zbatuar kërkesat e ligjit nr. 130/2016 “Për buxhetin e vitit 2017” duke përdorur 131,986 mijë lekë ose 25.4 % të transfertës së pakushtëzuar për investimet publike.

Është krijuar fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës deri në masën 0.9 % të vlerës së përgjithshme të fondeve të miratuara përjashtuar transferta e kushtëzuara.

Fondi rezerve dhe fondi i kontigjencës i planifikuar nga ana e Bashkisë Bulqizë është në masën 3,500 mijë lekë, i cili nuk është përdorur. Analiza mbi realizimin e treguesëve të buxhetit viti 2017:

Realizimi i investimeve për vitin 2017, është programuar 217,568 mijë lekë, realizuar në masën 102,900 mijë lekë ose 47%, diferenca mosrealizimi, ka ardhur si rezultat i realizimit me vonesë të procedurave të prokurimit dhe për rjedhojë nuk ka qenë e mundur përdorimi i tyre brenda vitit ushtrimor. Realizimi i buxhetit për 12-mujorin e vitit 2017, është miratuar me vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 42 datë 25.04.2018, konfirmuar me shkresën e Prefektit të Qarkut Dibër me nr. 621/1 prot. datë 30.04.2018.

-**Për vitin 2018**, buxheti i Bashkisë Bulqizë, është miratuar me Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 91, datë 22.12.2017, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me nr. 2012/1, datë 03.01.2018. Gjatë vitit, buxheti i janë bërë ndryshime sipas miratimit me vendime të Këshillit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

të Bashkisë. Me VKB nr.49, datë 14.06.2018, konfirmuar me shkresë të Prefektit të Qarkut Dibër nr.932/1, datë 22.06.2018, është miratuar shtesë buxheti për vitin 2018” në shumën 58,000 mijë lekë për fondet e trashëguara nga viti 2017.

-Në total buxheti i programuar për Bashkinë Bulqizë, bashkë me njësitë vartëse, është gjithsej 638,692 mijë lekë nga të cilat:

A-Të ardhurat nga tatim taksat lokale për vitin 2018 janë 133,782 mijë lekë. Të ardhura të planifikuara 82,465mijë lekë

-Të trashëguara: 51,317 mijë lekë.

B-Transferta e pa kushtëzuar e trashëguar nga viti 2017, në shumën 54,205 mijë lekë,

-Transferta e pa kushtëzuar për vitin 2018 (Granti) 250,827 mijë lekë.

C-Transferta e pa kushtëzuar & specifike e trashëguar nga viti 2017, në shumën 55,357 mijë lekë.

D-Transfertat specifike për vitin 2018, në total 116,521 mijë lekë, me destinacion.

Gjatë vitit kanë deleguar një shtesë së fondeve në transfertën specifike në shumën 28,000 mijë lekë.

-Transferta të kushtëzuara ndihmat ekonomike + paaftësi 278,470 mijë lekë, gjendja civile & QKB në shumën 6,794 mijë lekë, shpërblime lindje në shumën 805 mijë lekë, emergjenca civile për familjet e dëmtuara nga tërmeti në shumën 6,075 mijë lekë si dhe fonde nga FZHR 114,988 mijë lekë. Fondi rezervë dhe i kontigjencës prej 3,500 mijë lekë nuk është përdorur.

Më hollësisht trajtuar në aneks B/1, bashkëlidhur.

Gjetje nr. 3 Likuidimi i faturave me vonesë.

Situata: Nga auditimi rezultuan fatura të likujduara me vonesë jashtë afateve 30 ditore për arsye të mungesës së dokumentacionit, dërgimit me vonesë të faturave në drejtorinë e financës nga vetë subjektet etj. Ka fatura të copëtuara në investime për arsye mungese çelje fondi nga buxheti i shtetit. 12 fatura të paguara nga buxheti i vitit aktual mbajnë fatura të vitit paraardhës dhe janë të rregjistruara detyrimet të gjitha sipas faturave.

Kriteri Ligji nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Impakti Rritja e detyrimeve.

Shkaku Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: I mesëm.

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

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

Afati për Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

zbatim

Më hollësisht trajtuar në ANEKS C.

- 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;

Gjetje nr.4 Mungesa e regjistrave të abonentëve familjare si dhe mos arkëtimi i detyrimeve për taksa vendore.

Situata: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë, nuk ka hapur regjistra për abonentët familjarë, mungojnë njoftim detyrimi për taksat dhe tarifatat vendore, për evidentimin e numrit të familjeve që duhet të paguajnë.

Nga administrata tatimore e bashkisë, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk janë plotësuar njoftimet e detyrimit, nuk u janë dërguar në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, që kanë detyrimin ligjor për të paguar, taksat dhe tarifatat vendore si, për tarifën e pastrimit dhe largimit të mbeturinave, tarifën e ndriçimit, tarifën e gjelbërimit, taksën e tabelës dhe për taksën mbi ndërtesat dhe për pasojë nuk janë arkëtuar detyrimet ligjore nga subjektet taksapagues.

Kriteri Pikë 7 neni 3, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, të ndryshuar.

Ligji nr.9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 23, pika 2.

Impakti Nuk janë arkëtuar detyrimet ligjore nga subjektet taksapagues.

Shkaku

Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandimi

- Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë të marrë masa, për krijimin e regjistrat elektronik me të dhëna, për hapjen e kartelave individuale të abonentëve familjarë, hartimin e regjistrat themelorë për abonentët familjarë për taksat e tarifatat vendore, duke evidentuar detyrimet për çdo taksë.

- Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Bulqizë, të marrë masa në fillim të çdo viti buxhetor të plotësojë dhe të dërgojë njoftimet e detyrimeve në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, ku të kërkojë arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore.

Afati zbatim për Menjëherë

Gjetje nr.5 Mungesë të ardhurash me efekt negative.

Situata: -Në fund të vitit 2017 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 317 subjekte të biznesit të vogël dhe 19 biznesit të madh dhe 8 subjekte shtetërore, **llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,806,412 lekë.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Kriteri	-Në fund të vitit 2018 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 280 subjekte të biznesit të vogël dhe 32 biznesit të madh dhe 4 subjekte shtetërore, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,859,177 lekë.
Impakti	Pikë 7 neni 3, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, të ndryshuar.
Shkaku	Ligji nr.9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 23, pika 2.
Rëndësia:	Nuk janë arkëtuar detyrimet ligjore nga subjektet taksapagues.
Rekomandimi	Mos zbatimi i kërkesave ligjore. I mesëm. Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore duke bërë njoftim vlerësimet tatimore: -për 317 subjekte të biznesit të vogël dhe 19 biznesit të madh dhe 8 subjekte shtetërore, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,806,412 lekë. -për 280 subjekte të biznesit të vogël dhe 32 biznesit të madh dhe 4 subjekte shtetërore, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,859,177 lekë. Duke ndjekur rrugët e mëposhtme: a- Tu dërgohen bankave (subjekteve që nuk u është dërguar) urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. b- Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. c- Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjobë në masën 0,06 %, kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë, nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative, të bëhet kallëzim penal. Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë, të listohen në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të tokës. a-Në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016”, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë me njoftim vlerësimi tatimor edhe në median lokale të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Njoftim Vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të paguara, si taksën e tokës, ndërtesës dhe tarifatat të tjera të pa paguara.

b-Zyra e taksave dhe tarifave vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të kryej rakordim me të gjitha subjektet që zhvillojnë në territorin e saj, aktivitet minerar dhe veçanërisht fabrika pasurimi, për përcaktimin e saktë të detyrimeve të pa paguara që kanë ndaj Bashkisë, si edhe ndaj ish komunave, lidhur me taksat dhe tarifatat vendore. Pas këtij rakordimi të hartoj listën përfundimtare të debitorëve për këto subjekte dhe të marrë masa për arkëtimin e tyre.

c-Të evidentohen subjektet që administrojnë tokë truall, sipërfaqen e miratuar për ndërtim dhe të parashikojë për këtë sipërfaqe aplikimin e taksës mbi truallin.

Afati zbatim për Menjëherë

Gjetje nr.6 **Mos regjistrimi i bizneseve në QKB**

Situata: Në Bashkinë Bulqizë, kanë ushtruar aktivitet 81 subjekte të cilët nuk janë të regjistruar në QKB, duke sjellë mos arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifatat vendore në vlerën 682,983 lekë, që përbëjnë të ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë.

Kriteri Neni 40 e 41, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar

Impakti mos arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifatat vendore në vlerën 682,983 lekë

Shkaku Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandimi Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë të marrë masa, Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë të marrë masa, të njoftojë zyrtarisht Drejtorinë Rajonale Tatimore duke kërkuar regjistrimin e 81 subjekteve në QKB dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e detyrimeve në vlerën 682,983 lekë, të cilët kanë ushtruar aktivitet të pa licencuar.

Afati zbatim për Menjëherë

Gjetje nr.7 **Mos arkëtimi i detyrimit të taksës së ndikimit në infrastrukturë.**

Situata: Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Bulqizë, për vitet 2017, objektet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Kriteri	ndara sipas kategorive të cilat janë pajisur me leje legalizimi për të cilat është përlogaritur taksa ndikimit në infrastrukturë nga D.P.T.Sh.I.P janë 59 objekte banimi, 16 objekte social-ekonomike, 4 shtesë anësore, 1 shtesë kati, 1 objekt kulti, 1 godinë shërbimi dhe 6 objekte të kombinuara, ndërsa për vitin 2018, objektet e ndara sipas kategorive të cilat janë pajisur me leje legalizimi për të cilat është përlogaritur taksa ndikimit në infrastrukturë nga D.P.T.Sh.I.P janë 74 objekte banimi, 2 objekte social-ekonomike, 13 godinë shërbimi dhe 12 objekte të kombinuara. Ligji nr.9482, datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar dhe Vendimi i Këshillit të Bashkisë nr.06, datë 07.02.2017 “Paketa fiskale për vitin 2017”, nr. 69, datë 26.12.2017 “Paketa fiskale për vitin 2018”
<u>Impakti</u>	Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 5,151,232 lekë
Shkaku	Mos zbatimi i kërkesave ligjore.
Rëndësia:	I mesëm.
Rekomandimi	Nga Bashkia Bulqizë të merrni masat për tu pasqyruar në kontabilitet, në pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor, të bashkëpunojë me ZVRPP Bulqizë për parandalimin e regjistrimit dhe njoftimin e qytetarëve dhe subjekte për pagesën në vlerën prej 5,151,232 lekë deri në likuidimin e plotë të kësaj vlere për taksën e ndikimit në infrastrukturë.
Afati zbatim	për Menjëherë

Gjetje nr.8 **Mos arkëtimi i detyrimit nga qiradhënia subjekteve private.**

Situata:	Në ekonominë Pyjore të Bashkisë Bulqizë, kryejnë aktivitete për shfrytëzim karriere 9 subjekte dhe për antena 7 kompani celulare, të cilët kanë në përdorim sipërfaqe pyjore/kullosore të shfrytëzueshme, të cilat kanë lidhur kontratë për sipërfaqet që kanë në përdorim në vlerën 2,331,188 mijë lekë, duke krijuar mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetet e Bashkisë, si dhe për këtë sipërfaqe nuk janë ri klasifikuar në fond pyjor/kullosor.
Kriteri	Nenin 17, të ligjit nr.9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr.9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr.1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Impakti

Shkaku

Rëndësia:

Rekomandimi

pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”, të ndryshuar.

Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë për shfrytëzim karriere 9 subjekte në vlerën 3,545,437 lekë dhe për antena 7 kompani celulare, të cilët kanë në përdorim sipërfaqe pyjore/kullosore të shfrytëzueshme, të cilat kanë lidhur kontratë për sipërfaqet që kanë në përdorim në vlerën **2,331,188** mijë lekë

Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

I mesëm.

- Bashkia Bulqizë të marrë masa, të bëjë evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë, si dhe t'i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimin e veprimtarisë së kompanive minerare deri në lidhjen e kontratave për shfrytëzimin e sipërfaqes pyjore, për arkëtimin qirasë në vlerën **3,545,437** lekë, sipas tabelës së mëposhtme:

Nr	Subjekti	Sip.m ²	Vlera kontratës	Difer. për tu paguar
1	E..	8,876	163,920	163,920
2	C. P. 2016	89,606	765,940	780,000
3	D. T.	28,019	518,234	1,036,468
4	K.	7,445	57,041	57,041
5	Sh.	10,200	63,240	63,240
6	Y.	6,150	195,515	195,515
7	G. 2	23,690	181,759	363,518
8	K.	49,197.8	549,745	549,745
9	K. E.	2,475	317,995	335,990
	Shuma			3,545,437

- Bashkia Bulqizë të marrë masa, të bëjë evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga kompanitë celulare, duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë, deri në bllokimin e veprimtarisë së kompanive celulare deri në lidhjen e kontratave për shfrytëzimin e sipërfaqes pyjore, për arkëtimin qirasë në vlerën **2,331,188** lekë, sipas tabelës së mëposhtme:

Nr.	Kompania	Vlera vjetore	Detyrime+0.01% kamatëvonese
1	T-M.	191,000	196,157
2	T-M.	231,000	235,851
3	T-M.	240,000	245,040
4	T-M.	300,000	307,200
6	V.	600,000	607,200
7	V.	250,000	256,750
8	P. C.	170,000	172,040



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

9	P. C.	300,000	310,950
	TOTALI	470,000	2,331,188

Afati
zbatim për

Në vijimësi

Më hollësisht trajtuar në aneks B/2, bashkëlidhur.

- Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave;

Gjetja nr.9 : Mbi vendimet gjyqësore.

Nga të dhënat e kontabilitetit të Bashkisë Bulqizë rezulton se, 9 vendimet gjyqësore janë detyrim të formës së prerë, ndërsa për çështje në proces gjyqësor drejtorja e financës nuk ka të dhëna. Për vendimet nuk ka dalë titull ekzekutiv nga Kryetari Bashkisë, për të bërë veprimet kontabël në debi të shpenzimeve (sipas tipologjisë së vendimit gjyqësor) në kredi të llog.(467) “Kreditore te ndryshëm”. Për pagesat për gjatë periudhës është kryer veprimi kontabël në debi llog.(467) “Kreditore të ndryshëm” në kredi llog. 520 “Disponibilitete në thesar”. Detyrimet kreditore për dy periudhat raportuese janë më të mëdha se, kërkesat për arkëtime për diferencën shtesat për gjatë periudhës raportuese 2018 me gjendje vlere prej 54,453,087 lekë, si vlerë borxhi financiar për njësisë publike Bashkia Bulqizë.

Situata -Analiza e gjendjes kreditore (Detyrimet) e njësisë publike në përgjithësi sipas përmbajtjes së tyre dhe periudhës së krijimit pasqyrohen të kontabilizuar detyrimet kreditore, ku kjo llogari rezulton e krijuar në periudhën 2017, ndërsa e analizuar rezulton se në kredi të saj ka vlerat e detyrimeve të krijuara nga njësia publike Bashkia Bulqizë deri në datë 31.12.2018 gjithsej ndaj **64 subjekteve**, detyrime për tu paguar për fatura, kontrata e bordero, të mbartura nga periudhat raportuese paraardhëse 2017.

Kriteri Kërkesat ligjore; neni 52 “Kryerja e shpenzimeve”, të ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; neni 9; 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin e pasqyrat financiare” i ndryshuar; UMF nr.5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar me UMF nr.5/1, datë 21.05.2014; UMF nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pika 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Pjesa (I) “Rregulla të përgjithshme” Kap.(I) “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

	<i>njësiti që varen prej tyre dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” e UMF nr. 08, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësiti e Qeverisjes së Përgjithshme”.</i>
Shkaku	-Mungesa e dokumentacionit kontabël dhe likuiditete për detyrimet e pa likuiduara të trashëguara nga periudha paraardhëse.
Impakti	Në saktësinë dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare si dhe ndikim në treguesit e gjendjes financiare të njësisë publike Bashkia Bulqizë.
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	-Titullari dhe Drejtoria e financës në Bashkia Bulqizë të merren masa të nevojshme që në programet buxhetore pasardhëse, nëpërmjet Këshillit Bashkiak për të miratuar buxhetet vjetore, për të programuar financimin e detyrime të pa likuiduara ndaj të tretëve me qëllim uljen në minimum të borxhit financiar duke hartuar grafik për shlyerjen e detyrimeve të evidentuara në pasqyrat financiare. Në programet buxhetore vjetore dhe me afat të mesëm, të parashikohen pagesa edhe për detyrimet gjyqësore të cilët kanë marr formën e prerë, duke i kontabilizuar këto detyrime në momentin e konstatimit, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në ANEKS C/2, bashkëlidhur.

C- VLERËSIMI I RAPORTIMIT FINANCIAR, BAZUAR NË KUADRIN RREGULLATOR NË FUQI .

Gjetjet më kryesore që u konstatuan në auditimin e pasqyrave financiare dhe në pozicionet e llogarive të përmbledhura paraqiten për sa vijon:

Gjetja nr.10: Mos hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

-Njësia publike Bashkia për periudhat raportuese 2017 e 2018, nuk ka hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara, pasi mungon struktura e posaçme për pranimin, kontrollin e përpunimin e informacionit kontabël të sjellë nga 3 njësi publike në varësisë dhe pronësi të Bashkisë, pasi edhe në rregulloren e brendshme e miratuar me vendimin të kryetarit nr.117, datë 08.04.2016 “Për organizimin, funksionimin, detyrat e përgjegjësitë e administratës së Bashkisë Bulqizë”, nuk është e përfshirë në përcaktime e detyrave e përgjegjësi në rregullore organizimit e funksionimit të brendshëm të Bashkisë. Në njësinë publike Bashkia, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale me programin “Excel” i cili nuk mundëson regjistrimin e veprimeve kontabël në përputhje me planin kontabël, ndërkohë që kjo njësi publike, ka në vartësi dhe në pronësi gjithsej 3 entitete njësi publike me bilance më vete, (Nd .Shërbimesh, “Ujësjellës “sha Krastë dhe “Ujësjellësi Bulqizë), ndërsa drejtoria e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

- financa, sektori kontabiliteti ***nuk ka përgatitur pasqyra financiare të konsoliduara.***
- Situata:** -Në Bashkinë Bulqizë, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale sipas programit “Excel” i cili nuk mundëson regjistrimin e veprimeve kontabël në përputhje me planin kontabël të miratuar me VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “*Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe të njësive që varen prej tyre*” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.1.2001. Njësia publike Bashkia Bulqizë ka në vartësi e pronësi 3 entitete, ndërsa nga Drejtoria e Financës, ***nuk janë përgatitur pasqyrat financiare të konsoliduara*** për të dy periudhat raportuese 2017 dhe 2018, në mospërputhje me kërkesat ligjore.
- Kriteri:** -Mos kontabilizimi i detyrimeve të angazhimit dhe ato të konstatuara, janë në mospërputhje me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “*Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël*”, Kap.(I) “Mbajtja e kontabilitetit”, pika 1 “Parimet e përgjithshme”. Mos përgatitja e pasqyrave përmbledhëse të konsoliduar ku të përfshihet gjendja financiare për 3 entitete njësi në vartësi e pronësi (*Formati nr. 10*) dhe pasqyrat përmbledhëse të konsoliduar e të ardhurave shpenzimeve të funksionimit (*Formati nr. 11*), është në mospërputhje me VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “*Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe njësive që varen prej tyre*” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; UMF 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 njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj*” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, pika 3.
- Impakti:** -Parregullsitë e mësipërme në mënyrën e evidentimit kontabël dhe të ndërtimit të pasqyrave financiare, paraqesin risk për besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara. Evidentimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.
- Shkaku:** -Drejtoria e Financës, nuk ka marrë masa të nevojshme për organizim të evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.
- Rëndësia:** -***E lartë.***
- Rekomandimi:** -Njësia publike Bashkia Bulqizë të krijojë në organigramë strukturë me detyra dhe përgjegjësi të reflektuar në Rregulloren e funksionimit për marrjen, hartimin, ndërtimin e kontrollin e pasqyrave financiare të konsoliduara, të cilat të miratohen nga titullari njësisë publike dhe të raportohen në Ministria e Financës e Ekonomisë në fund të çdo viti ushtrimor, duke respektuar afatet e miratuara në dispozitat ligjore në fuqi. Njëkohësisht Drejtoria Financës të organizojë mbajtjen e kontabilitetit me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

qëllim që Pasqyrat Financiare të fund vitit, të pasqyrojnë të gjitha detyrimet financiare të papaguara përfshi dhe ato të angazhimit të entiteteve në vartësi e pronësi të lidhura me të tretë e në përfundim të përgatiten pasqyrat financiare të konsoliduara të përfshira me gjendjen financiare të njësive në varësi

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në **ANEKS C/1**, bashkëlidhur.

Gjetja nr. 11: **Për disa llogari të pasqyrave financiare, nuk janë bërë veprimet kontabël të mbylljes së tyre në fund të periudhës raportuese.**

Situata: -Në pasqyrat financiare janë pasqyruar disa llogari, të cilat nuk janë llogari bilanci dhe si të tilla ***duhej të ishin mbyllur në fund të periudhës raportuese*** duke i sistemuar në llogari të tjera sipas përmbajtjes ekonomike të tyre konkretisht:

Kriteri: -***Llog.(107)*** “Vlera e aktiveve të qëndrueshme të caktuara në përdorim” vlerë kontabël 58,552,000 lekë e pa ndryshuar në periudhën 2018. Kjo vlerë është e trashëguar nga ish/Komuna Shupenzë dhe “Ujësjiellës “sha Bulqizë dhe Krastë me argumentin “Subvencion” për investime, ndërkohë llog.(231) “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” paraqitet me gjendje 0 (zero). Kjo llogari nuk është mbyllur në fund të vitit ushtrimor, ***nuk janë bërë veprimet e nevojshme për mbylljen e kësaj llogarie***, në mospërputhje me VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre” i ndryshuar dhe UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor” i ndryshuar.

-Kërkesat ligjore: VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre” i ndryshuar dhe UMF 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 njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, Kap.(II), pika 1 “Procedura të përgjithshme”, pika 2 “Funksioni i disa llogarive specifike të planit kontabël”.

Impakti: -Këto mangësi kanë impakt në përdorimin e pasqyrave financiare nga subjekte të tjera të interesuara. Mos mbyllja e këtyre llogarive sipas kërkesave ligjore, përbën risk lidhur me saktësinë e aktiveve të bilancit ose në gjendjen e burimeve të pasivit të pasqyrave financiare.

Shkaku: -Nga Drejtoria e Financës, sektori kontabilitetit Bashkia Bulqizë, nuk disponohen të dhënat e nevojshme kontabël mbi përmbajtjen e këtyre llogarive të cilat kanë trashëguar në këtë gjendje financiare për periudha



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

disa vjeçare paraardhëse.

Rëndësia:

-I mesëm.

Rekomandimi:

-Titullari bashkisë e Drejtoria e Financës, të marrin masa dhe të analizojë përmbajtjen e llogarisë mbi dokumentet, duke i kërkuar ato në arkivin e institucionit, në Njësitë Administrative, “Ujësjetës” “sha Bulqizë dhe “Ujësjetës” “sha Krastë., duke proceduar sipas kërkesave ligjore për të bërë sistemim kontabël llogaria, llog.(107) duke e krahasuar me gjendjet fizike reale të objekteve, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në **ANEKS C/2**, bashkëlidhur.

Gjetja nr.12:

Detyrimet debitoare.

Për arkëtimin e detyrimeve debitoare, drejtoria e financës (*sektori kontabilitetit*) nuk disponon asnjë analizë në lidhje me sektorin që ka krijuar këto detyrime debitoare (*me përjashtim të vet sektorit të financës*), njëkohësisht nuk disponon analize për periudhën e krijimit, afatin e maturimit për likuidim, veçanërisht edhe për mënyrën e përlllogaritjes së penaliteteve, si pasojë e mos likuidimit në afat, apo të përlllogaritjes së kamatëvonesave e interesave për tejkalim në afatin e likuidimit me analizë sa më poshtë;

-Për periudhën raportuese 2017

-Llog.(468) “Debitorë të ndryshëm” me vlerë kontabël 88,002,798 lekë **e shtuar** gjatë periudhës raportuese me shumën **4,345,532 lekë**. Kjo llogari është analizuar me të dhëna më poshtë:

-32,981,086 lekë janë kontabilizuar detyrime debitoare për 215 persona fizikë e juridikë sipas rekomandime nga auditimet e mëparshme të KLSH^{së} si dhe të tjera për mungesa inventariale etj.

-32,551,732 lekë detyrime debitoare nga subjekte biznesi me aktivitet Kromin.

-22,469,980 lekë detyrime debitorë nga subjektet për mos pagimin e nivelit për taksa dhe tarifa vendore të trashëguara edhe nga ish/Komunat.

-Ndërsa shuma 2,050,000 lekë, detyrime debitoare me analizë penalitete gjobë nga APP për 18 punonjës të bashkisë e rekomanduar nga KLSH rezulton se, nuk është e kontabilizuar nga financa.

Për periudhën raportuese 2018

Llog.(468) “Debitorë të ndryshëm” me vlerë kontabël 104,782,099 lekë **e shtuar** gjatë periudhës raportuese me shumën **16,779,301 lekë**. Kjo llogari është analizuar me të dhëna më poshtë:

-32,981,086 lekë e mbartur për detyrimet debitoare për 215 persona fizikë e juridikë e rekomanduar nga KLSH^{së}.

-37,751,732 lekë detyrime debitoare nga subjekte biznesi me aktivitet Kromin.

-22,469,980 lekë detyrime debitorë nga subjektet për mos pagimin e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

nivelit për taksa dhe tarifa vendore të trashëguara edhe nga ish/Komunat.

-1,154,437 lekë detyrime debitorë për mos pagimin e faturës ujit e mbartur nga “Ujësjetës “sha Krastë.

-2,050,000 lekë e mbartur pa kontabilizuar detyrimet debitorë për penalitetet gjobë të miratuara nga APP për 18 punonjës të bashkisë rekomanduar nga KLSH.

Për këto detyrime sektori kontabilitetit, nuk ka mbajtur llogari analitike për secilin subjekt debitor përfshirë; (*subjektet familjar, subjektet fizik e juridik, apo institucione dhe individ, etj*), ndërsa disponon vetëm një listë emërore pa asnjë shpjegim për detyrimin individual dhe periudhën e krijimit. Për arkëtimin e detyrimeve debitorë, në dy periudhat raportuese ndërmjet Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë Tarifave e Taksave Vendore, apo edhe të Drejtorive të tjera të ngarkuar për vjeljen e detyrimeve të pa likuiduara, nuk është hapur e mbajtur llogari ndërmjetëse, ose transferimin e këtyre aktiveve.

Situata:

-Analiza e gjendjes (*të drejtat për arkëtim*) të njësive publike në përgjithësi sipas përmbajtjes së tyre dhe periudhës së krijimit pasqyrohen të kontabilizuar detyrimet debitorë persona fizikë e juridikë edhe sipas rekomandimeve në auditimet e mëparshme të KLSH^{së} si dhe të tjera detyrime që përfaqësojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore. Për arkëtimin e këtyre detyrimeve ndërmjet Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Tatim Taksave Vendore, apo edhe të Drejtorive të tjera të ngarkuara për vjeljen e detyrimeve të pa likuiduara, nuk është hapur dhe mbajtur llogari ndërmjetëse ose transferimin e këtyre aktiveve.

Kriteri:

-Kërkesat ligjore; UMF 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 njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj*” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, Kap. II, pika 3- Procedurat e rakordimit dhe mbylljes së llogarive.

Impakti:

-Këto mangësi kanë impakt në përdorimin e pasqyrave financiare nga subjekte të tjera të interesuara. Mos mbyllja e këtyre llogarive sipas kërkesave ligjore, përbën risk lidhur me saktësinë e aktiveve të bilancit, ose në gjendjen e burimeve të pasivit të pasqyrave financiare.

Shkaku:

-Nga Bashkia Bulqizë, nuk është proceduar sipas kërkesave ligjore për saktësimin dhe sistemimin e këtyre llogarive.

Rëndësia:

-I lartë

Rekomandimi:

-Titullari dhe Drejtoria e Financës, njësia publike Bashkia Bulqizë të procedojnë sipas kërkesave ligjore për sistemimin kontabël të llogarive me; (*të drejtat për arkëtim*), duke krahasuar këtë llogari me gjendjen fizike reale të saj, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në **ANEKS C/2**, bashkëlidhur.

Gjetja nr.13: “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” dhe “Kreditorë të ndryshëm”
Për periudhën raportuese 2017.

-Llog.(401-408) “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” me vlerë kontabël 70,528,084 lekë **e shtuar** me vlerën 19,135,375 lekë, ku gjendja e kësaj llogarie i përket vetëm për llog.(401) “Furnitorë e llogari të lidhura me to” me **19 subjekte** për shpenzime blerje mall e shërbime.

-Llog.(467) “Kreditorë të ndryshëm” vlera kontabël 202,994,876 lekë rezulton e krijuar vetëm për gjatë periudhës raportuese 2017, sepse në pasqyrat financiare të periudhës raportuese 2016, kjo llogari evidentohet me gjendje 0 (Zero). Megjithëse kjo llogari rezulton e krijuar në periudhën 2017, ndërsa e analizuar rezulton se në kredi të saj ka vlerat e detyrimeve të krijuara nga njësia publike Bashkia Bulqizë ndaj **33 subjekteve**, detyrime për tu paguar për kontrata dhe bordero, të mbartura nga periudhat raportuese sa vijon;

-1,041,000 lekë, shumë nga periudha 2009

-1,558,922 lekë, shumë nga periudha 2013.

-45,538,354 lekë, shumë nga periudha 2015.

-3,605,589 lekë, shumë nga periudha 2016.

-154,206,011 lekë, shumë gjatë periudhë 2017.

Për periudhën raportuese 2018

-Llog.(401-408) “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” me vlerë kontabël 86,658,505 lekë **e shtuar** me vlerën 16,130,421 lekë, ku gjendja e kësaj llogarie i përket vetëm për llog.(401) “Furnitorë e llogari të lidhura me to” me **15 subjekte** për shpenzime blerje mall e shërbime.

-Llog.(467) “Kreditorë të ndryshëm” vlera kontabël 262,447,963 lekë rezulton e shtuar vlerë 54,453,087 lekë. Me analizë rezulton se, në kredi të saj ka vlerat e detyrimeve të krijuara nga njësia publike Bashkia Bulqizë ndaj **49 subjekteve**, detyrime për tu paguar për kontrata, bordero, vendime gjyqësore dhe të mbartura nga periudhat raportuese sa vijon;

-1,041,000 lekë, shumë nga periudha 2009

-3,451,908 lekë, shumë nga periudha 2012.

-1,558,922 lekë, shumë nga periudha 2013.

-1,441,078 lekë, shumë nga periudha 2014.

-26,936,963 lekë, shumë nga periudha 2015.

-641,694 lekë, shumë nga periudha 2016.

-93,198,236 lekë, shumë gjatë periudhë 2017.

-132,214,162 lekë, shumë nga periudha 2018.

Nga të dhënat e kontabilitetit të Bashkisë Bulqizë rezulton se, 9 vendimet gjyqësore janë detyrim të formës së prerë, ndërsa për çështje në proces gjyqësor drejtoria e financës nuk ka të dhëna. Për vendimet nuk ka dal titull ekzekutiv nga Kryetari Bashkisë, për të bërë veprimet kontabël në debi të shpenzimeve (sipas tipologjisë së vendimit gjyqësor) në kredi të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

llog.(467) “Kreditore te ndryshëm”. Për pagesat për gjatë periudhës është kryer veprimi kontabël në debi llog.(467) “Kreditore të ndryshëm” në kredi llog. 520 “Disponibilitete në thesar”. Detyrimet kreditore për dy periudhat raportuese janë më të mëdha se, kërkesat për arkëtime për diferencën shtesat për gjatë periudhës raportuese 2018 me gjendje vlera prej 54,453,087 lekë, si vlerë borxhi financiar për njësisë publike Bashkia Bulqizë.

Situata: -Analiza e gjendjes kreditore (Detyrimet) e njësisë publike në përgjithësi sipas përmbajtjes së tyre dhe periudhës së krijimit pasqyrohen të kontabilizuar detyrimet kreditore, ku kjo llogari rezulton e krijuar në periudhën 2017, ndërsa e analizuar rezulton se në kredi të saj ka vlerat e detyrimeve të krijuara nga njësia publike Bashkia Bulqizë deri në datë 31.12.2018 gjithsej ndaj **64 subjekteve**, detyrime për tu paguar për fatura, kontrata e bordero, të mbartura nga periudhat raportuese paraardhëse 2017.

Kriteri: -Kërkesat ligjore; neni 52“Kryerja e shpenzimeve”, të ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; neni 9; 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin e pasqyrat financiare” i ndryshuar; UMF nr.5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar me UMF nr.5/1,datë 21.05.2014; UMF nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pika 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Pjesa (I) “Rregulla të përgjithshme” Kap.(I) “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” e UMF nr. 08, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

Impakti: -Në saktësinë dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare si dhe ndikim në treguesit e gjendjes financiare të njësive publike Bashkia Bulqizë.

Shkaku: -Mungesa e dokumentacionit kontabël dhe likuiditete për detyrimet e pa likuiduara të trashëguara nga periudha paraardhëse.

Rëndësia: -**I lartë.**

Rekomandimi: -Titullari dhe Drejtorja e financës në Bashkia Bulqizë të merren masa të nevojshme që në programet buxhetore pasardhëse, nëpërmjet Këshillit Bashkiak për të miratuar buxhetet vjetore, për të programuar financimin e detyrime të pa likuiduara ndaj të tretëve me qëllim uljen në minimum të borxhit financiar duke hartuar grafik për shlyerjen e detyrimeve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

evidentuara në pasqyrat financiare. Në programet buxhetore vjetore dhe me afat të mesëm, të parashikohen pagesa edhe për detyrimet gjyqësore të cilët kanë marr formën e prerë, duke i kontabilizuar këto detyrime në momentin e konstatimit, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në **ANEKS C/2**, bashkëlidhur.

Gjetja nr.14: **Rivlerësimi i pasurisë, aseteve dhe aktiveve të transferuara me VKM në kuadër të reformës territoriale me çmimin referues**

Drejtoria e financës Bashkia Bulqizë për asnjë periudhë raportuese objekt auditimi (2017-2018), nuk ka kërkuar dhe bërë rivlerësim të pasurisë , aseteve dhe aktiveve të transferuara me VKM në kuadër të reformës territoriale me çmimin referues, si dhe nuk janë pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në pasqyrat financiare për secilën periudhë raportuese konkretisht;

Situata:

-Llog.(210) “Toka, troje, terrene” vlera kontabël 27,669,880 lekë e pa ndryshuar përfaqëson vlerën e objekteve (lulishte dhe tokë në shkolla Nj.Ad.Ostren; tokë dhe terren sportive Bashkia Bulqizë; terren sportive Nj.Ad.Shupenzë).

-llog.(211) “Pyje, kullota, plantacione” vlera kontabël 16,201,819 lekë e pa ndryshuar përfaqëson vlerën e ekonomive në (ekonomia pyje dhe kullota).

-llog.(212) “Ndërtime konstruksione” vlera kontabël 895,325,785 lekë e pa ndryshuar përfaqëson objekte ndërtimore (shkolla, kopshte, qendra shëndetësore në Nj.Admi dhe Bashkia Bulqizë, etj.) të transferuara në pronësi të njësisë publike Bashkia Bulqizë, nga (ish/Komuna) në kuadër reformës administrative territoriale.

u konstatua se; zyra e financës e kontabilitetit për këto asetet nuk disponon regjistra, kartela llogarie e dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si; (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor, etj.),

Kriteri:

-Kërkesat e VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” e VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, Kreu (V); (VI) pika 2, Kreu (VII) pika 1; 2; ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” ndryshuar, neni 7, UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap (III), pikat 26, 35/b, 35/c; Kap (IV), pika 73 dhe VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

- Impakti:** kontabël” Kap (II), pika 1 dhe VKM nr. 915, datë 11.11.2015 “Për transferimin në pronësi, nga Këshillat e qarqeve të Bashkitë të rrjetit të rrugëve rurale dhe aseteve të luajtshme e paluajtshme të ndërmarrjeve të mirëmbajtjes këtyre rrugëve”, Tabela nr.2.”
- Në kontabilitet për këto asetet nuk disponon regjistra, kartela llogarie e dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si; (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor, etj), asete të cilat nuk janë regjistruar në ZRPP Bulqizë në pronësi të njësisë publike Bashkia Bulqizë.
- Shkaku:** -Mungesa e dokumentacionit kontabël e aseteve për periudhat raportuese nuk është kryer procesi i inventarizimit fizik, në këto kushte pasqyrimi në aktiv të pasqyrave financiare pa të dhëna kontabël e dokumente justifikuese ka sjell mos regjistrimin në ZRPP Bulqizë në pronësi të njësisë publike bashkisë’.
- Rëndësia:** -*I lartë*
- Rekomandimi:** -Titullari i njësisë publike Bashkia Bulqizë të ngrejë një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e aseteve dhe pasurisë të kaluara me VKM në pronësi të bashkisë, ndërsa Drejtoria e financës, sektori kontabilitetit të marr masa me qëllim të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e llog.(210); llog.(211) dhe llog.(212) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin objekt në ZRPP në pronësi të Bashkia Bulqizë, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjor të gjendjes së këtyre aseteve. Për këto aktive të trupëzuara, asete e pasuri në pronësi të njësisë publike Bashkia Bulqizë, komisioni nuk është kryer procesin e inventarizimit fizik, ndërsa sektori kontabilitetit nuk disponon dhe nuk ka hapur regjistra e kartela të llogarisë analitike për administrimin e gjendjes kontabël me të dhëna të domosdoshme për secilin objekt.

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në ANEKS C/2, bashkëlidhur.

Gjetja nr.15: **Inventarizimi fizik i aseteve.**

Në procesin e inventarizimit fizik të aseteve, pasurisë dhe aktiveve të pasqyruara në përmbledhësen dhe në fletë inventarët, ndërmjet gjendjes fizike dhe gjendjes kontabël deklaruar në pasqyrat financiare, rezultojnë diferenca të konsiderueshme më pakë (*mungesë*) dhe më tepër se gjendja fizike, për çdo llogarit paraqiten më poshtë;

Situata: *-Për periudhat raportuese 2017.*

-llog.(214) më pakë shuma 9,658,104 lekë.

-llog.(218) më tepër shuma 33,840,620 lekë

-llog.(32) më pakë shuma 249,996 lekë,

Për periudhën raportuese 2018.

-llog.(212) më tepër shuma 30,053,219 lekë (megjithëse rezulton se, nuk



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Kriteri:	është kryer inventar fizik). -llog.(213) më pakë shuma 28,634,024 lekë (megjithëse rezulton se, nuk është kryer inventari fizik). -llog.(214) më pakë shuma 7,372,184 lekë. -llog.(218) më tepër shuma 35,388,521 lekë -llog.(32) më pakë shuma 1,524,651 lekë,,. -Kërkesat e UMF nr. 28, datë 18.12.2014 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014”, Kap (VI) “Rakordimi dhe mbyllja e llogarive të tjera vjetore të qeverisjes së përgjithshme”, pika 33 “Rakordimi, mbyllja e llogarive të tjera vjetore të njësive dhe hartimi i pasqyrave financiare do të vazhdojë të kryhet në bazë të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 dhe UMF nr. 26, datë 27.12.2007 i ndryshuar me UMF nr. 10, datë 27.02.2008” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu (IV) “Sistemi kontrollit periodik aktive”, pika 74 “Inventarizimi aktive..
Impakti:	-Në këto kushte rezulton se, edhe rezultati inventarizimit fizik i njësive publike Bashkia Bulqizë nuk i shërben ndërtimit dhe hartimit të pasqyrave financiare për secilën periudhë raportuese, për pasojë hartimi e ndërtimi pasqyrave financiare (bilanci kontabël) nuk mund të quhet se pasqyron realitetin e gjendjes së aktiveve, pasurisë, aseteve e gjendjes së vlerave materiale të institucionit.
Shkaku:	-Në përfundim të procesit komisioni inventarizimit, në asnjë rast nuk ka sistemuar këto diferenca të rezultuara ndërmjet gjendjes fizike dhe gjendjes kontabël (vlera historike) të evidentuara në pasqyrat financiare. Për mungesën të nxjerr përgjegjësin dhe për tepëri të administrohet me hyrje.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandimi:	-Drejtorja e Financës, sektori kontabiliteti dhe komisioni i inventarizimit fizik të marrin masa dhe të analizojë përmbajtjen e këtyre llogarive mbi bazën e diferencave të rezultuara nga krahasimi i gjendjes fizike reale me gjendjen e kontabël, me sistemimin e tyre, sipas kërkesave ligjore me rregullimet përkatëse në kontabilitet, pasqyrat financiare dhe për secilën llogari analitike të secilit aktiv, në të kundërt të nxirret përgjegjësi ndaj personave materialisht, nëse konstatohen këto përgjegjësi.

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në **ANEKS C/2**, bashkëlidhur.

Gjetja nr.16: **“Studime e projekte”**

Në pasqyrat financiare për “*Studime e projekte*” të administruara në llog.(202), për periudhën raportuese 2017 dhe 2018 është përlllogaritur vlera e amortizimit vjetor dhe akumuluar për aktive (*trupëzuara e pa trupëzuara*) në llog.(219) “*Amortizimi aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara*” me rritje totale -45,833,866 lekë (-6,854,307)+ (-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

- 38,979,559).
- Situata:** -Kjo vlerë e amortizimit vjetor, nuk është e evidentuar në Pasqyra e Shpenzimeve (*Formati nr.3/1*), Klasa (6); A-“*Shpenzime të shfrytëzimit*”; llog.(68) III-“*Kuota e amortizimit e shuma të parashikuara*”; llog.(681) “*Kuota e amortizimit të shfrytëzimit*”, sepse pasqyrohet me gjendje vlere 0 (Zero). Ndërkohë që në pasqyrat financiare llog.(209) “*Amortizimi aktiveve qëndrueshme të trupëzuara*” dhe llog.(219) “*Amortizimi aktiveve të qëndrueshme trupëzuara*” në kredi paraqiten me ndryshim gjendje me shtesë shuma (-45,833,866 lekë) në këto kushte në se evidentimi shpenzimeve të amortizimit të akumuluar dhe kuotës vjetore do të bëhej në mënyre korrekte, edhe rezultati nga funksionimi llog.(85) “*Rezultati Ushtrimit*” me vlerë kontabël (+179,001,652 lekë,) duhet të evidentohet me diferencë, ndërmjet kësaj shume dhe vlerës së përlllogaritur të kuotës së amortizimit si të akumuluar ashtu dhe kuota vjetore për periudhën raportuese me vlerën (-45,833,866 lekë). Megjithëse në pasqyrat financiare janë regjistruar, kontabilizuar e përlllogaritur vlere vjetore e amortizimit për periudhën raportuese, ndërsa nuk janë mbajtur llogari e nen llogari analitike për historikun e normën e përlllogaritjes të vlerës së akumuluar të amortizimit për secilin objekt e evidentuar në (*formati nr.7*) “*Pasqyra e Amortizimit të Aktiveve të Qëndrueshme*”, ndërsa, ku amortizimi i zërit është 15%,
- Kriteri:** -Kërkesat ligjore është referuar në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998.“*Përtatimin mbi të ardhurat*”; UMF nr.5, datë 30.01.2006, pika 3.7, germa (b) përcakton qartësisht: “*Aktivet e trupëzuara të biznesit si patentat, markat tregtare, shpenzimet e nisjes së aktivitetit (emri i mirë), në rastet kur ky i fundit është blerë, etj., amortizohen me normë të lejuar për efekt fiskal 15%*”.
- Impakti:** -Përlllogaritja e normës së amortizimi, nuk është e testuar në se janë kryer veprime të sakta, njëkohësisht testimi është i pamundur për sa kohë amortizimi i akumuluar është mbajtur në bllok të llogarisë në shumë totale dhe jo sipas elementeve përbërës analitikë të inventarit të AQT.
- Shkaku:** -Në pasqyrat financiare janë regjistruar, kontabilizuar e përlllogaritur vlere vjetore e amortizimit për periudhën raportuese, ndërsa nuk janë mbajtur llogari e nen llogari analitike për historikun e normën e përlllogaritjes të vlerës së akumuluar të amortizimit për secilin objekt.
- Rëndësia:** **I lartë.**
- Rekomandimi:** -Drejtoria financës, sektori kontabilitetit, të marr masat për sistemimin e llog.(202) “*Studime e projekte*”, duke evidentuar faktin në se, vërtetë këto studime e projekte janë aktive, për të cilat është përlllogaritur dhe pasqyruar me testim norma e amortizimit, ndërsa nuk për këto aktive nuk është mbajtur e administruar me kartelë llogari analitike, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlere e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar, duke e transferuar në debi të llogarive të aktivitetit të qëndrueshme të trupëzuar objektet e përfunduara dhe që i përkasin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

periudhës pasardhëse.

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në ANEKS C/2, bashkëlidhur.

Gjetja nr.17: **“Personeli e llogari të lidhura me to”**

Gjendje kontabël e pasqyrave financiare të periudhave raportuese (2017 dhe 2018), në llog.(42) *“Personeli e llogari të lidhura me to”* e cila përfaqëson detyrimet ndaj punonjësve për pagat e personelit, ndërsa referuar në pagesën e likuiduar në muajin Janar të periudhës përkatëse me listë pagesën e personelit rezulton pagesa të kryera nëpërmjet U/Shpenzimeve janë të likuiduara me diferencë sa më poshtë;

Situata: *-Për periudhën raportuese 2017*

-Llog.(42) “Personeli e llogari të lidhura me to” me gjendje kontabël vlera 10,952,905 lekë përfaqëson detyrimet ndaj punonjësve për paga të personelit për (dhjetor 2017) pagesë e likuiduar në muaji Janar 2018 me (14 U/Shpenzime data 1 deri 25.01.2018) në shumën 11,010,840 lekë, ndërsa rezulton diferencë më tepër shuma 57,935 lekë (11010840-10952905), nga evidentimi në pasqyrat financiare, ***përbën efekt financiar me ndikim negativ në raportimin e të dhënave të gjendjes kontabël në pasqyrat financiare të periudhës raportuese.***

Për periudhën raportuese 2018.

-Llog.(42)“Personeli e llogari të lidhura me to” gjendje kontabël vlera 12,623,553 lekë, përfaqëson detyrimet ndaj punonjësve për paga personeli (dhjetor 2018) e likuiduar në muaji Janar 2019 me (21 U/Shpenzime datat 1 deri 25.01.2019) në shumën 11,212,131 lekë ndërsa rezulton diferencë më pakë shuma 1,413,422 lekë (12623553-11212131), ***përbën efekt financiar me ndikim negativ në raportimin e të dhënave të gjendjes kontabël në pasqyrat financiare të periudhës raportuese.***

Kriteri:

-Kërkesat ligjore që në përllogaritjen e pagave të personelit dhe evidentimit në pasqyrat financiare në mospërputhje me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 *“Për përcaktimin e standardeve e rregullave kontabël”*, Kap.(I)*“Mbajtja e kontabilitetit”*, pika 1 *“Parimet e përgjithshme”*, UMF nr. 28, datë 18.12.2014 *“Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014”*, Kap (VI) *“Rakordimi dhe mbyllja e llogarive të tjera vjetore të qeverisjes së përgjithshme”*, pika 33 *“Rakordimi, mbyllja e llogarive të tjera vjetore të njërive dhe hartimi i pasqyrave financiare do të vazhdojë të kryhet në bazë të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 dhe UMF nr. 26, datë 27.12.2007 i ndryshuar me UMF nr. 10, datë 27.02.2008”*.

Impakti:

-Diferencat e rezultuara përbejnë efekt financiar me ndikim negativ në raportimin e të dhënave të gjendjes kontabël në pasqyrat financiare të periudhës raportuese.

Shkaku:

-Nuk janë zbatuar kërkesat ligjore në rakordimin dhe mbylljen e llogarive vjetore të pagave të personeli dhe llogarive të lidhura me to, si dhe në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

hartimin e pasqyrave financiare.

Rëndësia:

I lartë.

Rekomandimi:

-Drejtoria financës, sektori kontabilitetit, sektori pagave të marrin masa për sistemimi ***llog.(42)*** “*Personeli e llogari të lidhura me to*” për diferencat e rezultuara në përlllogaritjen e detyrimeve për pagat e personelit të bashkisë me diferenca më tepër dhe më pakë nga shuma paga e pagesave të likuiduara në muaji respektiv janar sipas periudhave raportuese (2018 e 2019, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në **ANEKS C/2**, bashkëlidhur.

Gjetja nr.18:

Në procesin e inventarizimit fizik të aktiveve për periudhë raportuese komisioni ka inventarizuar aktivë me vlerë 1(një) lekë të pa rivlerësuar.

Situata:

-Në përfundim të procesit të inventarizimit komisioni ka evidentuar gjendje fizike e kontabël për 541 artikuj në qarkullim me vlerë ***1(një) lekë*** të pa vlerësuar në aktive të qëndrueshme të trupëzuara e qarkulluese, të evidentuara në llog.(218), sidomos për artikuj (*Kompjuterikë*) dhe llog.(214) të cilët duhej të ishin vlerësuar, pasi për këto aktive kërkohet të përlllogaritur norma dhe kuota e amortizimit vjetor dhe i akumuluar. *Në përfundim rezultati inventarizimit fizik i njësisë publike Bashkia Bulqizë nuk i shërben ndërtimit e hartimit të pasqyrave financiare për secilën periudhë raportuese, për pasojë hartimi e ndërtimi pasqyrave financiare (bilanci kontabël) nuk mund të quhet se pasqyron realitetin e gjendjes së aktiveve, pasurisë, aseteve e gjendjes së vlerave materiale të institucionit.*

Kriteri:

-Kërkesat ligjore UMF nr. 28, datë 18.12.2014 “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014*”,Kap VI “*Rakordimi dhe mbyllja e llogarive të tjera vjetore të qeverisjes së përgjithshme*”, pika 33 “*Rakordimi, mbyllja e llogarive të tjera vjetore të njësive dhe hartimi i pasqyrave financiare do të vazhdojë të kryhet në bazë të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 dhe nr. 26, datë 27.12.2007 ndryshuar me UMF nr. 10, datë 27.02.2008*” dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Kreu (IV) “*Sistemi kontrollit periodik aktiveve*”, pika 74 “*Inventarizimi aktive*.”

Impakti:

-Në përfundim rezultati inventarizimit fizik i njësisë publike Bashkia Bulqizë nuk i shërben ndërtimit e hartimit të pasqyrave financiare për secilën periudhë raportuese.

Shkaku:

-Nuk janë zbatuar kërkesat ligjore në përfundim të procesit të inventarizimit fizik në lidhje me rivlerësimin e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara në administruar në llog.(218) dhe llog.(214) me vlerë 1 (një) lekë për të cilat kërkohet të përlllogaritet norma e amortizimit.

Rëndësia:

I lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Rekomandimi: -Drejtoria e financës, sektori i kontabilitetit, të marr masa për të vlerësuar aktivet rezultuara në procesin e inventarizimit fizik me vlerë 1(një) lekë të evidentuara në llog.(218), sidomos për artikuj (*Kompjuterikë*) e llog.(214) aktive të qëndrueshme të trupëzuara e qarkulluese, për të cilët duhet të ishin vlerësuar, pasi për këto aktive kërkohet të përlogaritur norma dhe kuota e amortizimit vjetor e i akumuluar, në të kundërt të nxjerrë përgjegjësitë ndaj personave përgjegjës përkatës nëse konstatohen këto përgjegjësi.

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në **ANEKS C/2**, bashkëlidhur.

Gjetja nr.19: -Në procesin e inventarizimit, komisioni ka hartuar përmbledhëse inventarizimit, dhe në fletë inventarët ka evidentuar se kanë rezultuar diferenca ndërmjet gjendjes kontabël me atë fizike, ndërsa në asnjë rast këto diferenca nuk janë sistemuar në përfundim të procesit.

Situata: -Në përfundim të procesit të inventarizimit, në asnjë rast, megjithëse komisioni ka konstatuar e evidentuar diferenca në mungese dhe tepër për disa artikuj, ndërsa nuk është bërë sistemimin e tyre me dokumentim me hyrje për tepricat të 5 (pesë) artikujve me vlerë **431,610 lekë** dhe me dalje për 3(tre) artikuj me vlerë **16,213 lekë** në ngarkim të personit materialisht përgjegjës.

Kriteri: -Kërkesat me ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin e pasqyrat financiare*”, pika 1, neni 7 “*Inventari i aktiveve e detyrimeve*”; ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar e kontrollin*” i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Kreu (IV) “*Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve, inventarizimi i aktiveve*”, pika 85 “*Përgjegjësitë e komisionit të inventarizimit fizik*” dhe pika 86, ku qartësisht citohet: “*Personat e ngarkuar për kryerjen e inventarizimeve mbajnë sipas rastit përgjegjësi disiplinore, materiale a penale për moskryerjen me saktësi të inventarit*”.

Impakti: -Nuk janë administruar diferencat e rezultuara në përfundim të procesit të inventarizimit fizik, ku për mungesat me ngarkim të personit përgjegjës material dhe për tepricat me hyrje.

Shkaku: -Nuk janë zbatuar kërkesat ligjore në sistemimin e diferencave të rezultuara në përfundim të procesit të inventarizimit fizik të aktiveve në objektet e inventarizuara.

Rëndësia: **I lartë.**

Rekomandimi: -Drejtoria e financës, sektori i kontabilitetit, të marr masa për të sistemuar diferencat e rezultuara në procesin e inventarizimit fizik, me dokumentim me hyrje për tepricat të 5 (pesë) artikujve dhe me dalje për 3(tre) artikuj për të cilët duhet të nxjerrë përgjegjësitë ndaj personave përgjegjës përkatës nëse konstatohen këto përgjegjësi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në **ANEKS C/2**, bashkëlidhur.

- Gjetja nr.20:** -**Procedura e nxjerrjes jashtë përdorimi e aktivet afatgjata** “mjete transporti” nëpërmjet procedurës “**pakësime të tjera**” e evidentuar në pasqyrat financiare (Formati nr.7/a) “Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Kosto historike)” dhe (Formati nr.7/b) “Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Vlera neto)” me kontablizim në kredi llog.(215) “Mjete transporti” ka krijuar efekt negative për buxhetin e njësisë publike Bashkia Bulqizë.
- Situata:** -Njësia publike bashkia Bulqizë në pasqyrat e pozicionit financiar (Bilanci) me analizë të hollësishme (Formati nr.7/a) “Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Kosto historike)” e (Formati nr.7/b) “Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Vlera neto)” konstatohet se, për periudhën raportuese 2018 janë pakësuar aktivet afatgjata “mjete transporti” nëpërmjet procedurës “**pakësim të tjera**” me kontablizim në kredi llog.(215) “Mjete transporti”. Nxjerra jashtë përdorimit, shkarkimi mjeteve nga librat e llogarisë dhe lëvizja e tyre nuk është dokumentuar me fletë dalje dhe nuk është konfirmuar me hyrje marrja në dorëzim në se këto mjete janë dorëzuar në Rezervat e shtetit, njëkohësisht me lëvizjen e mjeteve nuk është prekur llog.(101)“Fonde bazë”, por është evidentuar vetëm llog.(1015)“Nga nxjerrje jashtë përdorimit dhe dëmtimet” me shkarkimin; “Rezultate të mbartura teprica/deficite” (Formati nr.4) “Pasqyra ndryshime në aktivet neto/fondet neto” e rakorduar me dega e Thesarit Bulqizë. Në këto kushte vlera kontabël e aktiveve afatgjata e mjeteve të transportit të shkarkuara pa dokumente justifikuese dhe vërtetuese të dorëzimit në Rezervat e Shtetit, **përbën efekt financiar negativ për buxheti njësisë publike bashkia Bulqizë në shumën 8,981,648 lekë.**
- Kriteri:** -Kërkesat ligjore mospërputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu (IV) “Sistemi kontrollit periodik aktive”, pika 111 “Makineritë dhe pajisjet nxirren nga përdorimi me miratimin e titullarit”, urdhri Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit nr. 197, datë 30.05.2018 “Për transferimin e mjeteve motorike të nxjerra jashtë përdorimit pranë rezervave materiale të shtetit” procesverbalin e datës 15.06.2017 nga komisioni i verifikimit
- Impakti:** -Në treguesit ekonomike e financiare janë krijuar efekte financiare negative e shoqëruar me dëm ekonomik për buxhetin e njësisë publike Bashkia Bulqizë.
- Shkaku:** -Nuk janë zbatuar kërkesat ligjore në nxjerrjen jashtë përdorimit dhe shkarkimit mjeteve të transportit nga librat e llogarisë dhe lëvizja e tyre nuk është dokumentuar me fletë dalje dhe konfirmuar me hyrje marrja në dorëzim në se këto mjete janë dorëzuar në Rezervat e shtetit.
- Rëndësia:** **I lartë.**
- Rekomandimi:** -Titullari njësisë publike Bashkia Bulqizë, Drejtoria e Financës të marrin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

masa dhe të analizojë administrimin me dokumentim të lëvizjes së këtyre mjeteve të transportit të transferuara në Rezervat e Shtetit, duke i kërkuar Rezervave të Shtetit për të konfirmuar hyrjen e mjeteve, në të kundërt të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemim kontabël të llog.(215) “Mjete transporti”

Sa më sipër trajtuar më hollësisht në ANEKS C/2, bashkëlidhur.

⁰
Sqarime për shpjegimet e dërguara nga subjekti i auditua me shkresën nr.2697, datë 04.07.2019, e protokolluar në KLSH me numër 198/3, datë 08.07.2019

-Nga S.O. (specialiste kontabiliteti), M. I. (specialiste e pagave), H. I.L. A. në cilësinë Komisioni i inventarizimit, R. B. (drejtor finance), A. Gj. (specialist finance), B. M. (përgjegjëse e arsimit), V. B. (specialiste urbanistikes), A. K.(specialist IT) në cilësinë anëtar të Komisioni për nxjerrje jashtë përdorimit të aseteve, me shkresën nr.2692 prot, datë 04.07.2019 e protokolluar në KLSH^e me nr.198/3, datë 08.07.2019, si edhe dërguar edhe nëpërmjet postës elektronike në adresën:(vrisvani@klsh.org.al), kanë dërguar dhe paraqitur observacioneve me shpjegime, ndërsa bashkëlidhur në cilësinë e provës së re shkresore kanë dërguar edhe dokumentat justifikuese sa më poshtë;

1-Flet inventari shërbimit pyjor viti 2016 (i pa dorëzuar në procesin e auditimit).

2-Të dhëna të makinës nga sistemi elektronik DPSHTRR Dibër((i pa dorëzuar në procesin e auditimit).

3-Flete hyrja nr.24, datë 17.09.2018 e DRRMSH Mat (i pa dorëzuar në procesin e auditimit).

4-Flete hyrja nr.25, datë 17.09.2018 e DRRMSH Mat (i pa dorëzuar në procesin e auditimit).

Me shpjegimet dërguara nga SH.O., M.I., H.I., L.A., R.B., A.G.J., B.M., V.B., A.K me provat shkresore bashkëlidhur për sa i përket mangësive e shkeljeve të trajtuara në Projektraportin e Auditimit,në lidhje me pasqyrat financiare dhe administrimi i nxjerrjes jashtë përdorimi, pasi u shqyrtuan me shumë vëmendje e rigorozitet **Sqarojmë se:**

1-Me shpjegimet e dërguara me pikat 1; 2; 3; 4; 5 dhe 6 në lidhje me trajtimet e gjetjeve nr.11; 12; 16; 17; 18 dhe 19 për analizën e pasqyrave financiare jemi plotësisht dakort; sepse nëpërmjet tyre subjekti i audituar konfirmon dhe miraton plotësisht për çka është trajtuar në mangësitë dhe shkeljet e konstatuara, duke shpjeguar për secilin rekomandim se: “...për këtë trajtim nuk kemi kundërshtim, ndërsa kemi marr të gjitha masat duke korrigjuar mangësit dhe shkeljet nëpërmjet dokumentave përkatëse.....”. Të konfirmuara edhe me evidentimin e dokumentave përkatëse të konsideruara prova shkresore të dërguara për justifikim me (nr, datë dhe vlerë), ku duhet theksuar se mjetit motorr i cili mungonte është administruar me gjendje fizike i bërë hyrje në llog.(215) si aktiv i njësisë publike bashkia Bulqizë e cila nuk do të trajtohet si shkelje në Raportin e Auditimit.

2-Për shpjegimet e trajtuara në pikën 7 për sa i përket gjetjes nr.20, ku në cilësinë e provës së re shkresore janë dërguar edhe dokumentat e mësipërme Sqarojmë se:

-Me këtë shpjegim përsëri **nuk jemi dakort;** sepse provat e reja shkresore të dërguara, pasqyrojnë dokumentimin dhe u përkasin mjeteve në pronësi të DRRMSH Mat dhe ISHMPUT Dibër për të cilat është shprehur urdhëri ministrit, ndërsa këto mjet janë aktive gjendje dhe në pronësi të bashkia Bulqizë për të cilat procedura e nxjerrjes jashtë përdorimit duhet të kryhet me urdhër dhe miratim të titullarit të njësisë publike bashkia Bulqizë, ndërsa jam dakort me shpjegimet dhe provat shkresore për mjetin “motor” i cili mungonte sipas procesverbalit në datën 15.06.2017 i administruar si aktiv i bashkisë dhe është marr në dorëzim me fletë hyrjen nr.27, datë 20.05.2019 pas procesit të auditimit, ndërsa duhet të nxirret përgjegjësi për faktin pse se ky mjet ka qenë në mungesë fizike për periudhën raportuese 2017 dhe 2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

-Në këto kushte shpjegimet nuk kanë argumente dhe mbështetje ligjore, ndërsa janë justifikuese, për pasojë do të merren në konsideratë vetëm ato që ka dërguar subjekti për konfirmim të mangësive, ndërsa shpjegimet dhe dokumentuat shkresore të dërguara për administrimin e mjeteve nuk do të merren në konsideratë, për deri sa Titullari i bashkisë të saktësojë dhe të verifikoj edhe një herë me konfirmim pranë Rezervave të Shtetit (për të saktësuar vetëm trajtimin e efektit negativ financiar në shumën 8.981.48 leke), ndërsa shkeljet dhe mangësitë e tjera do të trajtohen në Raportin e Auditimit të pasqyruar në rekomandimet.

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”.

D/1- 1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve;

Nga ana e AK është hartuar lista e parashikimit të prokurimeve dhe është dorëzuar në kohë, të cilat janë miratuar me vendime të këshillit Bashkiak. Vlerat e prokuruar janë në përputhje me buxhetin dhe të mbështetura plotësisht me fonde buxhetore. Regjistrat e parashikimit dhe realizimit të prokurimeve, janë hartuar në mbështetje të kërkesave të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” dhe janë dërguar në APP e në degën e thesarit sipas kërkesave të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligjin nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ligjin nr.139/2018, “Për vetëqeverisjen vendore” si dhe vendimet e këshillit Bashkiak, ato janë dërguar në përputhje me kërkesat e LPP, sa vijon:

Vitet	Regjistri i:				Shtesa në regjister	
	parashikimit		realizimit			
	nr.	datë	nr.	datë	nr.	datë
2017	529	15.02.17	529/1	29.12.17	34	22.02.17
					67	20.03.17
					141	23.05.17
					151	29.05.17
					196	12.07.17
					229	28.07.17
					230	28.07.17
					278	12.09.17
					293	25.09.17
2018	241	25.01.18	241/1	31.12.18	80	08.03.18
					135	09.05.18
					149	04.07.18
					222/3	10.08.18
					251	07.09.18
					262	13.09.18
					268	25.09.18



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

					281	23.10.18
					290	29.10.18
					293	23.10.18
					305	06.12.18
					317	27.12.18

Ndryshimet në regjistrin e parashikimit të prokurimeve rezultuan të mbështetura me fonde buxhetore përkatëse përpara se të bëhej ndryshimi përkatës. Në të gjitha rastet është vepruar sipas ligjit dhe akteve nënligjore për njoftimet në APP.

Konkretisht për vitin 2017 janë planifikuar 176,321,663 lekë procedura prokurimi nga të cilat 128,151,664 lekë nga buxheti i shtetit dhe 48,169,999 lekë nga të ardhurat. Nga auditimi i shtesave dhe pakësimeve të regjistrave të prokurimit rezultuan shtesa në 24 raste në shumën 103,069,016 lekë dhe pakësime në 8 raste në shumën 11,212,807 lekë. Në shtesat në 5 raste në vlerën 58,423,385 lekë janë nga FZHR. Konkretisht shtesat e pakësimet e tjera janë nga shtimi i të ardhurave, ndryshimi i projektit, apo lëvizje brenda zërave të regjistrit të parashikuar.

Për vitin 2018 pakësimet e shtesat janë sipas tabelës sa vijon:

Nr	viti 2018	Pakësim	Shtim	Shënime
1	Mbikëqyrje kanalesh	240,000	199,967	
2	Blerje kontaktore		175,625	
3	Blerje fadromë		6,666,667	shtimi i të ardhurave
4	Blerje kamion		4,166,667	
5	Shkolla Godvi		6,017,951	FZHR
6	Shpenzime mirëmbajtje rruge		2,500,000	tepricat e 2017
7	Rikonstruksion unaza perëndimore	5,833,333	7,291,666	ndryshim projekti dhe shtim i të ardhurave
8	SA rruga Lagja Gjeologu	3,333,333	13,333,333	ndryshim projekti dhe shtim i të ardhurave
9	Mbikëqyrje mirëmbajtje rruge të brendshëm Buqizë		78,497	
10	Mbikëqyrje rruga lagja gjeologu	78,497		
11	Mbikëqyrje shkolla 9 vjeçare qyteti i ri		942,644	
12	Mbikëqyrje lagja gjeologu	942,644		
13	Rehabilitim i kanalit koziak		23,333,333	FZHR
14	Mbikëqyrje Rehabilitim i kanalit koziak		505,555	FZHR
15	Blerje paisje pune per brigadat		410,000	
16	Mirëmbajtje ujsjellesi të NJA	410,000		
17	Blerje unifirma policie		250,000	
18	Blerje lëndë djegëse për kopshte cerdhe	250,000		
19	Mbikëqyrje rehabilitim kanali koziak		505,565	
20	rik i shkolles 9 vjeçare Godvi		28,130,125	FZHR
21	mbikëqyrje rik i shkollës 9 vjeçare Godvi		436,421	FZHR
22	Blerje antifrizë për kaldajat e kopshtit		125,000	
23	Blerje pajisje guzhine për kopshtet	125,000		
24	Blerje karburant per vitin 2019		8,000,000	
	Totali	11,212,807	103,069,016	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Për vitin 2017, janë planifikuar 230,470,000 lekë procedura prokurimi, nga të cilat nga granti 167,939,000 lekë dhe nga të ardhurat 62,531,000 lekë. Gjatë vitit 2017 janë bërë shtesa në 13 raste në shumën 185,312,355 lekë dhe pakësime në 7 raste në shumën 55,415,400 lekë. Në shtesat janë fondet nga FZHR në shumën 100,146,527 lekë. Konkretisht shtesat dhe pakësimet në regjistrat e parashikimit të prokurimeve janë sipas tabelës sa vijon:

Nr.	viti 2017	Pakesim	Shtim
1	rik i godinës së bashkisë	35,000,000	
2	Punime rikonstrukcion ujsjellesa për NJA	3,000,000	
3	Blerje eskavator		3,000,000
4	Shërbimë projektimi	3,347,000	
5	Blerje eskavator		3,347,000
6	Rik i shkollës qyteti i ri	10,000,000	
7	Blerje eskavator		10,000,000
8	Rik i kanalit vaditës kovashice		25,000,000
9	Blerje karburant 2017		3,000,000
10	Shpenzime mimbajtje rurale	3,000,000	
11	Transporti i nxenesve		6,599,000
12	Qendra e qytetit te ri		24,401,428
13	SA rruga qender gjoricë lagja kaja		8,000,000
14	Furnizim me ujë i fshatrave shupenzë		78,022,076
15	Promovimi i turizmit		750,000
16	Ndertim ujësjellësi fshati peladhi		22,124,451
17	Blerje tonera per printera		948,400
18	Blerje materiale kancelarie	948,400	
19	Blerje detergjente pastrimi	120,000	
20	Dizifektim i ambienteve		120,000
	Totali	55,415,400	185,312,355

Nga auditimi i dosjeve të prokurimit rezultoi se janë bërë njoftimet në APP për fillimin e procedurave deri në lidhje kontrate, sipas kërkesave të legjislacionit dhe akteve të tjera nënligjore të LPP.

Regjistri i prokurimeve të realizuara ka të gjitha prokurimet e kryera gjatë vitit përkatës.

D/2- Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara;

Fondet për investime në të gjitha rastet nga të ardhurat, granti dhe fondet e deleguara specifike janë miratuar me VKB.

Fondet nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve, Ministria e Arsimit, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, janë sipas VKM përkatëse si dhe me shkresat e çeljeve të fondeve nga Ministria e linjës. Nga auditimi rezultoi se është ruajtur destinacioni i përdorimit të tyre, limiti, si dhe shpenzimet shumë vjeçare janë të mbështetura në PBA. Janë respektuar periudhat e financimit sipas fazave të investimeve, e përcaktuar kjo në shkresat e çeljes së këtyre fondeve.

Më hollësisht këto të dhëna janë në **ANEKSIN D/5**, “Çeljet buxhetore për investime për vitet 2017-2018”, bashkëlidhur këtij materiali.

D/3- Realizimi i investimeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Nga auditimi i periudhës objekt auditimi ka rezultuar se urdhrat e prokurimit janë të saktë dhe në vlerë të plotë në sistemin e thesari përpara fillimit të procedurës dhe brenda afateve të përcaktuar ne ligj.

Sipas viteve realizimi i investimeve paraqitet sa vijon:

Viti 2017

	Emertimi buxhetor	Plani 2017			Realizimi 2017					
		Granti+ Granti trasheguar	Te Ardhurat + Te ardh. trasheguara	Shuma	Granti+ Granti trasheguar	%	Te Ardhurat + Te ardh. trasheguara	%	Shuma	%
230	Studime projekte	1,118	8,326	9,444	0	0	8,268	99	8,268	88
231	Investime	65,629	49,435	115,064	38,019	58	29,650	60	67,669	59

A- Per zerin studime projekte ka një realizim prej 88 %, pasi vlera e planifikuar është 9,444 mijë leke dhe vlera e realizuar është 8,268 mijë lek.

Ne këtë zë janë detyrimet e prapambetura nga viti 2016 studime projekte për hartimin e projekteve të mëposhtme:

- Ndërtimi i ish Komunës Trebisht
- Studime projekte për projekte të financuara nga Bashkia Bulqizë.

Arsyet e mosrealizimit të zërit studime projekte: Ne baze të ligjit nr 8402 date 10.09.1998 “Per kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtim” I ndryshuar, parashikon se likuidimi i projekteve bëhet 60% në momentin e mbarimit të kontratës dhe 40% pas një vitit nga data e mbarimit të kontratës.

Persa i përket shpenzimeve për investime pjesën më të madhe të planifikuar e përbëjnë Transferta e pakushtëzuar. Shpenzimet e planifikuara për investime janë në shumën 115,064 mijë lekë dhe janë realizuar 67,669 mijë lekë ose e shprehur në përqindje 59% e planifikimit. Tabela e Investimeve.

	Emertimi i Investimeve	Plani 2017			Realizimi 2017					
		Granti	Ardhurat	Shuma	Granti	%	Ardhurat	%	Shuma	%
I	Investimet									
231	Rik.Fusha Sportit	4,466	0	4,466	0	0	0	0	0	0
	Shp.per supervision, kolaudim pun.	1,465	1,290	2,755	432	29	0	0	432	16
	Punime shtese Sist.Asf.ruga blloku i poshtem L.minatori	4,000	700	4,700	4,000	100	457	65	4,457	95
	Sist.Asf.ruga perballe spitalit	10,000	6,220	16,220	10,000	100	5,977	96	15,977	99
	K.U.B Lagja Minatori & Gjeologu	4,000	3,000	7,000	4,000	100	211	7	4,211	60
	Punime rikonstruksioni per ujesjellesat e NJA	2,000	0	2,000	0	0	0	0	0	0
	Det.prapambetura	4,398	5,515	9,913	732	17	2,515	46	3,247	33
	Rikonstruksion i rruges se shkolles – Qyteti i ri	7,300	13,000	20,300	7,300	100	12,810	99	20,110	99
	Sisitemim dhe Gjellberim ne qender te qytetit te ri	0	5,000	5,000	0	0	0	0	0	0
	Pun.rikonst.dhe mirmb.i kanalit vadites Zona D- Vajkal 2	5,000	500	5,500	0	0	0	0	0	0
	SA Rruga qender Gjorice- Lagja	7,500	8,000	15,500	7,500	100	7,680	96	15,180	98



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Kaje										
Blerje autoveture (cop 2) per nevojat e aparatit	2,800	0	2,800	0	0	0	0	0	0	0
Blerje autoveture (cop 1) per nevojat e DSHP	1,400	0	1,400	0	0	0	0	0	0	0
Blerje makine per mbeturinat (cop 1)	3,000	0	3,000	0	0	0	0	0	0	0
Blerje pajisje topogjeozedike	3,000	500	3,500	0	0	0	0	0	0	0
Blerje pajisje kompjuterike	1,100	900	2,000	0	0	0	0	0	0	0
Punime shtese ujesjellesi Gjorice	4,200	4,810	9,010	4,055	97	0	0	4,055	45	
Totali	65,629	49,435	115,064	38,019	58	29,650	60	67,669	59	

Arsyet e mosrealizimit te disa objekteve te investimeve është si me poshtë:

1. “Rikonstruksion Fusha e sportit”, nuk është realizuar pasi fondi ishte i pamjaftueshëm për përfundimin e objektit ne fjale.
2. Zëri supervzione & kolaudime nuk është realizuar pasi kontratat e lidhura nuk kane përfunduar dhe teprica e fondit është paraqitur si detyrim për vitin 2018.
3. Për zërat:

- K.U.B Lagja Minatori & Gjeologu;
- Punime rikonstruksion dhe mirëmbajtje i kanalit vaditës Zona D- Vajkal 2;
- Blerje auto veturë (cop2) për nevojat e aparatit;
- Blerje auto veturë (cop1) për nevojat e DSH;
- Blerje pajisje kompjuterike
- Punime shtesë ujësjellësi Gjoricë

nuk janë realizuar pasi gjatë periudhës nëntor-dhjetor 2017 Ministria e Financës ka vendosur limit në përdorimin e cash-it dhe kjo tepricë është paraqitur si detyrim për vitin 2018.

4. Për zërin detyrime te prapambetura arsyeja e mosrealizimit është mungesa e dokumentacionit.

5. “Punime rikonstruksion për ujësjellësat e NjA” nuk është realizuar për arsye të kalimit të afatit kohor për tenderimin e objekteve nga APP-ja.

6. “Sistemim dhe gjelbërim në qendër të qytetit të ri” nuk është realizuar pasi mungon projekti.

7. “Blerje pajisje topogjeozedike” nuk është realizuar pasi janë rivlerësuar nevojat dhe nuk është pare e domosdoshme për realizim.

8. Objektet;

- Rikonstruksion i Kopshtit Nr.1 Lagja Minatori,
- Mbikëqyrje punimesh Shkolla e mesme Shupenze
- Kolaudim punimesh shkolla 9- vjeçare Gjoricë

kanë qenë detyrime të vitit 2016 por nuk janë likuiduar për mungese dokumentacioni. Shuma e planifikuar për këto objekte ka qenë në shumën 4,601 mijë lekë dhe realizimi nga kryerja e tyre është në shumën 1,252 mijë lekë, ose e shprehur ne përqindje mbi realizimin e planifikimit në masën 27%.

- 9- Nga Fondi i akorduar për Bordin e Ujitjes dhe Kullimit për objektin “Rikonstruksion i kanalit vaditës Shupenzë”, gjatë periudhës Nëntor-Dhjetor 2017 Ministria e Financës ka vendosur limit në përdorimin e cash-it dhe kjo tepricë është paraqitur si detyrim për vitin 2018.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Për Institucionin e Rugëve Rurale për vitin 2017 janë akorduar shpenzime për investime 14,736 mijë lekë të planifikuara dhe të shpenzuara 4,500 mijë lekë ose 31%.

	Emertimi i Investimeve	Plani 2017			Realizimi 2017					
		Granti	Ardhurat	Shuma	Granti	%	Ardhurat	%	Shuma	%
I	Investimet									
231	Blerje Fadrome	6,000	0	6,000	0	0	0		0	0
	Sist.Asf. i rruges se Spitalit Shupenze dhe zones perreth	4,000	0	4,000	0	0	0		0	0
	Sist.Asf.rruga qender Gjorice Lagja-Kaje	4,500	0	4,500	4,500	100	0		4,500	100
	Sherbime supervizimi & kolaudimi	236	0	236	0	0	0		0	0
	Totali	14,736	0	14,736	4,500	31	0		4,500	31

Për zërin “Sistemim asfaltim i rrugës së spitalit Shupenzë dhe zonës përreth” nuk është realizuar pasi ka pasur probleme me pronësinë e tokës të pazgjidhura.

Grantet konkurruese 2017

Bashkia Bulqizë ka konkurruar dhe ka përfituar financimin e disa projekteve nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve dhe gjatë vitit 2017 janë çelur fondet konkretisht për këto investime:

Investimi	Plan 2017			Fakt 2017					
	Granti	Ardhurat	Shuma	Granti	%	Ardhurat	%	Shuma	%
Rik.Kopeshti nr.1 L.minatori	1,534	0	1,534	0	0	0		0	0
Mbikqyrje pun.shk.Shupenze	1,788	0	1,788	0	0	0		0	0
Mbikqyrje pun.kopshti nr.1	364	0	364	364	100	0		364	100
Kolaudim pun. Shk.Gjorice	15	0	15	0	0	0		0	0
Blerje mobilje, kopshti nr.1	900	0	900	888	98	0		888	98
Totali	4,601	0	4,601	1,252	27	0		1,252	27

Grantet konkurruese për periudhën Janar – Dhjetor 2017

1. Supervizion i ujësjellësit Gjoricë me vlerë të planifikuar 759 mijë lekë dhe realizuar 700 mijë lekë
2. Ndërtim i ujësjellësit Peladhi me vlerë të planifikuar dhe realizuar 5,329 mijë lekë.
3. Ndërtim i ujësjellësit Zona D me vlerë të planifikuar dhe realizuar 5,800 mijë lekë
4. Ndërtim i ujësjellësit Shupenzë me vlerë të planifikuar dhe realizuar 18,800 mijë
5. Supervizion i ujësjellësit Peladhi me vlerë të planifikuar dhe realizuar 25 mijë lekë.
6. Supervizion i ujësjellësit Shupenzë me vlerë të planifikuar dhe realizuar 360 mijë lekë
7. Qendra e Qytetit të Ri, Sheshi para ish Këshillit të rrethit Bulqizë, planifikuar dhe realizuar 24,401 mijë lekë.
8. Ndërtim i Shkollës 9- vjeçare Shupenzë, planifikuar 28,223 mijë lekë por nuk është realizuar.

Viti 2018

Realizimi i investimeve sipas burimeve të financimit.
në 000/lekë

Emertimi buxhetor	Plani 2018			Realizimi 2018					
	Granti+	Te	Shuma	Granti+	%	Te	%	Shuma	%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

		Granti trasheguar	Ardhurat + Te ardh. trasheguara		Granti .trasheguar		Ardhurat + Te ardh. trasheguara			
230	Studime projekte	8,349	11,651	20,000	364	4	11,613	100	11,977	60
231	Investime	40,244	17,763	58,007	20,496	51	4,373	25	24,869	43

Në mënyrë analitike mosrealizimi i investimeve sipas burimeve të financimit paraqitet sipas tabelës sa më poshtë vijon:

	Emertimi i Investimeve	Plani 2018			Realizimi 2018					
		granti	ardhurat	shuma	granti	%	ardhurat	%	shuma	%
I	Investimet									
231	Ndërtim rruge Grop Dushaj NJA Fushë Bulqizë	1,559	0	1,559	0	0	0	0	0	0
	SA blloku poshtëm, shtesë kontate	1,441	0	1,441	0	0	0	0	0	0
	5% SA rruga blloku poshtë lagja Minatori	1,200	470	1,670	1,200	100	234	50	1,434	86
	Rikonst/ mirmb i kanalit vadites Zona D- Vajkal 2	5,000	439	5,439	1,970	39	0	0	1,970	36
	Blerje 2 autovetura per aparatin	2,388	0	2,388	2,388	100	0	0	2,388	100
	Blerje autoveture për DSHP	1,398	0	1,398	1,398	100	0	0	1,398	100
	Blerje paisje kompjuterike	936	0	936	780	83	0		780	83
	Punime shtese ujesjellesi Gjorice	145	4,810	4,955	0	0	0	0	0	0
	Shërbime supervizioni	977	0	977	700	72	0	0	700	72
	Shërbime kolaudimi	200	0	200	47	24	0	0	47	24
	Rik. i Godinës së Bashkisë	15,000	5,000	20,000	3,000	20	0	0	3,000	15
	Blerje kamion pune	5,000	0	5,000	4,013	80	0		4,013	80
	Blerje fadrome dhe rimorkjator	5,000	1,396	6,396	5,000	100	1,396	100	6,396	100
	K.U.B lagja Min. & Minatori	0	2,743	2,743	0	0	2,743	100	2,743	1005
	Bashkefinancim	0	2,905	2,905	0	0	0	0	0	0
	Totali	40,244	17,763	58,007	20,496	51	4,373	25	24,869	43

Arsyet e mosrealizimit te disa objekteve te investimeve është si me poshtë:

- Zëri supervizion & kolaudime nuk është realizuar pasi kontratat e lidhura nuk kanë përfunduar dhe teprica e fondit është paraqitur si detyrim për vitin 2019.
- “Punime rikonstruksion dhe mirëmbajtje i kanalit vaditës Zona D- Vajkal 2”, “Rikonstruksion i Godinës së Bashkisë” dhe “Punime shtesë ujësjellësi Gjorice” nuk janë realizuar pasi gjatë periudhës nëntor-dhjetor 2018, Ministria e Financës ka vendosur limit në përdorimin e cash-it. Kjo tepricë është paraqitur si detyrim për vitin 2019.
- “Ndërtim rruge Grop Dushaj, NJA Fushë – Bulqizë” dhe “SA blloku i poshtëm shtesë kontrate”, arsyeja e mosrealizimit është mungesa e dokumentacionit.
- “Rikonstruksion i Kopshtit Lagja e re” nuk është realizuar pasi gjatë periudhës nëntor-dhjetor 2018, Ministria e Financës vendosi limit në përdorimin e cash-it dhe kjo tepricë është paraqitur si detyrim për vitin 2019.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

– “Rehabilitim kanal ujitës Koziak – Valikardhë” nuk është realizuar pasi kontrata është lidhur në muajin dhjetor 2018.

Institucioni i Rrugëve Rurale.

	Emertimi i Investimeve	Plani 2018			Realizimi 2018					
		Granti	Ardhurat	Shuma	Granti	%	Ardhurat	%	Shuma	%
I	Investimet									
231	Sist.Asf.rruga qendër Gjorice Lagja- Kaje	13,000	0	13,000	12,762	98	0	0	12,762	98
	Sist.Asf. rruga Lagja Gjeologu	6,761	11,902	18,663	0	0	0	0	0	0
	Rik. Unaza perëndimore Krastë faza e II	7,000	1,598	8,598	3,000	43	0	0	3,000	35
	Sherbime supervizimi	3,251	0	3,251	1,564	48	0	0	1,564	48
	Totali	30,012	13,500	43,512	17,326	58	0	0	17,326	40

Arsyet e mosrealizimit të objekteve të investimeve është si me poshtë:

“Sistemim asfaltim rruga lagjja Gjeologu” nuk është realizuar pasi kontrata është lidhur në muajin dhjetor 2018

“ Rikonstruksion Unaza Perëndimore Krastë faza e II” nuk është realizuar pasi gjatë periudhës nëntor-dhjetor 2018, Ministria e Financës ka vendosur limit në përdorimin e cash-it dhe kjo tepriçë është paraqitur si detyrim për vitin 2019

Zëri supervizione nuk është realizuar pasi kontratat e lidhura nuk kane përfunduar dhe teprica e fondit është paraqitur si detyrim për vitin 2019

Grantet konkurruese për periudhën Janar – Dhjetor 2018

Bashkia Bulqizë ka konkurruar dhe ka përfituar financimin e disa projekteve nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve gjatë vitit 2017dhe kanë vazhduar financimin edhe për periudhën Janar-Dhjetor 2018 këto investime:

1. “Furnizim me ujë të pijshëm i disa fshatrave, NJA Gjoricë dhe NJA Ostren”. me vlerë të planifikuar 14,861 dhe realizuar 14,861 mijë lekë.
2. “Ndërtim i ujësjellësit Peladhi”, 8,889 mijë lekë të planifikuar dhe realizuar 8,889 mijë lekë.
3. “Ndërtim i ujësjellësit Shupenzë”, me vlerë të planifikuar dhe realizuar 31,813 mijë lekë.
4. “Supervizion i ujësjellësit Peladhi”, me vlerë 29 mijë lekë të planifikuar dhe realizuar 29 mijë lekë.
5. “Supervizion i ujësjellësit Shupenzë”, me 590 mijë lekë të planifikuar, dhe realizuar 590 mijë lekë.
6. “Qendra e Qytetit të Ri, Sheshi para ish Këshillit të rrethit Bulqizë”, planifikuar 24,211 mijë lekë dhe realizuar 24,211mijë lekë.
7. “Ndërtim i Shkollës 9- vjeçare Shupenzë”, planifikuar 28,223 mijë lekë por që nuk është çelur për këtë vit.
8. “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Shefqet Tançi” planifikuar për vitin 2018 në vlerën 28,520 mijë lekë dhe realizuar.
9. “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare, Godvi” planifikuar për vitin 2018 në vlerën 6,076 mijë lekë dhe realizuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

D/4- Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit);

Në Bashkinë Bulqizë, për periudhën objekt auditimi (01.01.2016 – 31.12.2018), janë zhvilluar 43 procedura prokurimi, në vlerë **419,856,951 lekë**. (trajtuar në nivel objekti Aneks D/1 dhe D/2, bashkëlidhur këtij materiali).

Diferenca nga fondi limit për këto procedura është në shumën **25,467,051 lekë** ose 6.1 % e fondit limit.

Të dhënat sipas viteve paraqiten sipas tabelës sa më poshtë vijon:

Vitet	Fondi limit	Vlera fituese	Diferenca nga fondi limit	Kontrata
2017	257,114,237	244,345,757	12,768,480	305,432,196
2018	162,742,714	150,044,143	12,698,571	186,946,341
Totali	419,856,951	394,389,900	25,467,051	492,378,537

Grupi i auditimit për periudhën objekt auditimi, ka audituar 16 procedura prokurimi, me vlerë të fondit limit **404,777,733 lekë** ose **90 % të fondit limit** të prokuruar. Në këto procedura diferenca nga fondi limit është në shumën **1,939,129 lekë** ose **4,8 % të fondit limit** si dhe kanë marrë pjesë në procedura **43 OE** dhe janë s`kualifikuar **28** prej tyre ose **65%**.

Përzgjedhja e procedurave u bë në bazë risku dhe materialiteti, kryesisht bazuar në vlerën e tyre të fondit limit, (kufiri 8,000 mije lekë) duke nisur nga vlerat më të mëdha si dhe në llojin e procedurës së prokurimit kryesisht e hapur si dhe në dy raste kërkesë për propozim.

Konkretisht vlerat e audituara sipas viteve paraqiten sipas tabelës sa më poshtë vijon:

Viti	Fondi limit	Oferta fituese	Diferenca	OE		Kontrata
				Σ	-	
2017	203,162,705	201,937,205	1,225,500	20	13	242,324,647
2018	201,615,028	192,701,578	713,620	23	15	241,081,689
Totali	404,777,733	394,638,783	1,939,120	43	28	483,406,336

Bazuar në aktet e mbajtura si dhe në komentet e ardhura me shkresën nr. 2087, datë 23.05.2019, nga subjekti Bashkia Bulqizë, përllogaritjen e riskut dhe nivelin e materialitetit, rezultuan gjetjet sa më poshtë vijon:

Gjetje nr. 21: KLSH konstatoi se procedurën e prokurimit me objekt: **“Sistemim asfaltim i rrugës së shkollës, blloku i poshtëm, lagja e Re, Bulqizë, faza i, nga pik. 1 - pik. 10 + degëzimet”**, me të dhënat sa vijon:

SA i rruges shkollës, blloku i poshtëm, lagja e Re, Bulqizë, faza i, nga pik. 1- pik. 10 + degëzimet.		
Urdhër prokurimi Nr. 62, datë 13.03.2017	NJHDT nr. 62, datë 13.03.2017 XH. D.(juriste)	KVO nr.65, datë 17.03.17 - D. Xh.
Procedura prokurimit– e hapur	D. N.(inxhinier)	- B. S.
Fondi limit: 16,915,996 leke	SH. O.(ekonomiste)	- E. J.
Burimi i financimit: Grand + të ardhura	Fitues: “E.” shpk	Kontrata Nr.2235, datë 12.06.2017 Afati 3 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.
Data e hapjes: 24.04.2017		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

OE: Pjesëmarrës 3 s' kualifikuar 2 kualifikuar 1	Diferenca me fondin limit 98,906 leke	Miratimi i procedurës, datë 24.05.2017
	Oferta fituese 16,817,090 leke	Vlera e kontratës: 20,180,508 leke

Përlllogaritja e fondit limit: është bërë nga NJHDT me procesverbalin nr.1, datë 10.03.2017, në shumën 16,915,966 lekë, bazuar në preventivin e punimeve të hartuar nga preventivuesi “E. –G” shpk.

Hartimi i dokumenteve të tenderit: DT janë hartuar e miratuar me procesverbalet nr.5, datë 15.03.17 e nr.6, datë 17.03.2017. Në këtë procesverbal NJHDT-ja ka listuar kërkesat për kualifikim pa i argumentuar ato në disa raste, veprim në kundërshtim me nenin 46 të LPP si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, rezultuan kërkesa në kundërshtim me nenin 46 të LPP si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2.

Situata

Në DT janë kërkuar:

1- Kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë (nga administratori i OE) drejtuesin teknik të punimeve në objekt të përfshirë në licencën e OE dhe të deklarojë se ai nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt.

❖ **Kërkesë e përcaktuar në kundërshtim** me kreun I, pika 2.1 të UKM nr.2, datë 13.05.2005, “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit, ku parashikohet se për punime deri në 30 milion lekë nuk është e detyrueshme qëndrimi i drejtuesit teknik në kantier gjatë gjithë periudhës së punimeve.

2- Një punësim mesatar i të paktën 25 personave, për periudhën janar 2015-janar 2017 të vërtetuar me;

- vërtetim të lëshuar nga sigurimet shoqërore ose administrata tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj;

- listë-pagesat e punonjësve, **shoqëruar me formularët e deklaramit të pagesave** për sigurimet shoqërore për periudhën sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën Janar 2015-Janar 2017, **të konfirmuar** nga Administrata Tatimore.

3- Do të organizohet një vizitë në kantier deri në 3 ditë para zhvillimit të tenderit në mënyrë të tillë që OE të mund të familjarizohen me kushtet lokale. OE i interesuar duhet të konfirmojë paraprakisht me shkrim synimin e tij për të marrë pjesë në këtë vizitë. Gjatë vizitës do t'u jepen informacione shtesë e shpjegime ku dhe do të pajisen me vërtetim nga institucioni (mosparaqitja është kusht s kualifikimi).

❖ Vendosja e kësaj kërkesë në kriteret e veçanta për kualifikim është në kundërshtim me DST, të miratuara për vitin përkatës. Kjo kërkesë është pjesë e kapitullit **II. Udhëzime për OE**, **Seksioni 1. “Hartimi i ofertës”, pika 1.3.** Theksojmë se vendosja e sa në kriteret e veçanta për kualifikim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

bëhet në një kohë që OE kanë marrë informacion të hollësishëm dhe të mjaftueshëm mbi gjendjen aktuale të objektit, kjo me anë të informacionit të dorëzuar në sistemin e prokurimeve elektronike si specifikimet teknike, preventivi, etj. Mos pjesëmarrja në takimin e organizuar, nuk mund të penalizojë OE pjesëmarrës gjatë vlerësimit të ofertave për të konsideruar të suksesshme ose jo ofertën e tyre ekonomike të dorëzuar në procedurën e prokurimit, por në rast të zbatimit të kontratës, këta të fundit nuk mund të ngrenë pretendime shtesë mbi mos pasjen dijeni për elementë konkretë të zbatimit në terren, për të cilat mund të ishin vënë në dijeni në momentin e organizimit të takimit në terren, duke qenë një herazi në përgjegjësinë e këtyre të fundit zbatimi me korrektësi i kontratës.

Kriteri	Neni 46 të LPP si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2.
Impakti	Përcaktim jo i drejtë i kërkesave për kualifikim.
Shkaku	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore të prokurimit publik.
Rëndësia	I lartë.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit:

“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”

ngarkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga Xh. D., D. N. , SH. O..

Gjetje nr. 22: KLSH konstatoi se procedurën e prokurimit me objekt: **“Qendra e qytetit të ri, sheshi para ish Këshillit të Rrethit”**, me të dhënat sa vijon:

Qendra e qytetit të ri, sheshi para ish Këshillit të Rrethit.		
Urdhër prokurimi nr. 157/1, datë 17.07.2017	NJHDT nr. 157/1 – 17.07.2017 Zh. D. (juriste)	KVO - D. Xh.
Procedura prokurimit – e hapur	A. B. (inxhinier)	- E. J.
Fondi limit: 20,334,523 leke	B. T. (jurist)	- D. N.
Burimi i financimit: Grand Shteti		
Data e hapjes: 10.08.2017	Fitues: “A.-K.” sh.p.k & “B – I” sh.p.k	Kontrata Nr. 3221 , datë 2.08.2017 Afati 2 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.
OE: Pjesëmarrës 2 s’kualifikuar 1 kualifikuar 1	Diferenca me fondin limit 156,568 leke .	Miratimi i procedurës, datë 22.08.2017
	Oferta Fituese 20,177,955 lekë	Vlera e kontratës: 24,213,546 lekë

Fondet në dispozicion dhe përlogaritja e fondit limit:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Fondet në dispozicion janë nga me Vendimin e FZHR, nr. 8, datë 13.02.2017, “Për shpërndarjen e financimit për projekte, thirrja e katërt për vitin 2016, të grantit “Infrastruktura vendore dhe rajonale, programi i zhvillimit të infrastrukturës vendore dhe rajonale, shtylla I”.

Detajimi i financimit të fondeve është i gjithi në vitin 2017, në shumën 24,401,428 lekë.

NJHDT me procesverbalin nr.1, datë 21.03.2017, ka përlogaritur vlerën e kontratës në shumën 20,334,523 lekë, bazuar në preventivin e hartuar nga preventives “E...” shpk.

Hartimi i dokumenteve të tenderit: DT janë hartuar me procesverbalin nr.2, nr.3, nr.4, nr.5, nr.6, datë 17.07.17. Në këtë procesverbal NJHDT-ja ka listuar kërkesat për kualifikim pa i argumentuar ato në disa raste, veprim në kundërshtim me nenin 46 të LPP si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, rezulton se NJHDT nuk i ka argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, në kundërshtim me nenin 61 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, konkretisht:

Situata

1- Kandidati ofertues duhet të përcaktoje me anë të një deklaratë (nga Administratori i OE) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt të përfshirë në licencën e OE dhe të deklarojë se ai nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt.

❖ Kërkesë e përcaktuar në kundërshtim me kreun I, pika 2.1 të UKM nr.2, datë 13.05.2005, “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit, ku parashikohet se për punime deri në 30 milion lekë nuk është e detyrueshme qëndrimi i drejtuesit teknik në kantier gjatë gjithë periudhës së punimeve.

2- **Një punësim mesatar i të paktën 50 personave, për periudhën Janar 2015-Qershor 2017 të vërtetuar me;**

-Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj dhe jo me pak se 50, punonjës.

-Listë pagesat e punonjësve, shoqëruar **me formularët e deklaramit të pagesave** për sigurimet shoqërore për periudhën sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën **Janar 2015-qershor 2017, të konfirmuar nga Administrata Tatimore.**

❖ Kërkesa “*e konfirmuar nga administrata tatimore*”, është në kundërshtim me VKM nr.922, datë 29.12.2014, “Për deklarimin e detyrueshëm të deklaratave dhe dokumenteve të tjera tatimore vetëm nëpërmjet formës elektronike”, neni 2, ku parashikohet se:

“Çdo tatim pagues është i detyruar të bëjë dorëzimin e deklaratave dhe dokumenteve tatimore të parashikuara në shkronjat “a” dhe “b” të pikës 1 të këtij vendimi, vetëm nëpërmjet formës elektronike duke filluar nga data 01.01.2015, sipas afateve ligjore të përcaktuara dhe formës së deklaratës apo të dokumentit të miratuar me udhëzim të Ministrisë së Financave”.

pasi OE ka detyrim vetëm të deklarojë listë pagesat nëpërmjet formës elektronike dhe jo ti konfirmojë ato në administratën tatimore.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

cilit:

“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”

❖ Kërkesa shoqëruar me formularët e deklaramit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr.23, datë 09.12.2014, “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, në të cilin në pikën 10, “Të tjera”.

Sa më sipër fakti që OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklaramit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

3- Do të organizohet një vizitë në kantier deri në 3 ditë para zhvillimit të tenderit në mënyrë të tillë që OE të mund të familjarizohen me kushtet lokale. OE i interesuar duhet të konfirmojë paraprakisht me shkrim synimin e tij për të marrë pjesë në këtë vizitë. Gjatë vizitës do t’u jepen informacione shtesë e shpjegime ku dhe do të pajisen me vërtetim nga institucioni (mosparaqitja është kusht s kualifikimi).

❖ Vendosja e kësaj kërkesë në kriteret e veçanta për kualifikim është në kundërshtim me DST, të miratuara për vitin përkatës. Kjo kërkesë është pjesë e kapitullit **II. Udhëzime për OE**, **Seksioni 1. “Hartimi i ofertës”, pika 1.3.** Theksojmë se vendosja e sa në kriteret e veçanta për kualifikim bëhet në një kohë që OE kanë marrë informacion të hollësishëm dhe të mjaftueshëm mbi gjendjen aktuale të objektit, kjo me anë të informacionit të dorëzuar në sistemin e prokurimeve elektronike si specifikimet teknike, preventivi, etj. Mos pjesëmarrja në takimin e organizuar, nuk mund të penalizojë OE pjesëmarrës gjatë vlerësimit të ofertave për të konsideruar të suksesshme ose jo ofertën e tyre ekonomike të dorëzuar në procedurën e prokurimit, por në rast të zbatimit të kontratës, këta të fundit nuk mund të ngrenë pretendime shtesë mbi mos pasjen dijeni për elementë konkretë të zbatimit në terren, për të cilat mund të ishin vënë në dijeni në momentin e organizimit të takimit në terren, duke qenë një herazi në përgjegjësinë e këtyre të fundit zbatimi me korrektësi i kontratës.

Kriteri

Neni 46 të LPP si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2.

Impakti

Përcaktim jo i drejtë i kërkesave për kualifikim.

Shkaku

Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore të prokurimit publik.

Rëndësia

I lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit:

“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”

ngarkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga Zh. D., A. B., B. T.

Gjetje nr. 23: KLSH konstatoi se procedurën e prokurimit me object “**Rikonstruksion i Godinës + shtesë kati Bashkisë Bulqizë**”, me të dhënat sa vijon:

Rikonstruksion i Godinës Bashkisë Bulqizë + shtese kati		
Urdhër prokurimi nr. 49 / 15.02.18	NJHDT nr. 49 / 15.02.18	KVO, nr.5, datë 15.02.18. - D. Xh.
Procedura prokurimit – Procedure e Hapur	B. T. (jurist)	- E. J.
Fondi limit: 29,166,666 leke.	A. B. (inxhinier)	- D. N.
Burimi i financimit: Grand + te ardhura	F. C. (ekonomiste)	Ndryshuar me urdhrin nr.112, datë 10.04.18
	Ndryshuar me urdhër nr.49/1, datë 07.03.2018	M. U. me E. J.
	B. Topi me D. S.	
Data e hapjes: 09.04.2018	OE fitues: “C.” sh.p.k	Kontrata Nr.1573, datë 21.05.2018
OE: Pjesëmarrës 2 s`kualifikuar 1 kualifikuar 1		Afati 3 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.
	Diferenca me fondin limit 59,656 leke.	Miratimi i procedurës, datë 03.05 2018
	Oferta fituese 29,107,020 leke	Vlera e kontratës: 34,928,424 lekë

Fondet në dispozicion dhe përlogaritja e fondit limit:

Fondet në dispozicion për këtë kontratë janë nga grandit + të ardhurat e bashkisë.

Përlogaritja e fondit limit është bërë më procesverbalin nr.1, datë 12.02.2018 nga NJHDT, bazuar në preventivin e hartuar nga preventivues “E. - G” shpk, në shumën 29,166,666 lekë.

Hartimi i dokumenteve të tenderit: DT janë hartuar me procesverbalin nr.2, datë 16.02.18, nr.3, datë 20.02.18, nr.4, datë 23.02.18, nr.5, datë 27.02.18, nr.6, datë 28.02.18. Në këtë procesverbal NJHDT-ja ka listuar kërkesat për kualifikim pa i argumentuar ato në disa raste, veprim në kundërshtim me nenin 46 të LPP si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që:

“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike **duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre**”.

Nga auditimi i kërkesave të veçanta për kualifikim rezulton se NJHDT nuk i ka argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, në kundërshtim me nenin 61 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, konkretisht:

Situata 1- Numri mesatar për muaj i punonjësve për periudhën në fjalë nuk duhet të jetë me i ulët se 60. Kjo dëshmoret me Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, për nr e punonjësve të siguruar për periudhën e sipërpërmendur dhe të shoqërohet me listë pagesat e plotësuar rregullisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

sipas formularit të përcaktuar E-SIG 025/a dhe **formularët e deklaramit të sigurimeve shoqërore.**

❖ **Kërkesa shoqëruar me formularët e deklaramit të pagesave për sigurimet shoqërore** dhe shëndetësore, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në Udhëzimin e Ministrisë të Financave nr.23, datë 09.12.2014, “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, në të cilin në pikën 10, “Të tjera”.

Sa më sipër fakti që OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklaramit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

2- Te paraqitën mjetet dhe pajisjet e mbrojtjes në punë të punëtoreve, personelit si me poshtë : Kokore minimumi 60 copë; prozhektorë ndriçimi natën minimumi 5 copë; komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 5 copë; tabela paralajmëruese për sigurinë ne objekt minimumi 10 copë; pajisje kundër zjarrit, në pronësi ose me qira jo me pak se 5 copë. Pajisjet e mësipërme te provohen me dorëzimin e faturës se blerjes, ose akti i zhdoganimit

❖ Kjo kërkesë është e tejkaluar pasi NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të gjente zbatim VKM nr. 664, datë 26.09.2012, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, pika 10 , pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”, aneksi VI, “Mbi sigurinë në kantier”, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3% janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

3- Duhet te paraqesë **edhe** certifikatën ISO 27001:2013 Për menaxhimin e sigurisë së informacionit. Ne rast bashkimi operatorësh çdo operatore duhet te paraqesë **ISO**.

❖ Sqarojmë se ISO 27001:2013 ka si objekt: specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe vazhdimisht përmirësimin e sistemit të menaxhimit të sigurisë së informacionit në kontekstin e organizatës. Ajo gjithashtu përfshin kërkesat për vlerësimin dhe trajtimin e rreziqeve të sigurisë së informacionit të përshtatura për nevojat e organizatës. Kërkesat e përcaktuara në ISO / IEC 27001:2013 janë të përgjithshme dhe kanë për qëllim të jenë të zbatueshme për të gjitha organizatat, pavarësisht nga lloji, madhësia apo natyra. 3 Objekti i prokurimit nuk ka të bëjë me asnjë përcjellje informacioni apo menaxhim informacioni pasi çdo gjë që është e nevojshme për realizimin e këtij projekti është e publikuar dhe nuk përbën aspak informacion sekret apo të klasifikuar. Kjo ISO nuk gjen mbështetje dhe është e panevojshme për këtë objekt prokurimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 30 “Kërkesat e cilësisë”, përcaktohet se: “1. AK, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga organe të pavarura të njohura nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. 2. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit”.

Për DT është **paraqitur ankimim** nga OE “A. K.” shpk, e protokolluar në bashkinë Bulqizë me numër 708/ 07.03.2018.

Mbas pezullimit të procedurës dhe shqyrtimit të ankimimit me procesverbalin nr.7, datë 09.03.2018, është marrë në konsideratë ankesa e tij dhe është bërë modifikimi sa vijon:

Ishte: 2.3.3 *Ne listë pagesa duhet të rezultojnë të punësuar personel teknik i kualifikuar i domosdoshëm për kryerjen e punimeve si me poshtë: një ekspert zjarrfikës, një Teknik Ndërtimi, dy punonjës elektrikist, dy punonjës hidraulike, tre punonjës mekanik, tre punonjës saldator, dy punonjës për punime PVC dhe goma, tre manovratorë, tre karpentier , tre bojaxhi*

Behet: 2.3.3 *Ne listë pagesa duhet të rezultojnë të punësuar personel teknik i kualifikuar i domosdoshëm për kryerjen e punimeve si me poshtë: një ekspert zjarrfikës, një Teknik Ndërtimi, dy punonjës elektrikist, dy punonjës hidraulike, tre punonjës mekanik, tre punonjës saldator, tre manvrorë, tre karpentier, tre bojaxhi*

Kapaciteti teknik Pika 2.3.5 e DST:

Ishte: 2.3.5 *Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, qe ka ne dispozicion apo mund ti vihen ne dispozicion operatorit ekonomik, që nevojitet për ekzekutimin e kontratës. Kërkohen te jene ne dispozicion këto mjete pune: 2. ” Kamion vinç, në pronësi ose qira 4 copë”*

Behet: 2.3.5 *Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, qe ka ne dispozicion apo mund ti vihen ne dispozicion operatorit ekonomik, që nevojitet për ekzekutimin e kontratës. Kërkohen te jene ne dispozicion këto mjete pune: 2. ” Kamion vinç, në pronësi ose qira 2 copë”*

Kthim përgjigje është bërë me shkresën nr.708/1, datë 13.03.2018.

Modifikimi i DT është bërë me shkresën nr.781, datë 15.03.2018 dhe procedura është shtyrë për në datë 09.04.18, ora 10.

Kriteri	Neni 46 të LPP si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2.
Impakti	Përcaktim jo i drejtë i kërkesave për kualifikim.
Shkaku	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore të prokurimit publik.
Rëndësia	I lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit:

“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”

ngarkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga B. T., A. B., F. C.

Gjetje nr. 24: KLSH konstatoi se procedurën e prokurimit me objekt “Sistemim asfaltim rruga Lagja Gjeologu”, me të dhënat sa vijon:

SA rruga Lagja Gjeologu.		
Urdhër prokurimi Nr. 198/16.07.2018,	NJHDT nr. 198, / 16.07.2018 B. T. (jurist) A. B. (inxhinier) F. C. (ekonomiste)	KVO nr.187, datë 11.09.18 - D. XH. - E. L. - H. I.
Procedure e Hapur		
Fondi limit: 13 333 333 lekë		
Burimi i financimit: Grand + te ardhura		
Data e hapjes: 10.12.2018	Fitues: “2.. A. G.” sh.p.k & “A.-A.” shpk	Kontrata Nr.57, datë 08.01.2019 Afati 1 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.
OE: Pjesemarres 2 s`kualifikuar 1 kualifikuar 1	Diferenca me fondin limit 38 120.9leke .	Miratimi i procedurës, datë 27.12.2018
	Oferta Fituese 13,295,212 leke	Vlera e kontratës: 15,954,254 lekë

Fondet në dispozicion dhe përlogaritja e fondit limit:

Fondet në dispozicion janë nga grandit + të ardhurat.

Preventivi është përlogaritur me procesverbalin nr.1, datë 16.07.2018, bazuar në preventivin e përlogaritur nga preventivues “E.-G” shpk, në shumën 13,333,333 lekë.

Hartimi i dokumenteve të tenderit: DT janë hartuar me procesverbalet nr.2, nr.3, nr.4, nr.5, dhe nr.6, datë 01.11.2018. Nga auditimi i kërkesave të veçanta për kualifikim rezulton se NJHDT nuk i ka argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, në kundërshtim me nenin 61 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, konkretisht:

1- Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për tre vitet 2016-2017-2018. Në rastet e BOE, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë vërtetimin për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për tre vitet 2016-2017-2018.

❖ Në vendosjen e kësaj kërkesë NJHDT duhej të kishte shtuar “për vendet ku ka ushtruar aktivitet sipas QKB”, sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

Situata

2- Do të organizohet një vizitë në kantier para zhvillimit të tenderit në mënyrë të tillë që OE të mund të familjarizohen me kushtet lokale. Operatori i interesuar Ekonomik duhet të konfirmojë paraprakisht me shkrim synimin e tij për të marrë pjesë në këtë vizitë. Gjatë vizitës do t’u jepen informacione shtesë e shpjegime ku dhe do të pajisen me vërtetim nga institucioni.

❖ Vendosja e kësaj kërkesë në kriteret e veçanta për kualifikim është në kundërshtim me DST, të miratuara për vitin përkatës. Kjo kërkesë është



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

pjesë e kapitullit **II. Udhëzime për OE**”, Seksioni 1. “**Hartimi i ofertës**”, **pika 1.3.** Theksojmë se vendosja e sa në kriteret e veçanta për kualifikim bëhet në një kohë që OE kanë marrë informacion të hollësishëm dhe të mjaftueshëm mbi gjendjen aktuale të objektit, kjo me anë të informacionit të dorëzuar në sistemin e prokurimeve elektronike si specifikimet teknike, preventivi, etj. Mos pjesëmarrja në takimin e organizuar, nuk mund të penalizojë OE pjesëmarrës gjatë vlerësimit të ofertave për të konsideruar të suksesshme ose jo ofertën e tyre ekonomike të dorëzuar në procedurën e prokurimit, por në rast të zbatimit të kontratës, këta të fundit nuk mund të ngrenë pretendime shtesë mbi mos pasjen dijeni për elementë konkretë të zbatimit në terren, për të cilat mund të ishin vënë në dijeni në momentin e organizimit të takimit në terren, duke qenë njëherazi në përgjegjësinë e këtyre të fundit zbatimi me korrektësi i kontratës.

Kriteri Neni 46 të LPP si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2.

Impakti Përcaktim jo i drejtë i kërkesave për kualifikim.

Shkaku Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore të prokurimit publik.

Rëndësia **I lartë.**

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit:

“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”

ngarkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga B. T., A. B., F. C.

Komente dhe sqarime të paraqitura me shkresën nr.2697, datë 04.07.2019, e protokolluar ne KLSH me numër 198/3, datë 08.07.2019

Në lidhje me sa keni komentuar për kërkeat për kualifikim për:

- Vizitën në kantier;

- Konfirmimin nga administrata tatimore të listëpagesave;

Komentet tuaja nuk kanë mbështetje ligjore, ato janë sqaruar në Projekt Raportin e auditimit.

Procedurat e prokurimit nën nivelin e materialitetit dhe riskut janë trajtuar në **ANEKS D/7**, bashkëlidhur materialit.

D.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.

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

Gjetja nr. 25 Objekti prokurimit: “Sheshi ish Këshilli i Rrethit” Bashkia Bulqizë.

Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Sheshi ish Këshilli i Rrethit”, Bashkia Bulqizë., nga zbatuesi i punimeve BOE “A.-K.” SHPK & “B.-I.” SHPK,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

përfaqësuar nga OE “A.-K.” SHPK, për zërat e punimeve si vijon: Zëri 2 (2.37/5a) Transport materiale ndërtimi, dhe me auto deri në 5 km; Zëri 5 (2.166) F.V. Hekur betoni periodik Ø 10 mm dhe Zëri 9 (3.620) Shtresë pllaka betoni C 16/20 me t=6 cm sipas kontratës nr. 3221 prot datë 23.08.2017 me vlerë 24,210,624 lekë me TVSH dhe afat zbatimi punimesh 2 muaj.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve “Transport materiale ndërtimi, dhe me auto deri në 5 km” zëri “F.V. Hekur betoni periodik Ø 10 mm” dhe zëri “Shtresë pllaka betoni C 16/20 me t=6 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 288,960 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 aktit me nr. 3222 prot, datë 23.08.2017.
Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Bulqizë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandime:	Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 288,960 lekë nga OE “A.-K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3221 prot datë 23.08.2017 me objekt “Sheshi ish Këshilli i Rrethit”, Bashkia Bulqizë, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Vlera prej 288,960 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Bulqizë. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, Z. G. I. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.

Gjetja nr 26. Objekti prokurimit: Bashkia Bulqizë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin **Error! Reference source not found.**, nga zbatuesi i punimeve OE “E.” SHPK, për zërin e punimeve, shtresë pllaka betoni C 16/20 me t=6 cm, sipas kontratës nr. 2235 prot datë 12.06.2017 me vlerë 20,180,508 lekë me TVSH dhe afat zbatimi punimesh 3 muaj.

Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume në zërin e punimeve “Shtresë pllaka betoni C 16/20 me t=6 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 172,464 lekë.
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 me nr. 2236, datë 12.06.2017.
Impakti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Bulqizë.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandime:	Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 172,464 lekë nga sip “E.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3221 prot datë 23.08.2017 me objekt Error! Reference source not found., vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Vlera prej 172,464 lekë pa TVSH, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Bulqizë. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, Z. G. I. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.

Bashkëlidhur më hollësisht trajtuar në ANEKS D/8

E- AUDITIMI I ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Nga auditimi i zbatimit të ri-rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit nr. 198/1 prot., datë 27.03.2019 të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, rezultoi se nga ana e bashkisë Bulqizë niveli i mosrealizimit të tyre është në masën rreth 90%.

Gjetje nr.27: Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 574/9 prot., datë 04.11.2016

Nga verifikimi rezultoi që:

Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Bulqizë, për disa nga masat e rekomanduara nga KLSH, Bashkia 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.

Situata

Në auditimin i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve, konstatohet se:

A. Masa Organizative: Nga KLSH janë ri kërkuar 15 masa organizative, nga të cilat janë realizuar pjesërisht 3 masa (3.1; 5.1; 14.1), janë në proces zbatimi 8 masa dhe nuk janë zbatuar 4 masa.

B. Masa Për Shpërblim Demi: Nga KLSH janë ri kërkuar 24 masa për shpërblim demi, nga të cilat janë realizuar pjesërisht 2 masa (19.1; 21.1), janë në proces zbatimi 19 masa dhe nuk janë zbatuar 3 masa.

C. Masa Administrative: Nga KLSH janë ri kërkuar 2 masa administrative, ku 1 masë është realizuar dhe 1 masë është e pa zbatuar.

D. Masa Disiplinore: Nga KLSH janë ri kërkuar 7 masa disiplinore ku nuk është realizuar asnjë.

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. 574/9 prot., datë 04.11.2016 “Për zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Bulqizë”.

Impakti

Përsëritja e shkeljeve të akteve ligjore e nënligjore, të konstatuara nga KLSH në auditim.

Shkaku

Moszbatimi i rekomandimeve të kërkuara nga KLSH si dhe përgjegjësia e strukturave drejtues.

Rëndësia

E lartë.

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Bulqizë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për ri zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

shkresën 574/9 prot., datë 04.11.2016, respektivisht:

- a- Për 13 masa organizative, respektivisht pikat: 1, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16.
- b- Për 24 masa shpërblim dëmi në **vlerën 59,258,599 lekë**, respektivisht pikat: nga nr. 1 deri nr. 24 .
- c- Për masa administrative sipas Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor pika 2, vlera 500,000 lekë,
- d- Për 7 masa disiplinore “Vërejtje” deri në “Zgjidhjen e menjëhershme të kontratës së punës”,

Afati për
zbatim

Menjëherë

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: (Bazuar në Urdhrin e Brendshëm të Kryetarit të Bashkisë Bulqizë me nr.292 , datë 02.11.2016 ku janë përcaktuar personat përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH), nga ky akt verifikim ngarkohen me përgjegjësi z. R. B. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës të Bashkisë Bulqizë, z. E. J. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave të Bashkisë Bulqizë, z. Z. M. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të Territorit të Bashkisë Bulqizë, z. D. XH me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe të Prokurimeve Publike të Bashkisë Bulqizë, z. L. M. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve, Bujqësisë të Bashkisë Bulqizë dhe z. E. D. me detyrë Përgjegjës i Inspektoratit Urbanistik Vendor të Bashkisë Bulqizë.

Rekomandimet në proces zbatimi dhe të pazbatuara, paraqiten në **Aneks F/2**, bashkëlidhur materialit.

IV GJETJET DHE REKOMANDIMET

Në përfundim të trajtimit të çështjeve sa në sipër për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë:

A- MASA ORGANIZATIVE

1- Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Bulqizë gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen deri në një farë mase dhe funksionojnë përgjithësisht mirë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm, bazuar në kërkesat e ligjit nr. 10 296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, rezultoi se:

-Në lidhje me mjedisin e kontrollit. Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Në lidhje me menaxhimin e riskut: Nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21.

- Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

-Në lidhje me informacionin dhe komunikimin: Nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

-Në lidhje me monitorimin: Nuk ka realizim të “gjurmës së auditimit” që përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të evidentojë dhe mbikëqyrë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendim-marrjen lidhur me to. *(trajtuar më hollësisht në faqet 38 -39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1/1 Rekomandimi: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për ngritjen e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë

2- Gjetje nga auditimi: NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin organik të AB, në MAB dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj në auditimet e ushtruara nuk ka vlerësuar si duhet riskun, dhe në fushat e auditimit që janë me risk më të lartë si fusha e prokurimeve, fusha e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, fusha e planifikim-zhvillimit të territorit dhe fusha e administrim-menaxhim i aseteve pronë e bashkisë nuk janë zhvilluar auditime të thelluara. Gjithashtu nuk ka nxjerrje përgjegjësie si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuara në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Në të gjitha rastet, nuk është bërë kontrolli i cilësisë së auditimit të kryer në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm i miratuar me Urdhër të Ministrave të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kap. VII, pika 7. *(trajtuar më hollësisht në faqet 39 -41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2/1 Rekomandimi: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të jetë efeciente dhe të zbatojë standardet e auditimit në organizimin dhe funksionimin e saj në të gjitha fazat e procesit të auditimit.

2/2 Rekomandimi: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të sigurojë paraqitjen në mënyrë periodike para menaxhimit dhe Këshillit Bashkiak të raporteve të përmbledhura për rezultatet e veprimtarisë së auditimit, në mënyrë që të realizojë misionin e saj, ku veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari e pavarur, që mbështet menaxhimin e njësisë vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

Menjëherë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

3- Gjetje nga auditimi: Njësia publike për periudhat raportuese 2017 e 2018, nuk ka hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara, pasi mungon struktura e posaçme për pranimin, kontrollin e përpunimin e informacionit kontabël të sjellë nga 3 njësi publike në varësi dhe pronësi të Bashkisë, pasi edhe në rregulloren e brendshme e miratuar me Vendimin të Kryetarit nr.117, datë 08.04.2016 *“Për organizimin, funksionimin, detyrat e përgjegjësitë e administratës së Bashkisë Bulqizë”*, nuk është e përfshirë në përcaktimin e detyrave e përgjegjësi në rregulloren e organizimit e funksionimit të brendshëm të Bashkisë. Kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale me programin *“Excel”* i cili nuk mundëson regjistrimin e veprimeve kontabël në përputhje me planin kontabël, ndërkohë që kjo njësi publike, ka në vartësi dhe në pronësi gjithsej 3 entitete njësi publike me bilance më vete, (Nd.Shërbimesh, *“Ujësja e shërbimit”* dhe *“Ujësja e shërbimit sh Bulqizë”*), ndërsa drejtoria e financës, sektori kontabilitetit nuk ka përgatitur pasqyra financiare të konsoliduara, veprime në mospërputhje me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 *“Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”*, Kap.(I) *“Mbajtja e kontabilitetit”*, pika 1 *“Parimet e përgjithshme”*. Mos përgatitja e pasqyrave përmbledhëse të konsoliduara ku të përfshihet gjendja financiare për 3 entitete njësi në vartësi e pronësi (Formati nr. 10) dhe pasqyrat përmbledhëse të konsoliduar e të ardhurave shpenzimeve të funksionimit (Formati nr. 11), është në mospërputhje me VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *“Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe njësive që varen prej tyre”* i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; UMF 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 njësive të menaxhimit, zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”* i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, pika 3. (trajtuar më hollësisht në faqet 51 -52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1-Rekomandimi: Njësia publike Bashkia Bulqizë të parashikojë në organigramë, strukturë me detyra dhe përgjegjësi të reflektuar në Rregulloren e funksionimit për marrjen, hartimin, ndërtimin e kontrollin e pasqyrave financiare të konsoliduara, të cilat të miratohen nga titullari njësisë publike dhe të raportohen në Ministrinë e Financës e Ekonomisë në fund të çdo viti ushtrimor, duke respektuar afatet e miratuara në dispozitat ligjore në fuqi. Njëkohësisht Drejtoria e Financës të organizojë mbajtjen e kontabilitetit me qëllim që Pasqyrat Financiare të fund vitit, të pasqyrojnë të gjitha detyrimet financiare të papaguara përfshi dhe ato të angazhimit të entiteteve në vartësi e pronësi të lidhura me të tretë e në përfundim të përgatiten pasqyrat financiare të konsoliduar të përfshira me gjendjen financiare të njësive në varësi.

Menjëherë

4-Gjetje nga auditimi: Për disa llogari të pasqyrave financiare, nuk janë bërë veprimet kontabël të mbylljes së tyre në fund të periudhës raportuese ku disa llogari, të cilat nuk janë llogari bilanci dhe si të tilla ***duhej të ishin mbyllur në fund të periudhës raportuese*** duke i sistemuar në llogari të tjera sipas përmbajtjes ekonomike të tyre konkretisht ***llog.(107) “Vlera e aktiveve të qëndrueshme të caktuara në përdorim”*** vlerë kontabël 58,552,000 lekë e pa ndryshuar në periudhën 2018, veprime në mospërputhje me VKM nr. 248, datë 10.04.1998 *“Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre” i ndryshuar dhe UMF 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 njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, Kap.(II), pika 1 “Procedura të përgjithshme”, pika 2 “Funksioni i disa llogarive specifike të planit kontabël” (trajtuar më hollësisht në faqet 52 -53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1-Rekomandimi: Titullari bashkisë e Drejtoria e Financës, të marrin masa dhe të analizojë përmbajtjen e llogarisë mbi dokumentet, duke kërkuar në arkivin e institucionit, në Njësitë Administrative, “Ujësja” “sha Bulqizë dhe “Ujësja” “sha Krastë., duke proceduar sipas kërkesave ligjore për të bërë sistemim kontabël llogaria, llog.(107) duke e krahasuar me gjendjet fizike reale të objekteve, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.

Menjëherë

5-Gjetje nga auditimi: Për arkëtimin e detyrimeve debitorë të krijuara, drejtoria e financës (sektori kontabilitetit) nuk disponon asnjë analizë në lidhje detyrime debitorë, njëkohësisht nuk disponon analize për periudhën e krijimit, afatin e maturimit për likuidim, veçanërisht edhe për mënyrën e përlllogaritjes së penaliteteve, si pasojë e mos likuidimit në afat, apo të përlllogaritjes së kamatëvonesave e interesave për tejkalim në afatin e likuidimit me analizë. Për këto detyrime sektori i kontabilitetit, nuk ka mbajtur llogari analitike për secilin subjekt debitor përfshirë; (subjektet familjare, subjektet fizik e juridik, apo institucione dhe individ, etj), ndërsa disponon vetëm një listë emërore pa asnjë shpjegim për detyrimin individual dhe periudhën e krijimit. Për arkëtimin e detyrimeve debitorë, në dy periudhat raportuese ndërmjet Drejtorisë së Financës dhe Drejtorisë Tarifave e Taksave Vendore, apo edhe të Drejtorive të tjera të ngarkuar për vjeljen e detyrimeve të pa likuiduara, nuk është hapur e mbajtur llogari ndërmjetëse, ose transferimin e këtyre aktiveve, në mospërputhje me UMF 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 njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, Kap. II, pika 3- Procedurat e rakordimit dhe mbylljes së llogarive. (trajtuar më hollësisht në faqet 53 -55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1-Rekomandimi: Titullari dhe Drejtoria e Financës, njësia publike bashkia Bulqizë të procedojnë sipas kërkesave ligjore për sistemimin kontabël të llogarive (të drejtat për arkëtim), duke krahasuar këtë llogari me gjendjen fizike reale të saj, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.

Menjëherë.

6-Gjetje nga auditimi: Analiza e gjendjes kreditore (Detyrimet) e njësisë publike në përgjithësi sipas përmbajtjes së tyre dhe periudhës së krijimit pasqyrohen të kontabilizuar detyrimet kreditore, me llog.(401-408) “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” rezulton e krijuar në periudhën 2017, ndërsa e analizuar rezulton se në kredi të saj ka vlerat e detyrimeve të krijuara nga njësia publike bashkia Bulqizë deri në datë 31.12.2018 gjithsej ndaj **64 subjekteve**, detyrime për tu paguar për fatura, kontrata e bordero, të mbartura nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

periudhat raportuese paraardhëse 2017. Këto veprime janë në kundërshtim me kërkesat e kuadrit rregullator ligjor dhe nënligjor (*trajtuar më hollësisht në faqet 55 -57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1-Rekomandimi: Titullari dhe Drejtoria e financës në bashkinë Bulqizë të marrin masa të nevojshme që në programet buxhetore pasardhëse, në mbledhjet e Këshillit Bashkiak për miratimin e buxheteve vjetore, të programojnë financimin e detyrimeve të pa likuiduara ndaj të tretëve me qëllim uljen në minimum të borxhit financiar duke hartuar grafik për shlyerjen e detyrimeve të evidentuara në pasqyrat financiare.

Menjëherë

7-Gjetje nga auditimi: Drejtoria e financës bashkia Bulqizë për asnjë periudhë raportuese objekt auditimi (2017-2018), nuk ka kërkuar dhe bërë rivlerësim të pasurisë, aseteve dhe aktiveve të transferuara me VKM në kuadër të reformës territoriale me çmimin referues, si dhe nuk janë pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në pasqyrat financiare për secilën periudhë raportuese. Në kontabilitet për këto asetet nuk disponon regjistra, kartela llogarie e dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si; (*viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektivit ndërtimor, etj*), asete të cilat nuk janë regjistruar në ZRPP Bulqizë në pronësi të njësisë publike bashkia Bulqizë. Mungesa e dokumentacionit kontabël e aseteve për periudhat raportuese që kanë cuar në moskryerjen e procesit të inventarizimit fizik, në këto kushte pasqyrimi në aktiv të pasqyrave financiare pa të dhëna kontabël e dokumente justifikuese ka sjell mos regjistrimin në ZRPP Bulqizë në pronësi të njësisë publike bashkisë, veprime në mospërputhje me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “*Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël*” e VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “*Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial*”, ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*” ndryshuar, Tabela nr.2 (*trajtuar më hollësisht në faqet 57 -59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1-Rekomandimi: Titullari i njësisë publike bashkia Bulqizë të marrë masa për të ngritur një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e aseteve dhe të pasurive të kaluara me VKM në pronësi të bashkisë, ndërsa Drejtoria e financës, sektori kontabilitetit të marr masa me qëllim të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e llog.(210); llog.(211) dhe llog.(212) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin objekt në ZRPP në pronësi të Bashkia Bulqizë, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjor të gjendjes së këtyre aseteve. Për këto aktive të trupëzuara, asete e pasuri në pronësi të njësisë publike bashkia Bulqizë, komisioni nuk është kryer procesin e inventarizimit fizik, ndërsa sektori kontabilitetit nuk disponon dhe nuk ka hapur regjistra e kartela të llogarisë analitike për administrimin e gjendjes kontabël me të dhëna të domosdoshme për secilin objekt.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

8-Gjetje nga auditimi: Në procesin e inventarizimit fizik të aseteve, pasurisë dhe aktiveve të pasqyruara në përmbledhësen dhe në fletë inventarët, ndërmjet gjendjes fizike dhe gjendjes kontabël deklaruar në pasqyrat financiare, për periudhën objekt auditimi, rezultojnë diferenca të konsiderueshme më pak (*mungesë*) dhe më tepër se gjendja fizike, për çdo llogari. Në përfundim të procesit komisioni i inventarizimit, në asnjë rast nuk ka sistemuar këto diferenca të rezultuara ndërmjet gjendjes fizike dhe gjendjes kontabël (*vlera historike*) të evidentuara në pasqyrat financiare., veprime në mos përputhje me UMF nr. 28, datë 18.12.2014 “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014*”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Kreu (IV) “*Sistemi kontrollit periodik aktive*”, pika 74 “*Inventarizimi aktive. (trajtuar më hollësisht në faqet 59 - 60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.”

8.1-Rekomandimi: Drejtoria e Financës, sektori kontabilitetit dhe komisioni i inventarizimit fizik të marrin masa dhe të analizojë përmbajtjen e këtyre llogarive mbi bazën e diferencave të rezultuara nga krahasimi i gjendjes fizike reale me gjendjen kontabël, me sistemimin e tyre, sipas kërkesave ligjore me rregullimet përkatëse në kontabilitet, pasqyrat financiare dhe për secilën llogari analitike të secilit aktiv.

Menjëherë

9-Gjetje nga auditimi: Gjendja kontabël e pasqyrave financiare të periudhave raportuese (2017 dhe 2018), në llog.(42) “*Personeli e llogari të lidhura me to*” e cila përfaqëson detyrimet ndaj punonjësve për pagat e personelit, ndërsa referuar në pagesën e likuiduar në muajin Janar 2018 përkatëse me liste pagesën e personelit rezultojnë pagesa të kryera nëpërmjet U/Shpenzimeve të likuiduara me diferenca që nuk përputhen me gjendjen e pasqyruar në bilanc, në përlllogaritjen e pagave të personelit dhe evidentimit në pasqyrat financiare, në mospërputhje me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “*Për përcaktimin e standardeve e rregullave kontabël*”, UMF nr. 28, datë 18.12.2014 “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014 dhe UMF nr. 26, datë 27.12.2007 i ndryshuar me UMF nr. 10, datë 27.02.2008*”. (trajtuar më hollësisht në faqet 61 -62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1-Rekomandimi: Drejtoria e Financës, sektori i kontabilitetit, sektori i pagave të marrin masa për sistemimi **llog.(42)** “*Personeli e llogari të lidhura me to*” për diferencat e rezultuara në përlllogaritjen e detyrimeve për pagat e personelit të bashkisë me diferenca më tepër dhe më pak nga shuma e pagesës të likuiduar në muajin janar sipas periudhave raportuese (2018 e 2019, në të kundërt të nxirret përgjegjësia ndaj personave përkatës, nëse konstatohen këto përgjegjësi.

Menjëherë.

10-Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare për “*Studime e projekte*” të administruara në llog.(202), për periudhën raportuese 2017 dhe 2018 është përlllogaritur vlera e amortizimit vjetor dhe akumuluar për aktive (*trupëzuara e pa trupëzuara*) në llog.(219) “*Amortizimi*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” me rritje totale -45,833,866 lekë (-6,854,307)+ (-38,979,559).veprime në mospërputhje me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998.“Për tatimin mbi të ardhurat”; UMF nr.5, datë 30.01.2006. (trajtuar më hollësisht në faqet 60 -61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1-Rekomandimi: Drejtoria financës, sektori kontabilitetit, të marrë masat për sistemimin e llog.(202) “Studime e projekte”, duke evidentuar faktin në se, vërtetë këto studime e projekte janë aktive, për të cilat është përlogaritur dhe pasqyruar me testim norma e amortizimit, ndërsa për këto aktive nuk është mbajtur e administruar me kartelë llogari analitike, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar, duke e transferuar në debi të llogarive të aktivitetit të qëndrueshëm të trupëzuar objektet e përfunduara dhe që i përkasin periudhës pasardhëse.

Menjëherë.

11-Gjetje nga auditimi: Në përfundim të procesit të inventarizimit komisioni ka evidentuar gjendje fizike e kontabël për 541 artikuj në qarkullim me vlerë **1(një) lekë** të pa vlerësuar në aktive të qëndrueshme të trupëzuara e qarkulluese, të evidentuara në llog.(218), sidomos për artikuj (Kompjuterikë) dhe llog.(214) të cilët duhej të ishin vlerësuar me çmimin e artikujve identikë që kanë gjendje, pasi për këto aktive kërkohet të përlogaritet norma dhe kuota e amortizimit vjetor dhe i akumuluar. Në përfundim rezultati inventarizimit fizik i njësive publike bashkia Bulqizë nuk i shërben ndërtimit e hartimit të pasqyrave financiare për secilën periudhë raportuese, për pasojë hartimi e ndërtimi pasqyrave financiare (bilanci kontabël) nuk mund të quhet se pasqyron realitetin e gjendjes së aktiveve, pasurisë, aseteve e gjendjes së vlerave materiale të institucionit, veprime në mospërputhje me UMF nr. 28, datë 18.12.2014 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014”, UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. (trajtuar më hollësisht në faqet 62 -63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1-Rekomandimi: Drejtoria e financës, sektori i kontabilitetit, të marr masa për të vlerësuar aktivet rezultuar në procesin e inventarizimit fizik me vlerë 1(një) lekë të evidentuara në llog.(218), sidomos për artikuj (Kompjuterikë) e llog.(214) aktive të qëndrueshme të trupëzuara e qarkulluese, për të cilët duhet të ishin vlerësuar, pasi për këto aktive kërkohet të përlogaritet norma dhe kuota e amortizimit vjetor e i akumuluar, në të kundërt të nxjerre përgjegjësitë ndaj personave përgjegjës përkatës nëse konstatohen këto përgjegjësi.

Menjëherë.

12-Gjetje nga auditimi: Në procesin e inventarizimit, komisioni ka hartuar përmbledhëse inventarizimit, dhe në fletë inventarët ka evidentuar se kanë rezultuar diferenca ndërmjet gjendjes kontabël me atë fizike, ndërsa në asnjë rast nuk është bërë sistemimi i tyre me dokumentim me hyrje për tepricat të 5 (pesë) artikujve me vlerë **431,610 lekë** dhe me dalje për 3(tre) artikuj me vlerë **16,213 lekë** në ngarkim të personit materialisht përgjegjës, në mospërputhje me ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin e pasqyrat financiare”,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
(*trajtuar më hollësisht në faqet 63 -64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1-Rekomandimi: Drejtoria e financës, sektori i kontabilitetit, të marrë masa për të sistemuar diferencat e rezultuara në procesin e inventarizimit fizik, me dokumentim me hyrje për tepricat të 5 (pesë) artikujve dhe me dalje për 3 (tre) artikuj.

Menjëherë.

13.Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë, nuk ka hapur regjistra për abonentët familjarë, mungojnë njoftim detyrimi për taksat dhe tarifave vendore, për evidentimin e numrit të familjeve që duhet të paguajnë, veprim në papajtueshmëri me pikën 7 , të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, të ndryshuar. Nga administrata tatimore e bashkisë, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk janë plotësuar njoftimet e detyrimit, nuk u janë dërguar në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, që kanë detyrimin ligjor për të paguar, taksat dhe tarifave vendore si, për tarifën e pastrimit dhe largimit të mbeturinave, tarifën e ndriçimit, tarifën e gjelbërimit, taksën e tabelës dhe për taksën mbi ndërtesat dhe për pasojë nuk janë arkëtuar detyrimet ligjore nga subjektet taksapagues, veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr.9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 23, pika 2.

(*trajtuar më hollësisht në faqet 44 -45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1.Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë të marrë masa, për krijimin e regjistrit elektronik me të dhëna, për hapjen e kartelave individuale të abonentëve familjarë, hartimin e regjistrit themelorë për abonentët familjarë për taksat e tarifave vendore, duke evidentuar detyrimet për çdo taksë.

Në vijimësi

13.2. Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Bulqizë, të marrë masa në fillim të çdo viti buxhetor të plotësojë dhe të dërgojë njoftimet e detyrimeve në rrugë postare të gjithë subjekteve tatimpagues, ku të kërkojë arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi:

-Në fund të vitit 2017 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 317 subjekte të biznesit të vogël dhe 19 biznesit të madh dhe 8 subjekte shtetërore, **llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,806,412 lekë.**

-Në fund të vitit 2018 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 280 subjekte të biznesit të vogël dhe 32 biznesit të madh dhe 4 subjekte shtetërore, **llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,859,177 lekë.**

(*trajtuar më hollësisht në faqet 45 -46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë, të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore duke bërë njoftim vlerësimit tatimore:

-për 317 subjekte të biznesit të vogël dhe 19 biznesit të madh dhe 8 subjekte shtetërore, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,806,412 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

-për 280 subjekte të biznesit të vogël dhe 32 biznesit të madh dhe 4 subjekte shtetërore, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 8,859,177 lekë.

Duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a- Tu dërgohen bankave (subjekteve që nuk u është dërguar) urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

b- Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

c- Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjohë në masën 0,06 %, kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

Menjëherë

14.2. Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë, të listohen në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të tokës.

a-Në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016”, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë me njoftim vlerësimi tatimor edhe në median lokale të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Njoftim Vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, ndërtesës dhe tarifat të tjera të pa paguara.

b-Zyra e taksave dhe tarifave vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të kryejë rakordim me të gjitha subjektet që zhvillojnë në territorin e saj, aktivitet minerar dhe veçanërisht fabrika pasurimi, për përcaktimin e saktë të detyrimeve të pa paguara që kanë ndaj Bashkisë, si edhe ndaj ish komunave, lidhur me taksat dhe tarifat vendore. Pas këtij rakordimi të hartoj listën përfundimtare të debitorëve për këto subjekte dhe të marrë masa për arkëtimin e tyre.

c-Të evidentohen subjektet që administrojnë tokë truall, sipërfaqen e miratuar për ndërtim dhe të parashikojë për këtë sipërfaqe aplikimin e taksës mbi truallin.

Menjëherë

15.Gjetjet nga auditimi: Në Bashkinë Bulqizë, kanë ushtruar aktivitet 81 subjekte të cilët nuk janë të regjistruar në QKB, duke sjellë mos arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifat vendore në vlerën 682,983 lekë, që përbëjnë të ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë, veprime në papajtueshmëri me nenin 41, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

(trajtuar më hollësisht në faqet 46 -47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1.Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Bulqizë të marrë masa, të njoftojë zyrtarisht Drejtorinë Rajonale Tatimore duke kërkuar regjistrimin e 81 subjekteve në QKB dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e detyrimeve në vlerën 682,983 lekë, të cilët kanë ushtruar aktivitet të pa licencuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim në procedurat e prokurimit të audituara për periudhën objekt auditimi rezultoi se nuk kanë gjetur zbatim aktet ligjore e nënligjore të fushës së prokurimit publik, duke mos i argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, veprim në kundërshtim me nenin 26, pika 5, nenin 61, pika 2, paragraf i të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 75 -92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Autoriteti kontraktor Bashkia Bulqizë, të marrë masa në zbatimin e akteve ligjore e nënligjore të LPP, për përcaktimin e kriterëve të veçanta për kualifikim në përputhje me objektin e prokurimit.

Në vijimësi.

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultuan fatura të likuiduara me vonesë jashtë afateve 30 ditore për arsye të mungesës së dokumentacionit, dërgimit me vonesë të faturave në drejtorinë e financës nga vetë subjektet etj. Ka fatura të copëtuara në investime për arsye mungese çelje fondi nga buxheti i shtetit. 12 fatura të paguara nga buxheti i vitit aktual mbajnë fatura të vitit paraardhës dhe janë të regjistruara detyrimet të gjitha sipas faturave, të cilat kanë rënduar buxhetin e vitit pasardhës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën D, faqe 41 -44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, në mbledhjet e Këshillit Bashkiak për miratimin e buxheteve vjetore, të paraqes një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, si dhe të hartojë grafik për shlyerjen e detyrime, duke ndjekur radhën e pagesave.

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

Në vijimësi.

16- Gjetje nga auditimi: Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Bulqizë, për disa nga masat e rekomanduara nga KLSH, Bashkia është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 viteve), sipas vendimit administrativ të dënimit me gjobë.

Në auditimin e dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve, konstatohet se:

A. Masa Organizative: Nga KLSH janë ri kërkuar 15 masa organizative, nga të cilat janë realizuar pjesërisht 3 masa (3.1; 5.1; 14.1), janë në proces zbatimi 8 masa dhe nuk janë zbatuar 4 masa.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

B. Masa Për Shpërblim Demi: Nga KLSH janë ri kërkuar 24 masa për shpërblim demi, nga të cilat janë realizuar pjesërisht 2 masa (19.1; 21.1), janë në proces zbatimi 19 masa dhe nuk janë zbatuar 3 masa.

C. Masa Administrative: Nga KLSH janë ri kërkuar 2 masa administrative, ku 1 masë është realizuar dhe 1 masë është e pa zbatuar.

D. Masa Disiplinore: Nga KLSH janë ri kërkuar 7 masa disiplinore ku nuk është realizuar asnjë.

(trajtuar më hollësisht në faqet 95 -110 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1-Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Bulqizë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për ri zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën 574/9 prot., datë 04.11.2016, respektivisht:

e- Për 13 masa organizative, respektivisht pikat: 1, 3, 4, 7, 8, 9,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16.

f- Për 24 masa shpërblim demi në **vlerën 59,258,599 lekë**, respektivisht pikat: nga nr. 1 deri nr. 24 .

g- Për masa administrative sipas Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor pika 2, vlera 500,000 lekë,

Për 7 masa disiplinore “Vërejtje” deri në “Zgjidhjen e menjëhershme të kontratës së punës”.

Menjëherë.

B. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË ADMINISTRIMIN DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE E EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE në vlerën 8,981,648 lekë.

1-Gjetje nga auditimi: Njësia publike bashkia Bulqizë, në Pasqyrat e pozicionit financiar (Bilanci) në (Formati nr.7/a) “Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Kosto historike)” dhe (Formati nr.7/b) “Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Vlera neto)” për periudhën raportuese 2018, ka realizuar pakësime gjatë vitit (kosto historike) të aktiveve afatgjata me procedurën “**pakësime të tjera**” me vlerën kontabële 8,981,648 lekë e administruar në llog.(215) “Mjete transporti” të shkarkuar nga regjistrat kontabël dhe libri llogarisë për 5 mjete transportit (2 mjete *autovetura* dhe 3 mjete *motorra*). Nxjerra jashtë përdorimit dhe shkarkimi nga librat e llogarisë dhe lëvizja e tyre, nuk është dokumentuar me fletë dalje e konfirmuar me hyrje marrja në dorëzim në Rezervat e shtetit, por vetëm referuar në urdhrin e Ministrit të Turizmit e Mjedisit nr.197, datë 30.05.2018 “Për transferimin e mjeteve motorike të nxjerra jashtë përdorimit pranë rezervave materiale të shtetit” pa asnjë dokumentacion tjetër justifikues, mjete të cilat janë aktive në pronësi dhe në inventar të bashkisë Bulqizë të evidentuara gjendje fizike në datën 31.12.2017, veprimet e kryera janë në mospërputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, dhe përbëjnë efekt financiar negativ për llogari të buxhetit të njësisë publike bashkia Bulqizë.(*trajtuar më hollësisht në faqet 64 -65 të Projekt raportit të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Titullari Njësies publike bashkia Bulqizë, të analizojë vlerën **8,981,648 lekë e cila përbën efekt financiar negativ në buxhetin e njësisë publike bashkia Bulqizë**, si pasojë e pakësimit të aktivit në llog.(215) “Mjete transporti” për 5 mjete transporti nga të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

cilat; (2 mjete transporti **auto vetura** dhe 3 mjete transporti **motorë**) të shkarkuara nga regjistrat kontabël dhe libri llogarisë pa dokumentet justifikues, duke ju referuar vetëm urdhrit të Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit nr.197, datë 30.05.2018, urdhër i cili kërkon transferimin në Rezervat e Shtetit të mjeteve në pronësi të (Inspektoratit Shtetëror, Mjedisit Pyjeve, Ujerave e Turizmit Dega Rajonale Dibër), ndërkohë ky urdhër i ministrit nuk ka efekt për këto mjete transporti, sepse ato janë aktive gjendje në inventar dhe pronësi të bashkisë Bulqizë, të cilat rezultojnë të dorëzuara në Rezervat të Shtetit jo nga bashkia Bulqizë, por nga (ISHMPUTDR Dibër), në këto kushte nga Titullari bashkisë të kërkohej konfirmimi i hyrjes, kontabilizimit dhe administrimi i këtyre mjeteve në Rezervat e Shtetit, njëkohësisht edhe konfirmimi i transferimit të tyre nga DSHP Bulqizë në kuadrin e reformës territoriale në bashkia Bulqizë.

Menjëherë.

C . MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RRIATUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.

1.Gjetje nga auditimi. Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Bulqizë, për vitet 2017, objektet e ndara sipas kategorive të cilat janë pajisur me leje legalizimi për të cilat është përlllogaritur taksa e ndikimit në infrastrukture nga D.P.T.Sh.I.P janë 59 objekte banimi, 16 objekte social-ekonomike, 4 shtesë anësore, 1 shtesë kati, 1 objekt kulti, 1 godinë shërbimi dhe 6 objekte të kombinuara, ndërsa për vitin 2018, objektet e ndara sipas kategorive të cilat janë pajisur me leje legalizimi për të cilat është përlllogaritur taksa ndikimit në infrastrukture nga D.P.T.Sh.I.P janë 74 objekte banimi, 2 objekte social-ekonomike, 13 godinë shërbimi dhe 12 objekte të kombinuara, në mbështetje të ligjit nr.9482, datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës se mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar dhe Vendimi i Këshillit të Bashkisë nr.06, datë 07.02.2017 “Paketa fiskale për vitin 2017”, nr. 69, datë 26.12.2017 “Paketa fiskale për vitin 2018”, sipas aneksit nr. 5/2 me pasojë **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 5,151,232 lekë.** (trajtuar më hollësisht në faqet 47 – 48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për tu pasqyruar në kontabilitet, në pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor, si dhe të bashkëpunojë me ZVRPP Bulqizë për parandalimin e regjistrimit dhe njoftimin e qytetarëve dhe subjekte për pagesën në vlerën prej 5,151,232 lekë deri në likuidimin e plotë të kësaj vlere për taksën e ndikimit në infrastrukture.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Në ekonominë Pyjore të Bashkisë Bulqizë, kryejnë aktivitet për shfrytëzim karriere 9 subjekte në vlerën 3,545,437 lekë për antena 7 kompani celulare, të cilët kanë në përdorim sipërfaqe pyjore/kullosore të shfrytëzueshme, të cilat kanë lidhur kontratë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

për sipërfaqet që kanë në përdorim në vlerën **2,331,188** mijë lekë, duke krijuar mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë, si dhe për këtë sipërfaqe nuk janë ri klasifikuar në fond pyjor/kullosor, veprim në papajtueshmëri me nenin 17, të ligjit nr.9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr.9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr.1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”, të ndryshuar. *(trajtuar më hollësisht në faqet 48 -49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të marrë masa:

- të bëjë evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë,
- t'i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), bllokimin e veprimtarisë së kompanive minerare deri në lidhjen e kontratave për shfrytëzimin e sipërfaqes pyjore,
- të ndjekë zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e dëmit në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin qirasë në vlerën **3,545,437** lekë, sipas tabelës së mëposhtme:

Nr	Subjekti	Sip.m ²	Dt e lidhjes kontratës	Dt e përf. kontratës	Vlera e kontratës	Paguar për v.2018	Difer. për tu paguar
1	E.	8,876	15.05.2017	14.05.2027	163,920	-	163,920
2	C. P. 2016	89,606	04.04.2017	03.04.2027	780,000	-	780,000
3	D. T.	28,019	15.11.2017	14.11.2027	1,036,468	-	1,036,468
4	K.	7,445	09.03.2017	08.03.2027	57,041	-	57,041
5	Sh.	10,200	22.02.2017	21.02.2027	63,240	-	63,240
6	Y.	6,150	20.03.2017	19.03.2027	195,515	-	195,515
7	G. 2	23,690	04.04.2017	03.04.2027	363,518	-	363,518
8	K.	49,197.8	06.12.2017	05.12.2027	549,745	-	549,745
9	K. E.	2,475	10.02.2017	09.02.2027	335,990	-	335,990
	Shuma						3,545,437

Në vijimësi

2.2.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të marrë masa:

- të bëjë evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga kompanitë celulare, duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë, deri në bllokimin e veprimtarisë së kompanive celulare deri në lidhjen e kontratave për shfrytëzimin e sipërfaqes pyjore,
- të ndjekë zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e dëmit në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin qirasë në vlerën **2,331,188** lekë, sipas tabelës së mëposhtme:

Nr.	Kompania	Dt e lidh. kontratës	Dt e përf. kontratës	Vlera e kontratës	Paguar për v.2018	Detyrime+0.01% kamatëvonesë
1	T-M.	25.10.2017	24.10.2027	191,000	-	196,157



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

Nr.	Kompania	Dt e lidh. kontratës	Dt e përf. kontratës	Vlera e kontratës	Paguar për v.2018	Detyrime+0.01% kamatëvonesë
2	T-M.	14.05.2017	13.05.2027	231,000	-	235,851
3	T-M.	15.05.2017	14.05.2027	240,000	-	245,040
4	T-M.	04.04.2017	03.04.2027	300,000	-	307,200
6	V.	04.04.2017	03.04.2027	600,000	-	607,200
7	V.	20.03.2017	19.03.2027	250,000		256,750
8	P. C.	06.12.2017	05.12.2027	170,000	-	172,040
9	P. C.	10.02.2017	09.02.2027	300,000	-	310,950
	TOTALI					2,331,188

Në vijimësi

D- MASA PËR SHPËRBLIM DËMI :

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sheshi ish Këshilli i Rrethit”, Bashkia Bulqizë, me vlerë të kontratës 24,210,624 lekë me TVSH, fituar nga BOE “A.-K.” SHPK & “B.-I.” SHPK, përfaqësuar nga OE “A.-K.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **288,960 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3221 prot, datë 23.08.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Bulqizë dhe sipërmarrësit “A.-K.” SHPK (trajtuar më hollësisht në faqet 92 -94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e dëmit në të gjitha shkallët e gjykimit për vlerën prej **288,960 lekë** nga OE “A.-K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3221 prot datë 23.08.2017, me objekt “Sheshi ish Këshilli i Rrethit”, Bashkia Bulqizë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sistemim Asfaltim i Rrugës së Shkollës, Blloku i Poshtëm, Lagja e Re, Bulqizë, Faza I nga Pik 1 – Pik. 10 + degëzimet”, Bashkia Bulqizë, me vlerë të kontratës 20,180,508 lekë me TVSH, fituar nga OE “E.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **172,464 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2235 prot, datë 12.06.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Bulqizë dhe sipërmarrësit “E.” SHPK (trajtuar më hollësisht në faqet 94 - 95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e dëmit në të gjitha shkallët e gjykimit për vlerën prej **172,464 lekë** nga OE “E.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2235 prot datë 12.06.2017, me objekt



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Bulqizë.

“Sistemim Asfaltim i Rrugës së Shkollës, Blloku i Poshtëm, Lagja e Re, Bulqizë, Faza I nga Pik 1 – Pik. 10 + degëzimet”, Bashkia Bulqizë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT