



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar “Mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Devoll”

RAPORT PËRFUNDIMTAR
PËR
“AUDITIM FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË”
SUBJEKTI BASHKIA DEVOLL

Tiranë, maj 2022

2

	<i>miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Manualeve përkatëse të punimeve, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik etj.....</i>	
2.4.4	<i>Mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomike fitues.</i>	160 – 170
2.5	<i>Të ndryshme (shqyrtim ankesash)</i>	170 - 176
IV.	GJETJE DHE REKOMANDIME	176 – 213

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
Vendim i KM	Vendim i Këshillit të Ministrave
Vendim i KB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve

IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
IT	Teknologjia e Informacionit
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonimë
Bashkim i OE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operatori Ekonomik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e vijim KLSH*), në periudhën nga data 19.01.2022 deri në datë 11.03.2022, realizoi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të veprimtarisë ekonomike dhe financiare të subjektit Bashkisë Devoll, të periudhës nga data 01.01.2018 deri më 31.12.2021, duke u përqendruar kryesisht në organizimin dhe funksionimin e organeve drejtuese, planifikimin, hartimin dhe realizimin e buxhetit; realizimi dhe përdorimi i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore; auditimin me zgjedhje i transaksioneve financiare, hartimin e pasqyrave financiare viti 2020, si dhe zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike dhe menaxhimit të të ardhurave, etj.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoi, analizoi dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga subjekti (me zgjedhje), për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

Gjatë gjithë procedurës së këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit financiar dhe i përputhshmërisë në KLSH, Rregullorja funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe teknika efikase, si verifikimi i transaksioneve, intervistimi, raporte dhe informacione, verifikime në terren etj.

Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, shpërblim të dëmit, mungesë së të ardhurave dhe të përdorimit jo me efektivitet të fondeve publike (3-E), i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, si dhe për të evidentuar përgjegjësitë nëpërmjet rekomandimit të masave disiplinore.

Bazuar në rezultatet e auditimit të Bashkisë Devoll për periudhën nga data 01.01.2018 deri më datë 31.12.2021, grupi i auditimit konkludon në një opinion të **kundërt** për aspektin financiar (pasqyrat financiare viti 2020), ndërsa për aspektin e përputhshmërisë për të ardhurat dhe shpenzimet ka dalë me opinion të **kualifikuar**.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të Audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj.; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 5 drejtimeve të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet.

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
1.	Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me realizmin e investimeve publike, rezulton se, për vitin 2020 ky nivel paraqitet në masën 31.3%, ku nga vlera planifikuar prej 63,544 mijë lekë është realizuar vlera prej 19,892 mijë lekë. Ndërsa në vitin 2021 është realizuar në masën 54 %, ku nga vlera planifikuar prej 74,619 mijë lekë është realizuar vlera prej 40,584 mijë lekë. Kjo situatë vjen si rezultat i planifikimit të procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (<i>investime/ shërbime/blerje malli</i>), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 50% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor), si dhe nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të	I lartë	76-103	- Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet. - Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të të ardhurave dhe jo të planifikimit të tyre, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (<i>faturave të palikujduara</i>), në fund të periudhave ushtrimore, duke planifikuar ato që kanë të bëjnë me shërbimet dhe investimet më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Devoll. - Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore, ku për vitin 2020 ato janë në shumën 57,268 mijë lekë, në fund të vitit 2021 në shumën 51,630 mijë lekë. Veprime në kundërshtim me nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 <i>nPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë</i>, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 <i>nPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit</i> me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 <i>nPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore</i>; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 <i>nPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit</i> me ndryshime, si dhe pika 1 e neni 4 dhe neni 76 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>nPër miratimin e rregullave të prokurimit publik</i>, i ndryshuar.			
2.	Nga auditimi i të dhënave KLSH-ja konstaton se për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime/ shërbime/investime të mbërritura në institucion në 273 raste në vlerën 193,664 mijë lekë nga e cila: për vitin 2020 janë 125 fatura me vlerë 106,273 mijë lekë dhe për vitin 2021 janë 148 fatura me vlerë 87,391 mijë lekë. Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 <i>nPër menaxhimin e sistemit</i>	I lartë	76-103	Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (<i>përgjashtuar kufizimet e MFE</i>), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52. Gjithashtu nga Bashkia Devoll (<i>Drejtoria e Financë/Buxhet</i>), evidentohen dhe fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 i 31/12/2021, paraqiten gjithsej 5 fatura me vlerë 15,248 mijë lekë.			
3.	Bashkia Devoll për vitet buxhetore 2020 dhe 2021, ka planifikuar të ardhurat e veta në vlera jo reale dhe të pa argumentuara, pasi ka një rritje artificiale të planit të të ardhurave, fenomen që vihet re edhe nga realizmi i tyre në nivele jo të mira. Nisur nga ky fenomen gjatë planifikimit të buxheteve vjetore 2020 dhe 2021, Bashkia Devoll ka planifikuar të kryejë shpenzime kapitale dhe korrente bazuar mbi transfertës e pakushtëzuar dhe planit të të ardhurave jo real. Për rrjedhojë konstatohet një përqindje shumë e ulët e realizimit të investimeve të planifikuar, pasi fondi i vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit (transf.e pakushtëzuar), përdoret për mbulimin e <u>fondit të pagave dhe sigurimeve në masën rreth 90%</u> duke qenë se në Bashkinë Devoll rezultojnë një strukturë e organikës <u>me numër të lartë punonjësish, tendencë kjo që ka</u>	I lartë	76-103	- Kryetari i Bashkisë Devoll të marrë masa për rishikimin e strukturës së punonjësve dhe rritjes së numrit të organikës e pa nevojshme, si dhe të rishikojë kontratat e lidhura në vitet e mëparshme me burim financimi të ardhurat Bashkisë Devoll. - Sektori i Buxhetit, të marrë masa që për investimet e reja me burim financimi me të ardhurat e bashkisë të mos kryejë copëzimin e fondeve për të shmangur detyrimet e prapambetura që çojnë në një situatë të vështirë financiare. - Strukturat drejtuese të Bashkisë Devoll, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	<u>ardhur në rritje nga viti në vit.</u> Në këto kushte Bashkia Devoll, për realizimin e investimeve të planifikuara është detyruar që për kontratat e lidhura për vitet 2020-2021 me burim financimi të ardhurat e veta, <u>ngurtësimin e fondeve e ka shpërndarë në 3 vitet buxhetore në kundërshtim me ligjin për Buxhet</u> si dhe për vitin e parë të financimit të këtyre kontratave <u>nuk është respektuar limiti 20%</u> e vlerës së kontratës duke <u>treguar angazhim pa fonde në dispozicion.</u> Pesha kryesore e financimit të kontratave me burim të ardhurat e veta bie mbi vitin e tretë të <u>financimit rreth 80% e vlerës totale.</u> Për sa më sipër nisur edhe nga fakti i realizimit të ulët të të ardhurave si dhe nga stoku i detyrimeve aktual në shumën 51,630 mijë lekë projeksioni mbi vitet pasardhëse 2022 dhe 2023 për shpenzimet që duhet të kryejë për kontratat kryesore me burim financimi të ardhurat e veta është në shumën 146,482 mijë lekë, për rrjedhojë do të çojë <u>në vështirësi financiare dhe pa aftësi pague</u> të kontratave të lidhura në vitet 2020 dhe 2021.			përgjegjshme si dhe të hartojnë një plan për respektimin e disiplinës buxhetore për investimet kapitale.
4.	Nga auditimi rezulton se, për zbritjen e vlerave të projekteve apo shpenzimeve për mbikëqyrje nga gjendja e llog. 202 <i>Studime dhe Kërkime</i>, për investime të kryera në vite të mëparshme dhe që janë kapitalizuar si AQT, duheshin prerë artikuj kontabël për kreditimin e kësaj	I lartë	103-160	Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për regjistrimi në kontabilitet të projekteve të dhuruara në llog202<i>Studime dhe Kërkime</i>, duke u bazuar në dokumentacion shoqërues (<i>marrëveshja/akti i dhurimit</i>), si dhe

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	llogaritje në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivitetit. Për rrjedhojë duhet të ishte kredituar llog.202 në <i>Studime dhe Kërkime</i>, për 6 studimet dhe projektimet në vlerën 12,281,610 lekë në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës, klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale. <u>-Për këto aktive nuk ka inventar</u>, si dhe nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv. -Nga auditimi i kontratave të lidhura për investimet në Bashkinë Devoll, për vitet 2018, 2019 dhe 2020 rezultuan se, për kontrata punimesh të lidhura nga Bashkia Devoll, projekti është kryer nga operatorë ekonomikë privat si më poshtë: Në marrëveshjen e bashkëpunimit të nënshkruar ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë në H. C. ShPK me nr.1279/3 prot, datë 05.06.2020, nga shoqëria në H. C. Shpk është kryer dhuratë projekti në <i>Ndërtim i ujësjellësit të jashtëm dhe të brendshëm për fshatin Sinicë, Qytezë, Vidohovë, Njësia Administrative Miras</i>. <u>Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë</u> dhe të paraqitet te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llog.202 në <i>Studime dhe Kërkime</i>. Nga të dhënat e paraqitura konstatohet se në			Titullari i Institucionit të autorizojë rivlerësimin e tyre. Nga ana e Sektorit të Financës për projektet të cilat aktivi ka përfunduar të merren masa për kreditimin e kësaj llogaritje në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivitetit.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	Drejtorinë e Financës/Buxhetit, nuk është paraqitur akt marrëveshja e dhurimit nr.1279/3 datë 05.06.2020, për rrjedhojë nuk është kryer kontabilizimi i projektit me vlerë kontabël sipas akt marrëveshjes. Kjo situatë tregon mos funksionimin e sektorëve dhe korrespondencës zyrtare midis tyre. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme ; Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 57.			
5.	Nga auditimi i analitiku të llog.212 në<i>Ndërtesa dhe Konstruksione</i> në Bashkinë Devoll, rezulton se për 3 objekte me vlerë 95,795 mijë lekë dhe analitiku i llog.213 në<i>Rrugë, rrjete, vepra ujore</i> për 3 objekte me vlerë 572,125 mijë lekë, <u>nuk kanë emërtim, nuk paraqiten kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson.</u> Mungesa e analizës për këto objekte të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të	I lartë	76-103	Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 212 në<i>Ndërtesa dhe Konstruksione</i> dhe në llog. 213 në<i>Rrugë, rrjete, vepra ujore</i> dhe nëpërmjet Sektorit të Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale. Veprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.			analizuar vlerat e paraqitura në PF, si dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.
6.	Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 020, rezulton se për llogaritë, 210 në<i>Toka, troje, terreneò</i>, 211 në<i>Pyje Plantacioneò</i>, 212 në<i>Ndërtesa e Konstruksioneò</i>, 213 në<i>Rruge, rrjete, vepra ujoreò</i>, 214 në<i>Instalime teknike, makineri e pajisjeò</i>, 215 në<i>Mjete transportiò</i> dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të	I lartë	76-103	Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për të krijuar dhe mbajtur regjistrimin e aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes,

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Amortizimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të veçantë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò pikat nga 10,12,81,83,85,86 26-30, 74, 96-101, 102 dhe103.			vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.
7.	Nga auditimi rezulton se për objektet të cilat janë në proces investimi dhe nuk janë marrë në dorëzim, nga ana e sektorit të financës janë kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata materiale, në vlerën e situacioneve deri në 31.12.2020, veprim është kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 18. Nga lëvizjet kontabël të llog. 231 në<i>Investime në procesò</i> për vitin ushtrimor 2020, rezulton se janë 16 objekte në vlerë kontabël 96,055,495 lekë. Për këto 16 objekte edhe pse nuk janë marrë në dorëzim nga Bashkia Devoll, në pasqyrën e pozicionit financiar ato paraqiten në klasën e aktiveve afatgjata materiale. Këto objekte të pa	I lartë	76-103	Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkinë Devoll të bëjë sistemimi në kontabilitet të llog. 231 në<i>Investime në procesò</i>, duke kryer veprimin kontabël në debi të llog.231 për shumën prej 96,055,495 lekë, të investimeve në proces, në kredi të llogarive në klasën e aktiveve afatgjata materiale. Në momentin e marrjes në dorëzim të aktiveve vlera e plotë e Investimit të kapitalizohet më pas te klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	përfunduara duhet të pasqyroheshin në llog.231 <i>Investime në proces</i>” dhe në momentin e marrjes në dorëzim të kapitalizohen më pas tek klasa e aktiveve afatgjata materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivit. Veprime në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 <i>Për menaxhimin financiar</i> dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, <i>Për kontabilitetin</i> dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 <i>Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme</i> Kreu 2 <i>Klasa 2 Aktivet Afatgjata</i> <i>Përbërja dhe trajtimi kontabël</i>			
8.	Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2020, rezulton se Llog. 466 <i>Kreditore për mjete nën ruajtje</i>, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 6,362,743 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Nga analiza e kësaj llogarie përbëhet nga 16 objekte nga të cilat për 8 objekte në vlerën prej 3,377,598 lekë, janë fonde që gjenden të ngurtësuara deri në vitin 2018, për të cilat është tejkaluar afati i garancisë dhe nuk është bërë zhblllokimi i tyre sipas kushteve të kontratave respektive. Sektori i Financës nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të bërë zhblllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e	I lartë	76-103	Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkisë Devoll të marrë masa për të bërë sistemimin e llog. 466 <i>Kreditore për mjete nën ruajtje</i>, duke rakorduar çdo muaj vlerat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilave tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	vet. Veprime në kundërshtim me ligjin 28/2018 datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare në neni 5, 6, 7, 9 dhe 10; ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të seksioni nëFunksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466 në Kreditorë për mjete në ruajtje.			
9.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <i>“Zgjerimi i rrugës vendore, aks Superstrada e Devollit – Ismail Qemali, Demir Progri –Aks rruga Ethem Osman Xhaci dhe rehabilitimi i rrugëve vendore, Lagjja nr.2 dhe “Lagjja nr. 3”, Bashkia Devoll</i> , me vlerë të kontratës (me TVSh) 99,236,740 lekë, fituar nga bashkimi i OE nëNë SHPK & nëAë SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 389,200 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1463 prot datë 16.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll dhe BOE nëNë SHPK & nëAë SHPK.	I lartë	160-170	Drejtoria e Financë/Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Devoll të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 389,200 lekë pa TVSh nga bashkimi i OE nëNë SHPK & nëAë SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1463 prot datë 16.06.2020, me objekt nëZgjerimi i rrugës vendore, aks Superstrada e Devollit të Ismail Qemali, Demir Progri të Aks rruga Ethem Osman Xhaci dhe rehabilitimi i rrugëve vendore, Lagjja nr.2 dhe nëLagjja nr. 3ë, Bashkia Devoll, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
10	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <i>“Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti I, Rehabilitimi i rrugëve të qytetit Bilisht”</i> , Bashkia Devoll, me vlerë të kontratës (me TVSh) 41,999,663 lekë, fituar nga OE nNò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 330,000 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3028 prot datë 28.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll dhe OE nNò SHPK.	I lartë	160-170	Drejtoria e Financë/Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Devoll të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 330,000 lekë pa TVSh nga OE nNò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3028 prot datë 28.12.2018, me objekt nRehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti I, Rehabilitimi i rrugëve të qytetit Bilishtò, Bashkia Devoll, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
11	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <i>“Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti II, Rehabilitimi i Rrugëve në NjA Miras”</i> , Bashkia Devoll, me vlerë të kontratës (me TVSh) 29,396,869 lekë, fituar nga OE nAò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 224,000 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3028 prot datë 28.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll dhe OE nAò SHPK.	I lartë	160-170	Drejtoria e Financë/Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Devoll të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 224,000 lekë pa TVSh nga OE nAò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3028 prot datë 28.12.2018, me objekt nRehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti II, Rehabilitimi i Rrugëve në NjA Mirasò, Bashkia Devoll, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
12	Nga auditimi i procedurës me objekti		103-160	- Kryetari i Bashkisë Devoll, të ngrejë

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
.	“Shërbimi i pastrimit Bashkia Devoll” me fond limit 48,826,042 lekë me afat 3 vjeçar, ku fitues është shpallur bashkimi i OE ñA I Coò + ñA I G Coò ShPK, me vlerë kontrate 48,607,640 lekë, rezulton se në zbatimin në fakt të kontratës numri i punonjësve në terren nuk është i njëjtë me numrin e punonjësve sipas llogaritjes së fondit limit (31 punonjës), dhe të kërkuara në DST (50 punonjës), pasi ky shërbim kryhej për 27 punonjës. Si rezultat Bashkia Devoll, gjatë fazës së zbatimit të kontratës duhet të bëhet rivlerësim i vlerës së kontratave vjetore për tre vite në 3,491,664 lekë, për një përdorim me efektiv dhe efikasitet të fondit të prokuruar, kjo në raport me numrin e punonjësve në fakt për zbatimin e kontratës, duke e bërë zbritje nga vlera e kontratës fillestare të lidhur në fillim, pasi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur, rezulton se nga Bashkia Devoll nuk është hartuar <u>plan vendor për menaxhimin e integruar të mbetjeve në territorin që ka nën juridiksion</u>, nuk është marrë asnjë masë për grumbullimin e mbetjeve në mënyre të diferencuar, nuk bëhet menaxhimi i mbetjeve referuar piramidës së menaxhimit të mbetjeve (<i>parandalim, risikcil, ripërdorim</i>), veprime këto në kundërshtim me nenet 10, 12, 14 dhe 18 të ligjit nr. 10463, datë 22.9.2011 nëPër			një grup pune me specialist të fushës për monitorimin e kontratës dhe në bashkëpunim me Mbikëqyrësin e Punimeve për verifikimin e punëve të kryera te terren nga sipërmarrësi, ku mbi bazën e volumit e punëve faktike dhe në raport me numrin e punëtorëve dhe mjeteve të angazhuar në fakt, sipas akteve të mbajtura për këtë qëllim dhe vetëm në bazë të këtyre akteve të hartohet situacioni përkatës për likuidim e kontratave mujore dhe shmangur pagesat e tepërt në raport me kushtet dhe kriteret e përcaktuara në llogaritjen e fondit limit me vlerë 3,491,664 lekë nga bashkimi i OE ñA I Coò + ñA I G Coò ShPK. - Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialist të fushës dhe të hartojë planin vendor të menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion dhe që kërkon shërbimin e pastrimit.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	menaxhimin e integruar të mbetjeve. Në dosjen e zbatimit të kontratës të paraqitur nga mbikëqyrësi i punimeve z. F. Z, është në kundërshtim me kontratën dhe specifikimet teknike të paraqitura në DST, pasi mungonte dokumentacioni si vijon: - Planet e punës dhe grafikët e punimeve të miratuara nga AJ; - Grafikët duhet të përgatiten nga OE dhe të miratohet çdo vit nga AK bashkia Devoll. Grafikët mund të pësojnë ndryshime pasi të jenë miratuar nga AK, këto ndryshime: 1. Oraret e punimit në secilin rrugë dhe trotuar. 2. Numrin e punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh. - Dokumentacioni/ gjurmë auditim për praninë e përfaqësuesit të OE të shërbimit në “Zyrën të kontaktimit” për marrjen e ankesave. Nuk ka asnjë ankesë/ vërejtje nga qytetarët nga qytetarët për pastrimin e bashkisë. - Listë prezencë për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë në çdo ditë në punë, minimalisht numrin e punonjësve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit. - Nuk evidentohen PV të mbajtura nga mbikëqyrësi i punimeve ku të pasqyrohet inspektim e realizmit të shërbimit në çdo kohë			

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	<i>apo në përfundimin e kryerjes së shërbimit të kontratës, respektimin e standardeve, rregullative dhe cilësinë së kërkuar nga kjo kontratë si dhe për të vendosur penaltete, gjoba dhe ndalesa për mos përmbushje e kontratës.</i> Kështu referuar relacionit për hartimin e fondit limit në vlerën prej 48,607,640 lekë nga komisioni i Bashkisë Devoll, është <u>parashikuar se për kryerjen e këtij shërbimi nevojiten 31 punëtorë (16 pastruese + 15 shofere), me një fund pagash për 2 vite të kontratës në shumën prej 27,489,852 lekë, nga të cilat: vlera 20,837,952 lekë për fondin e pagave dhe sigurimeve shoqërore, ku për 2 vite për 16 punonjësit e pastrimit dhe 15 punonjës shofer duhet vlera prej 6,651,900 lekë.</u> <u>Nga përllogaritjet e bëra rezulton se kosto mesatare sipas përcaktimeve që janë bërë në relacionin e hartimit të fondit limit për 1 (një) punonjës pastrimi për 2 vite të kontratës është 1,302,372 lekë dhe për 1 (një) punonjës shofer 443,460 lekë. Gjithsej vlera mesatare për 1 (një) punonjës (1,302,372 lekë + 443,460 lekë) / 2 = 872,916 lekë (për 2 vitet e kontratës).</u> Sipas dokumentacionit në dosje të paraqitur në momentin e zbatimit të kontratës në terren evidentohet se shoqëria deklarohen gjithsej 27 punonjës ose më pak se numri i përcaktuar në fondin limit prej 4 punonjësish (31-27) dhe			

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	shumë herë më pak se numër i punonjësve të kërkuar në DST prej 28 punonjësish (55 -27). <u>Nisur nga kosto mesatare për 1 (një) punonjës të përcaktuar në relacionin për fondin limit, rezulton se për 27 punonjës të deklaruar kosto totale për fondin e pagave do të duhej të ishte 23,568,732 lekë (27 punonjës x 872,916 lekë), ose më pak se fondi i përcaktuar për realizimin e kontratës për vlerën 3,491,664 lekë (27,489,852 lekë i 23,568,732 lekë).</u> Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10463, datë 22.9.2021 nëPër menaxhimin e integruar të mbetjeve nënet 10, 12, 14, 18 dhe 21, si dhe VKM nr. 319, datë 315.2018 nëPër miratimin e masave për koston e menaxhimit të integruar të mbetjeve, shtojca 1.7 nëEkzistenca e planit vendorë të menaxhimit të mbetjeve është vendimtar para fillimit të llogaritjes së kostove, pasi ai do të sigurojë shumicën e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variablat e sistemit”			
13 .	Referuar të dhënave të regjistrimit të procedurave të prokurimit me vlera të larta për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2021, rezulton se janë realizuar gjithsej 52 procedura me fond limit 1,125,880 mijë lekë dhe vlerë kontrate 997,197 mijë lekë, me një ulje prej 11% ose kursyer një fond për vlerën 128,683 mijë lekë. Grupi i KLSH-^{së}, referuar vlerësimit të dhënave	I lartë	103-160	- Kryetari i Bashkisë Devoll në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar,

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	të materialitetit nga 52 procedura me fond limit 1,125,880 mijë lekë ka vlerësuar për auditim 21 procedura me fond limit 992,001 mijë lekë ose 81% të fondit të prokuruar. Nga auditimi i 21 procedura me fond limit 992,001 mijë lekë, janë konstatuara në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej 10 procedura me vlerë të fondit limit 111,791 lekë ose 17.9% e procedurave të audituara: Në 7 raste, kriteret nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi janë aplikuar kriteret jo sipas llojit të procedurës dhe të paargumentuara Në 5 raste, OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, ku procedurat duheshin anuluar dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën 98,023 mijë lekë pa TVSh.			me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE. Të bëhet argumentimi teknik për secilin kriter, duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve dhe dokumentacioni i argumentimit të kriterëve të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit. - Kryetari i Bashkisë Devoll, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E) me vlerë 98,023 mijë lekë pa TVSh.
14	Referuar Vendimeve të KB për paketën fiskale të viteve 2018 - 2021, rezulton se taksa e ndërtesës për familjarët aplikohet në mungesë të	I lartë	50-79	- Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë të gjitha masat për një bashkëpunim më të

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	dokumentacionit ligjorë (<i>genplani për sipërfaqet ose të dhënave nga ASHK</i>), duke përdorur tarifë fikse 100 m², mbi të cilën janë aplikuar taksa e pasurisë për ndërtesën. Kjo mënyrë e aplikimit e taksës së ndërtesës për abonentët familjarët nuk është e saktë dhe proporcionale, pasi favorizon disa dhe penalizon disa të tjerë, ku pas viteve 90 ka shumë ndërtime pa leje dhe me sipërfaqe mbi 100 m² (me 2 dhe 3 kate), dhe nuk janë identifikuar ato, duke bërë që ndajë këtyre subjekteve të mos aplikohet saktë taksa e ndërtesës. Gjithashtu nuk ka një bashkëpunim midis vetë sektorëve të bashkisë dhe jo vetëm, ku mungon informacioni i marrë nga Sektori i PZHT për lejet e ndërtimit dhe përdorimit të lëshuar nga kjo strukturë për sipërfaqet e objekteve dhe sipërfaqet e truallit, si dhe të dhënave të dërguara nga ASHK Dega Rajonale Korçë mbi sipërfaqet e objekteve të legalizuara pa leje ndërtimi, ku evidentohen gjithsej 192 persona të cilëve nuk ju është llogaritur taksa e pasurisë (ndërtesës) për një vlerë 1,745,228 lekë, si e ardhura e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll, veprime në kundërshtim me nenin 20, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 në Për Taksat vendore të ndryshuar dhe neni 4 i VKM nr. 132, datë 07.03.2018 në Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme në ndërtesa, e bazës së taksës për			mirë me Drejtorinë e PZHT Bashkia Devoll dhe ASHK Dega Rajonale Korçë, për sigurimin e të dhënave të nevojshme me dokumentacion ligjorë për sipërfaqet e ndërtimit të objekteve, kjo për një taksim sa më real të taksës së pasurisë (ndërtesës) dhe arkëtimin e vlerës prej 1,745,228 lekë sipas listës Aneks 2.6.2, bashkëlidhur. - Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve dhe Drejtorinë e PZHT, të ngrejë një grup pune me specialit të fushës për evidentimin dhe plotësimin me dokumentacion ligjorë të subjekteve fizik/juridik dhe abonentë familjarë të sipërfaqes së ndërtesave që ato disponojnë dhe taksi i tyre.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës			
15	Nga të dhënat e paraqitura nga subjekti mbi tarifat e pastrimit/ gjelbërimit dhe ndriçimit dhe auditimi i tyre, rezultojnë se në planifikim këto tarifa vijnë në ulje ku nga vlera 64,305 mijë lekë të planifikuara në vitin 2020 në vitin 2021 është planifikuar vlera 62,114 mijë lekë, pra më pak për shumën 2,191 mijë lekë, si mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Devoll. Arkëtimi i tarifës së gjelbërimit/ pastrimit dhe ndriçimit për një pjesë abonentë familjarë bëhet me agjent tatimorë, që është nëNdërmarrja Ujësjetllës Kanalizimò SHA, kryesisht ato që kanë kontratë me ujësjetllësin. Ndërsa një pjesë e konsiderueshme e abonentëve familjarë, rreth 4885 familje të cilat nuk kanë kontratë me ujësjetllësin nuk identifikohet mënyra e taksimit të tyre, dhënia e njoftim detyrimit dhe të vjeljes së tyre. Kështu sipas të dhënave janë me kontratë me ujësjetllësin 8578 familja nga 13463 familje që janë në gjithë Bashkinë Devoll. Pra gjithsej të patakshuar janë 4885 familje të cilat sjellin mungesë të ardhurash në Bashkisë Devoll për vlerën mesatare prej 6,448,200 lekë, veprime në kundërshtim me pikën 3 e nenit 70 të ligjit	I lartë	50-79	Kryetari i Bashkisë Devoll në cilësinë e Kryetarit të bordit drejtues nëUjësjetllës Kanalizime SHAò Devoll, të miratojë në Këshillin e Bordit Drejtues nëUjësjetllës Kanalizime SHAò si agjent tatimorë, që për familjet që nuk kanë kontratë me ujësjetllësin të faturohet vetëm për tarifat e bashkisë, kjo për të bërë të mundur arkëtimin e tarifës së patakshuar në vlerën 6,448,200 lekë të abonentëve familjarë pa kontratë me ujësjetllësin.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	nr. 9920, datë 18.5.2008 nëPër Procedurat tatimore në RSHò, i ndryshuar			
16 .	Nga auditimi mbi mënyrën e llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI), rezulton se për një pjesë të objekteve TNI nuk është llogaritur në zbatim të Vendimeve të KB të viteve respektive (2018- 2021), duke evidentuar një të ardhur në munguar në shumën 1,780,458 lekë kjo për 9 subjekte (të dhëna në Aneks 2.6.3 bashkëlidhur). Në këtë zë bën pjesë dhe taksa nga ndërtimet e reja (nga legalizimet), ku referuar të dhënave, detyrimi për këtë taksë është në vlerën 15,759,003 lekë për 246 persona, nga të cilat kanë paguar detyrimet 174 persona me vlerë 8,754,806 lekë dhe kanë mbetur për likuidim deri datë 31.12.2021 gjithsej 63 persona me vlerë 4,080,739 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll (lista bashkëlidhur aktit Aneksi 2.6.4). Nga dokumentacioni i paraqitur, nuk u evidentuan raste që Bashkia Devoll tã jetë drejtuar ASHK Dega Korçë/Devoll, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore ose bllokimin e marrjes e lejes së legalizimit dhe certifikatës pa bërë më parë pagesën taksës së ndikimit në infrastrukturë, veprime në kundërshtim me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 nëPër legalizimin, urbanizimin dhe	I lartë	50-79	- Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej 1,780,458 lekë ndajë 9 subjekte, si rezultat i llogaritjes gabim të TNI, si dhe arkëtimin e vlerës së taksës nga ndërtimet pa leje (ish- ALUZIONI-t) për vlerën 4,080,739 lekë ndajë 63 personave. - Kryetari i Bashkisë Devoll nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tã kërkojë ASHK-së, Drejtoria Korçë, që të mos pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohet bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	integrimin e ndërtimeve pa leje dhe Vendim të KB nr. 91, datë 26.12.2017 (<i>paketa fiskale për vitin 2018</i>), Vendim të KB nr. 114, datë 24.12.2018 (<i>paketa fiskale për vitin 2019</i>), Vendim të KB nr. 95, datë 26.12.2019 (<i>paketa fiskale për vitin 2020</i>) dhe Vendim të KB nr. 94, datë 21.12.2020 (<i>paketa fiskale për vitin 2021</i>).			
17	Sipas të dhënave të marra nga Bashkia Devoll dhe nga auditimi i tyre, rezulton se ushtrojnë aktivitet të tregtimit të hidrokarbureve gjithsej aktiv 11 pika të tregtimit të karburanteve dhe nënprodukteve të tij, ku detyrimi për taksën e autorizimeve që subjekte duhet të likuidojnë është 11,000000 lekë. Kanë paguar detyrimin 7 subjekte me vlerë 7,000,000 lekë dhe 4 subjekte e kanë paguar atë pjesërisht, ku nga vlera 4,000,000 lekë është paguar vlera 1,600,000 lekë, duke mbetur për likuidim vlera 2,400,000 lekë, si mungesë të ardhura në Bashkinë Devoll.	I lartë	50-79	Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së mbetur prej 2,400,000 lekë nga 4 subjektet, <i>respektivisht</i>; - vlera 600,000 lekë nga subjekti në Oò ShPK; - vlera 400,000 lekë nga subjekti në R Hò ShPK; - vlera 600,000 lekë nga subjekti në Mò ShPK; - vlera 200,000 lekë nga subjekti në Oò ShPK.
18	Nga të dhënat e dosjeve të kontratave të qirasë me objekt <i>prodhimit të energjisë (fotovoltaik)</i>, rezulton se: a- Shoqëria “R” ShPK me NIPT L76812601U është pajisur me licensë për ushtrimin e veprimtarisë për prodhimin e energjisë elektrike me nr. 435, sipas vendimit të Bordit të ERE	I lartë	50-79	Kryeinspektori i Inspektoriatit Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të ushtrojë kontroll në sipërfaqen e marrë me qira nga shoqëritë në S-B-Sò ShPK dhe në Nò ShPK, për ndërtimin e impiantit të prodhimit të energjisë (fotovoltaik), ku në rast të konstatimit të ndërtimit pa leje

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	(Enti Rregullator i Energjisë) nr. 13, datë 31.01.2019. Gjithashtu ky subjekt është pajisur dhe me leje zhvillimi nr. 6, datë 25.10.2019 si dhe leje infrastrukturore nr. 01, datë 7.4.2020 për të cilën është llogaritur dhe derdhur taksa e ndikimit në infrastrukturë në masë 0.1% e vlerës së preventivit në masën 128,469 lekë likujduar me datë 20.3.2020. b- Ndërsa dy shoqëritë e tjera si ñS-B- Sò ShPK dhe ñNò ShPK me të cilët është lidhur kontrata qira për shfrytëzimin e sipërfaqes për prodhim energjie, rezulton se kanë vijuar me procesin e ndërtimit pa u pajisur me leje infrastrukturore dhe nga Kryeinspektori IMT Bashkia Devoll nuk është ushtruar kontroll dhe nuk është marrë në shkelje të akteve ligjore për ndërtim pa leje. Sipas sistemit elektronik të lejeve, këto dy shoqëria kanë aplikuar vetëm për leje zhvillimore, konkretisht leja nr. 03, datë 02.11.2020 dhe leja nr. 02, datë 23.9.2020, duke mos aplikuar më tej për leje infrastrukturore, mbi bazën e së cilës duke mos të llogaritej dhe taksa e ndikimit në infrastrukturë (TNI). Kështu referuar planbiznesit të paraqitur nga këto dy subjekte dhe në zbatim të paketës fiskale të bashkisë viti 2020, detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë i pallogaritur është si vijon: 1- Për subjektin “N” ShPK me vlerë projekti			infrastrukturore të lëshuar nga DPZHT Bashkia Devoll të aplikohen sanksionet sipas ligjit, duke pezulluar ndërtimin deri në marrjen e lejes. Gjithashtu referuar vlerës së preventivit të hartuar nga subjektet dhe depozituar në DPZHT, të mos lëshohet leja e ndërtimit pa arkëtimin e TNI në shumën 540,010 lekë, respektivisht: - vlera 300,872 lekë nga shoqëria ñNò ShPK; - vlera 239,138 lekë nga shoqëria ñSBSò ShPK.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	2,418,584 euro x 124.1 lekë (<i>kursi sipas bankës së Shqipërisë</i>) = 300,871,849 x 0.001% = 300,872 lekë. 2- Për subjektin “SBS” ShPK me vlerë projekti 1,926,979 euro x 124.1 lekë (<i>kursi sipas bankës së Shqipërisë</i>) = 239,138 x 0.001% = 239,138 lekë. Gjithsej detyrimi për TNI paraqitet në shumën 540,010 lekë. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 nëPër Inspektimin e Ndërtimitò i ndryshuar, nenet 10 dhe 11 të tij; neni 41 dhe 52 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014 nëPër Planifikim dhe Zhvillim Territoriò, i ndryshuar, si dhe të dispozitave të ligjit nr. 43/2015 nëPër Sektorin e Prodhimit të Energjisëò.			
19 .	Nga auditimi i dokumentacionit mbi gjendjen e debitorëve në fund të periudhave ushtrimore, rezulton se në fund të vitit 2021 gjendja është në shumën 46,204,726 lekë nga vlera 27,734,416 lekë e paraqitur në vitit 2020, pra me një rritje në vlerën 18,470,310 lekë ose 66%, ku debitorët familjarë paraqiten në shumën 32,755,533 lekë ose 59% e totalit të debitorëve. - Referuar dokumentacionit të paraqitur nga DTTV mbi masat e marra në lidhje me punën e kësaj drejtorie ne arkëtimin e debitorëve, rezulton se nga Drejtoria e të Ardhurave.....bashkia Devoll është ndjekur	I lartë	50-79	Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën 46,204,726 lekë, si më poshtë vijon: <i>a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.</i> <i>b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në</i>

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	vetëm njëra hallkë në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve, ajo për bllokimin e llogarive në Bankat e nivelit të dytë, ku nga 109 subjekte me vlerë 11,745,478 lekë që është kërkuar arkëtim të detyrimit, janë zbatuar vetëm 38 subjekte me vlerë 4,097,922 lekë ose 34.8%. Në lidhje me detyrimet për abonentëve familjarë, sipas të dhënave të paraqitura, menaxhimi bëhej me dy mënyra, nëpërmjet Ujësjiellës Kanalizim sha (abonentët me kontratë) dhe nga vetë bashkia për personat që vijnë në bashki për kryerjen e punëve të ndryshme (abonentë me TF), por që ka dhe një pjesë të konsiderueshme të abonentëve familjarë, të cilat nuk paraqiten në Bashkinë Devoll për veprime të ndryshme dhe nuk u është ngarkuar njoftim detyrimi. - Ekzistenca e një numër i konsiderueshëm subjektet me status pasiv/mbyllur, por që vijojnë të jenë debitorë, gjithsej 19 subjekte me vlerë 794,095 lekë, duke u bërë premisë për kalimin e tyre në borxh të paarkëtueshëm ose të keq. Gjithashtu rezulton se në totalin e detyrimeve të paarkëtuara në fund të periudhave ushtrimore, ekzistojnë 197 subjekte me vlerë debitor prej 8,654,497 lekë të cilat pavarësisht faktit se ushtrojnë aktivitet nuk paguajnë detyrimet, duke rritur vlerën e debisë nga njëri			ASHK (për pasuritë e paluajtshme),. c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar. d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave <u>të bëhet kallëzim penal</u>. e- Të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Korçë për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq. f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimit të paarkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	vit në tjetrin, ku 76 subjekte me vlerë 2,977,871 lekë janë debitorë që nga viti 2019. -Në plotësimin e regjistrave, nuk ka një standard të unifikuar të mbajtjes së tyre dhe informacioni në më të shumtën e rasteve nuk pasqyron hapat e ndjekur për secilin subjekt, në lidhje me likuidimet e kryera në vazhdimësi, gjë që e bën të vështirë analizën në kohë reale të debitorëve, mënyrën e ndjekjes apo kohën e arkëtimit të detyrimit. -Për një pjesë të subjekteve nuk janë nxjerre njoftim detyrimet për vlerën e borxhit, por është kaluar direkt në zbatimin e hapave të mëvonshme. -Nuk janë respektuar afatet ligjore nga një procedurë në një tjetër, duke çuar kështu në mos mbledhjen në kohën e duhur të detyrimit. -Nuk u konstatuan raste për vendosje barrë siguruese dhe hipotekore, apo Njoftim për bllokim të dokumentacionit të mjeteve në pronësi, nga institucionet përkatëse, pothuajse në shumicën e rasteve nuk ka konfirmim të pronës apo mjeteve që subjekti ka në pronësi, dhe mbi të gjitha nuk është vepruar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 i “Çregjistrimi i subjekteve tatimore” dhe Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, me			

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve, nenit 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit nëPër Kundërvajtjet Administrative (brenda 2 viteve), duke u bërë përgjegjës për rritjen e nivelit të borxhit			

I.2. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

- Nga auditimi i pasqyrave financiare (balance) të vitit 2020, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, arrin në konkluzionin për një **Opinion të kundërt**, pasi ka llogari të Aktiveve të krijuara në viteve paraardhëse për të cilat, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre, ndërkohë që konstatohet se nga bashkia nuk është bërë inventarizim fizik i Aktiveve të Qëndrueshme për të saktësuar vlerat në pasqyrë.

- Në auditimin e përputhshmërisë në fushën e shpenzimeve operative (602), investimeve (231), të fondit të pagave (601) dhe menaxhimit e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, 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, mbi bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e subjektit Bashkia Devoll bazuar në analizën e riskut, janë konstatuar disa anomali materiale por jo të përhapura, që janë baza për dhënien e një **“Opinion të kualifikuar”**, duke çuar në përdorimin pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet (3-E), të fondeve të prokuruar në vlerën 98,023 mijë lekë, në mos menaxhimi i mirë i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjarë për vlerën 32,810 mijë lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë Devoll, mos arkëtimi dhe mos zbatimi i plotë i procedurave ligjore në arkëtimin e debitorëve me vlerë 46,204 mijë lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë Devoll, si dhe mos kontabilizimi i gjobave të IMT Bashkia Devoll dhe Policisë Bashkiake me vlerë 12,341 mijë lekë, mos zbatimi i punimeve të kontratave për investimeve/ dhe shërbime, si dhe duke evidentuar një vlerë prej 4,502 mijë lekë, me dëm ekonomik në Bashkinë Devoll.

OPINIONI AUDITIMIT

Opinion i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Devoll, për vitin ushtrimor 2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat 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.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë prapë e materialitetit për vitin 2020 prej 2% (vlerën 10,719 mijë lekë për shpenzimet për t'u konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar.

Opinion i kundërt¹:

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705², dhe ISSAI 1200³, pasqyrat financiare, nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, pozitën financiare të Bashkisë Devoll në datën 31 dhjetor 2020, referuar ligjit nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), si dhe Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore, pasi mbartin gabime materiale dhe të përhapura, të cilat janë trajtuar në Bazën për opinionin e kundërt.

Baza për opinionin të kundërt:

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 është 10,719 mijë lekë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2020, u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe si shumë, janë mbi nivelin e materialitetit të përcaktuar për vitin financiar të mbyllur në 2020, dhe janë gabime materiale të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky

¹ **Opinion i kundërt.** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërfundueshmërisë, individualisht ose së bashku, **janë materiale, të përhapura**, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë **dëshmi të mjaftueshme** dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale të përhapura.

² Objektiviteti i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimtare të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

³ Objektiviteti i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përse i takon gjetjeve nga auditimi

që përbën bazën e opinionit të kundërt (ISA-705; ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve:

- Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, është pasqyruar më pak për vlerën 16,552,583 lekë;
- Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” është pasqyruar më shumë për vlerën 12,281,610 lekë;
- Llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo-materiale” është pasqyruar më shumë për vlerën 8,095,000 lekë;
- Llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” është pasqyruar më pak për vlerën 96,055,495 lekë;
- Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” është pasqyruar më pak për vlerën 83,321,966 lekë;
- Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është pasqyruar më pak për vlerën 45,434,140 lekë;
- Llogaria 437,438 “Organizma të tjerë shtetërorë” është pasqyruar më shumë për vlerën 18,893,310 lekë;
- Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është pasqyruar më pak për vlerën 15,568,491 lekë;
- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën 15,568,491 lekë;

(Trajtuar në pikën 2.3 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

II. Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë:

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit Bashkia Devoll për periudhën 01.11.2018 deri më 31.12.2021, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat ky projekt realizon qëllimin e tij, në përdorimin e fondeve/burimeve të Bashkisë Devoll.

Pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në përfundim rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, efektet e të cilave janë materiale por jo të përhapura, të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar.

Opinion i kualifikuar⁴:

“Ne opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Devoll janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar”, e shprehur kjo në bazën për opinion dhe trajtuar në pikën 2.2.4 dhe pikën 2.4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

⁴ Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar:

1. Kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalië apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose

2. Kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura

Baza për opinionin:

- Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlerë të lartë, rezultuan mospërputhje me kuadrin ligjorë të LPP, në përcaktimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike për kualifikim jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës (në 7 raste) dhe në shpalljen fitues (në 5 raste) të operatorët ekonomik jo në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve për kualifikim, proceduara të cilat duhej anuloheshin dhe zhvilluar procedura të tjera për të garantuar një përdorim me efektivitet, ekonomicitet dhe efikasitet (3-E) të fondeve të prokuruar, me vlerë **111,791 lekë**.
- Në mos menaxhimi i mirë i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjarë për vlerën **32,810 mijë lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë Devoll;**
- Në mos arkëtimi dhe mos zbatimi i plotë i procedurave ligjore në arkëtimin e debitorëve me vlerë **46,204 mijë lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë Devoll**, si dhe mos kontabilizimi i gjobave të IMT Bashkia Devoll dhe Policisë Bashkiake me vlerë **12,341 mijë lekë;**
- Në mos zbatimi i punimeve të kontratave të investimeve/ dhe shërbimeve, duke evidentuar një vlerë prej **4,502 mijë lekë, me dëm ekonomik në bashkinë Devoll.**

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Devoll, janë 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 funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Staf drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, 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 profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale të cilat i përshkruajmë në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e KLSHò, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 50/1, datë 18.01.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 18.01.2022 deri në datë 11.03.2022, në subjektin Bashkia Devoll, për periudhën nga 01.01.2018 deri në 31.12.2021, u krye auditimi nëMbi Auditimin financiar dhe përputhshmërisë nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. K.Gj, Përgjegjës Grupi
2. A. H, auditues
3. S.A, auditues.
4. A. Z, auditues

a- Objektivat dhe qëllimi i auditimit: Objektivi i auditimit është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2018 - 2021, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi, si dhe auditimin e përputhshmërisë, ku synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve dhe menaxhimin e të ardhurave.

b- Objektivat e auditimit synojnë:

Për auditimin **financiar**, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar.

Për auditimin e **përputhshmërisë**, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara në periudhën nën auditim dhe menaxhimin e të ardhurave.

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 të vitit të fundit ushtrimore 2020, janë hartuar në përputhje me rregullat dhe ligjet e kontabilitetit;
- 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;
- 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.

c- Qëllimi i auditimit: Qëllimi i auditimit u realizua pas analizës së implementimit të kërkesave të MFK, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt, me synim dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me prokurimin e mallra/shërbime e investimeve.

Procedura e ndjekur: Raport Auditimi i dërgohet subjektit Bashkia Devoll, pasi nga subjekti i audituar me shkresën nr. 989/2, datë 21.4.2022 (prot KLSH nr. 50/6, datë 26.4.2022), janë paraqitur kundërshtitë mbi Projekt Raportin e Auditimit dërguar në subjekt me shkresën nr. 50/3, datë 23.3.2022 në lidhje me problematikat e konstatuara. Mbas shqyrtimit me objektivitet dhe profesionalizim të kundërshtive të subjekti, janë marrë në konsideratë ato çështje të cilat kishin argument dhe të mbështetura me dokumentacion justifikues. Ndërsa për çështjet e tjera për të cilat argumentet nuk justifikojnë gjetjet e konstatuara nga grupi i KLSH, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Auditim, i cili i përcillet subjekti për zbatim dhe përmisimin e gjendjes në të ardhmen, referuar kjo dhe rekomandimeve të KLSH të reflektuara në fund të raportit.

d- Identifikimi i çështjes: Ky Raport Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësi të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmisimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Devoll, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

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

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 Devoll.

e- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar: Administratori i Përgjithshëm, në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) **z. E. D** Kryetar i Bashkisë Devoll dhe Përgjegjësi i Sektorit të Buxhetit në Drejtorinë e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetin, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues (NZ) **znj. A. F**, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në cilësinë edhe të NA si dhe NZ, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Devoll, bazuar në ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëpër vetëqeverisjen vendore, konkretisht neni 34, pika 6, neni 65, pika 1 dhe neni 91, pika 1.3.

f- Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së.

Përgjegjësia jonë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi aktivitetin e Bashkisë Devoll, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. 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 profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

g- Kriteret e vlerësimit.

- ✓ Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit;
- ✓ Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;
- ✓ Rregullore e Brendshme nëMbi organizimin dhe funksionimit administrativ të KLSH-së, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
- ✓ Rregullore e brendshme nëMbi Procedurat e auditimit në KLSH, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së ndryshuar me nr. 63, datë 22.6.2020;
- ✓ 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", Manuali e Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë, të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit;
- ✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes Vendore;
- ✓ Ligji nr. 88/2019, datë 18.12.2019 "Për buxhetin e vitit 2020, ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 "Për buxhetin e vitit 2021 dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje;
- ✓ Udhëzimin i MF nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarte të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore, i ndryshuar;
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 26, datë 27.12.2007, nëPër disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006;
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme;
- ✓ Ligji nr. 9643, datë 20.11.2016 i ndryshuar me ligjin nr. 162/2000, datë 23.12.2000 nëPër Prokurimin Publik; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik dhe Udhëzimi i APP nr. 2, datë 24.04.2017 nëPër procedurën e prokurimit me vlerë të vogël"; etj. dhe kuadri rregullues i brendshëm i bashkisë.

h- Standardet e auditimit:

Auditimi është kryer sipas standardeve ndërkombëtare të auditimit të hartuara nga INTOSAI.

ISSAI 100 nëParimet 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.

i- Metodat e auditimit: Për arritjen e objektivave, metoda e auditimit u bazua tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit dhe bazë risku. Në kryerjen e auditimit janë përdorur metoda e bazuar në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, metoda e bazuar në procedurat bazë dhe në procedurat analitike. Pas testimit të kryer, për të kuptuar sesi funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm dhe pas marrjes së informacionit në mënyre të përgjithshme, në ushtrimin e auditimit për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë të aktivitetit ekonomik dhe financiar u bënë teste lidhur me zbatimin e ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.

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 morëm dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ja nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve.

Po kështu nga ana jonë u përshkrua legjislacioni autorizues, rregullat e vendosura sipas legjislacionit autorizues, caktimi i përgjegjësisë dhe autoritetit, etj.

I- Dokumentimi i rezultateve të auditimit: Dokumentimi i rezultateve të auditimit u mbështetet në kërkesat e Manualit të Auditimit Përputhshmërisë miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 66, datë 23.06.2020, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 *Dokumentimi i Auditimit*.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundur dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra 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.

i- Teknikat e kontrollit të përdorura gjatë auditimit janë; *kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi.*

j- Praktikrat e ndjekura në kryerjen e auditimit. Mbështetur në **ISSAI 1315**, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me **ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450**, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar të përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga (600), shpenzimet operative (602) dhe shpenzimet për investime (231), ku vlera e precizonit për vitin 2020 është në shumën 10,719 mijë lekë dhe për vitin 2021 në shumën 12,832 mijë lekë (gabim lejuar), *të dhëna të paraqitura në Aneks 1 bashkëlidhur Raport Auditimit.*

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon⁵.

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

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionit financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve ne regjistra/ ditarë/ partiture, ose ne trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/ procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; *dhe së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

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

1. Kontrolli aritmetik.

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

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 në 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 tōu nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet 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 njëjashtë 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

II. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

2.1. Informacioni i Përgjithshëm:

Auditimi në Bashkinë Devoll u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt, u evidentuan shmangie dhe të meta në hartimin e pasqyrave financiare (*materiale dhe jo të përhapura*), si dhe të meta e dobësi në drejtim të përputhshmërisë

për të ardhurat dhe shpenzimet me kërkesat dhe kriteret e vlerësimit sipas kuadrit rregullator në fuqi të shoqëruara me shpenzime jo sipas 3-E në fushën e prokurimeve, të menaxhimit të të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, etj.

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 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 konkluzioneve. Dokumentacioni i marrë për auditimin 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 punës audituese në terren, grupi i auditimit mbi problemet e konstatuara ka mbajtur akt-konstatime për çdo problematik të konstatuar, kopjet e të cilave u dorëzuan në zyrën e protokollit Bashkia Devoll deri me datë 11.03.2022, datën e mbylljes së punës audituese në terren.

Nga subjekti Bashkia Devoll me shkresën përcjellëse nr. 989, datë 18.03.2022, në momentin e përgatitjes së Projekt Raportit të Auditimit u paraqitën kundërshtitë mbi problemet e konstatuara nga grupi i auditimit dhe të reflektuara në akt-konstatimeve.

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

Bashkia Devoll është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes Vendore, Rregulloren e funksionimit të Këshillit Bashkiak, Rregullorja dhe akteve të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Devoll.

1. Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

Të dhëna të përgjithshme:

Zona Gjeografike: Devolli kufizohet në veri me Bashkinë Pustec, në perëndim me bashkitë Maliq dhe Korçë, në jug me bashkinë Kolonjë, ndërsa në lindje me Greqinë. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Bilishtit.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia e re numëron 26.716 banorë, ndërsa sipas Regjistrimit Civil kjo bashki numëron një popullsi prej 42.388 vetash. Bashkia e re ka një sipërfaqe prej 453.27 km².

Kjo bashki përbëhet nga 5 njësi administrative, të cilat janë: Bilisht, Qendër Bilisht, Hoçisht, Progër dhe Miras. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit të Devollit dhe qarkut të Korçës. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 44 fshatra.



Profili i bashkisë:

Bashkia e Devollit është një zonë që dominohet nga popullsia fshatare, sigurimi i të ardhurave të të cilës mbështeten në dy burime kryesore, bujqësia dhe blegtoria nga njëra anë dhe remitancat nga emigracioni nga ana tjetër. Për shkak të pozicionit të saj kufitar me shtetin grek, një numër i konsiderueshëm banorësh kanë emigruar prej vitesh, duke gjeneruar të ardhura jo vetëm për veten e tyre por edhe për familjet e fshatrave. Megjithatë, përgjatë viteve të fundit edhe kjo zonë është prekur nga rënia e ndjeshme e dërgesave valutore si pasojë e krizës greke. Shumë zona të Devollit kanë pësuar zhvendosje masive të popullsisë ku banorët kanë braktisur totalisht fshatrat e thellë për t'u vendosur në zona më afër qytetit duke u fokusuar tek puna në bujqësi për shkak se toka është produktive. Përveç kultivimit të kulturave të ndryshme, si të lashtat dhe perimet, banorët merren shumë me pemëtarinë duke qenë ndër zonat me prodhim më të lartë në vend. Blegtoria është një tjetër

aspekt përmes të cilës banorët gjenerojnë të ardhura, por kjo ka mbetur në nivelin e bizneseve familjare ndërsa mungesa e një thertore është shqetësim që duhet zgjidhur.

- **Parimet e auditimit financiar:**

Në punën tonë 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.

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

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivitet, pasivitet 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.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

Pika 2.1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe Auditi i Brendshëm.

Nënpika 2/1.1. *Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.*

Titulli i gjetjes 1: *KLSH ka konstatuar se, në Bashkinë Devoll funksionimi i sistemit të MFK ka shfaqur mangësi, për rrjedhojë sistemet e kontrollit nuk kanë funksionuar. Për ta përmirësuar atë në të ardhmen kërkohet një vëmendje e shtuar për implementimin dhe respektimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.*

Situata:

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë deri diku mirë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion është duke shkuar drejt një konsolidimi të plotë, por nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Rregullorja e Brendshme ka një konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar edhe kompetencave e akteve nënligjore në fuqi. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

- Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.
- Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm.
- nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.
- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme
- Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij

“Menaxhimi i Riskut”

Nuk ka plan-veprime vjetore operationale të miratuar, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësisë, por këto mospërputhje janë të vogla.

Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar

- Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë Bashkinë, ku të identifikoheshin dhe të bëhej vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë.

- nuk është ndërmarrë dhe dokumentuar asnjë veprim për të adresuar mangësitë dhe përditësimi i regjistrit të riskut.

Hartimi i pjesshëm dhe jo në nivel Bashkie i regjistrit të riskut e i plan-veprimit të menaxhimit të MFK dhe riskut, ka sjellë mosidentifikimin dhe vlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut,

Në raportet e Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut.

- Krahas vlerësimit të riskut, ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Bashkia Devoll nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve

- Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up)apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT.

- Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi secili nga këta specialistë mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, e testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirëmbajtjen dhe administrimin e sistemeve TIK etj. Pra mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari si dhe nuk është përfshirë si drejtim auditimi nga AB.

“Informimi dhe komunikimi”

- Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

- Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

- Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

“Monitorimi”

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

- Në Bashkinë Devoll mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

- Në Bashkinë Devoll aktivitetet e vlerësimit të njësive nuk janë në përputhje me burimet dhe të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të performancës lidhur me progresin e

arritjeve të objektivave përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

- Auditi i Brendshëm nuk ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm.

Kriteri:

Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e MF nr. 108, datë 17.11.2016. Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Bashkisë Devoll.

Ndikimi/Efekti”:

Mosnjohje e plotë dhe sa duhet i koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin nga niveli i lartë drejtues i kritereve të MFK, duke sjellë një nivel mesatar të riskut të funksionit të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Shkaku:

Mungesa e trajnimeve të dedikuara për gjithë stafin në drejtim të njohjes së dispozitave të MFK dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor.

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

- Nga Titullari i Bashkisë Devoll, të marren masa për njohjen nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, 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.
- Të kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara.
- Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti.
- Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.
- Të përditësohet Rregullorja e Brendshme e Bashkisë Devoll, duke përcaktuar qartë mënyrat menaxheriale dhe përkrahjet e detyrave për çdo vend pune, përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në mënyrë periodike.
- Të plotësohen vendet vakante të pozicioneve të larta drejtuese në bashki sipas organikës së miratuar, kjo për një menaxhim më të mirë të veprimtarisë së menaxhimit financiar e kontrollit në këtë bashki.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. E. D me funksion Kryetar i Bashkisë Devoll; zj. E.P në funksionin e Zv. Kryetarit të Bashkisë Devoll, dhe koordinator i GMS-së; zj. A. F në funksionin e Përgjegjëse së Sektorit të Buxhetit, nëpunësit zbatues dhe sekretare e GMS; zj. Z.S në funksionin e Zv. Kryetarit të Bashkisë Devoll, dhe anëtare e GMS dhe zj. M. C në funksionin e Shefe Kabinetit të Kryetarit të Bashkisë Devoll, dhe anëtare e GMS.

Nënpika 1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm;

Nënpika 1.3. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.

Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryej auditimi të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Devoll, për të konstatuar dhe evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik, Kodin Etik të Bashkisë Devoll, dhe Kartën e Auditimit.

Në bazë të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditim të Brendshëm në Sektorin Publik, është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm. Kapaciteti Auditues i strukturës së Njësisë së Auditim të Brendshëm të Bashkisë Devoll, nuk është bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditim të Brendshëm në Sektorin Publik, pasi numër nga 3 që duhet të jetë është 2, ku shihet mungesa e përgjegjësit të sektorit (element kyç), sipas tabelës 1.

Tabela nr. 1

NR	NGA DATA E KRIJIMIT DERI ME 31.12.2020	FUNKSIONI	ARSIMI MI	VJETËRSI NE PUNE	VJETËRSI NË AUDITIM/VITE	CERTIFI KIMI	TRAJNIME TE VJUESHM E
PËR VITIN 2018							
1	E. SH	SP.AUDITI	I LARTE	11 VJET	2.5 VJET	2013	Po
2	T.ZH	SP.AUDITI	I LARTE	7 VJET	2.5 VJET	2017	Po
PËR VITIN 2019							
1	E. SH	SP.AUDITI	I LARTE	12 VJET	3.5 VJET	2013	Po
2	T. ZH Larguar ne muajin Prill 2019	SP.AUDITI	I LARTE	7.4 VITE	3 VJET	2017	Jo
3	A.K Fillon pune ne Dhjetor 2019	SP.AUDITI	I LARTE	25 VJET	-	2013	Jo
PËR VITIN 2020							
1	E.SH	SP.AUDITI	I LARTE	13 VJET	4.5 VJET	2013	Po
2	A.K	SP.AUDITI	I LARTE	26 VJET	1 VIT	2013	Po
PËR VITIN 2021							
1	E.SH	SP.AUDITI	I LARTE	14 VJET	5.5 VJET	2013	Po

NR	NGA DATA E KRIJIMIT DERI ME 31.12.2020	FUNKSIONI	ARSIMI	VJETËRSI NE PUNE	VJETËRSINË AUDITIM/VITE	CERTIFI KIMI	TRAJNIME TE VIJUESHM E
2	A.K	Sp.AUDITI	I LARTE	27 VJET	2 VJET	2013	Po

1) Plani Strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2018 - 2020, me shkresën nr. 2643 prot., datë 17.10.2017, përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6. Bashkëlidhur kësaj shkrese është dërguar edhe planifikimi vjetor për vitin 2018, në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.2

2) Plani Strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2019 i 2021, me shkresën nr. 2610/1 prot., datë 16.10.2018, përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6. Bashkëlidhur kësaj shkrese është dërguar edhe plani vjetor për vitin 2019, në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.2.

3) Plani Strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2020 i 2022, me shkresën nr. 3393 prot., datë 15.10.2019, përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6. Bashkëlidhur kësaj shkrese është dërguar edhe planifikimi vjetor për vitin 2020. Planifikimi vjetor është ndryshuar dhe dërguar në DHAB në MF me shkresën nr. 256 prot., datë 27.01.2020, duke specifikuar dhe arsyen e ndryshimit në përputhje me Manualin e Auditit të Brendshëm

4) Plani Strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2021 i 2023, me shkresën nr. 3015/2 prot., datë 15.10.2020, përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6. Bashkëlidhur kësaj shkrese është dërguar edhe planifikimi vjetor për vitin 2020.

5) Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2018, dërguar në DHAB me shkresën nr. 136/1 prot, datë 13.02.2019, për vitin 2019, dërguar në DHAB me shkresën nr.476/1 prot, datë 13.02.2020, për vitin 2020 dërguar në DHAB me shkresën nr.197/1 datë 11.02.2021, bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese. Dokumentacioni është dërguar në afat shoqëruar edhe me pjesën përshkruese të raportit, i përgatitur sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.6

6) Struktura e projekt raporteve dhe e raporteve përfundimtare të auditimit për vitin 2018, 2019, 2020 dhe 2021 është hartuar e plotësuar sipas standardit të vendosur nga MAB në Kapitullin IV, pika 4.1.12, Hapi 11.

7) Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike janë mbajtur të plotësuara e administruar në përputhje me kërkesat e Kapitullit VI të MAB, në to është përfshirë gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme.

2.2 Vlerësim mbi veprimtarinë e Njesisë së Auditimit të Brendshëm.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit, për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021 sipas planifikimit vjetor, niveli i planifikimit dhe realizmit të misioneve të auditimit paraqiten në pasqyra tabela 2:

Tabela 2:

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT						
		Auditim e ta planifikuara	Auditime te realizuara	Nga te realizuarat, sipas llojit				
				Përputh	Financë	Kombi	Performancë	Tjera
1	Viti 2018	6	5	1	1	-	1	2(me kërkesë te titullarit)
2	Viti 2019	7	6	3	-	1	2	-
3	Viti 2020	6	8	6	-	1	1	-
4	Viti 2021	7	7	5	-	1	2	-

Për vitin 2018 nga Njësia e AB nuk u audituan, Ujësjellësi, Bashkia Pustec Fondet BE, Agjencia e Shërbimeve Bujqësore Veterinare. Arsyeja që këta sektorë nuk u audituan ishte se specialistët e auditimit të brendshëm u ngarkuan me mision nga kryetari që nuk ishte programuar. Me urdhër nr. 97 dt. 12.04.2018 specialistët e auditimit të brendshëm ndërprejnë angazhimin në Agjencinë e Shërbimeve Publike dhe filluan auditimin në Sektorin e Studim Projektimit. Tjetër urdhër ishte ai me nr. 178 dt. 25.07.2018 ku u ndërpre angazhimi në Agjencinë e Shërbimeve Mjedisore Bujqësore dhe Veterinarisë dhe filloi auditimi në Sektorin Juridik Prokurime Integrimi në BE.

Për vitin 2019 nga Njësia e AB nuk u audituan, Sektori i te Ardhurave dhe Licensimit si dhe Sektori i Menaxhimit Financiar. Arsyeja e këta sektorë nuk u audituan ishte se njëri nga specialistët e auditimit u largua që në muajin Mars 2019 dhe përgjatë gjithë vitit deri në muajin Dhjetor 2019 ky sektor punoi vetëm me një punonjës specialist. Gjithashtu specialisti i auditimit të brendshëm me urdhrin nr292 dt. 04.11.2019 të Kryetarit të Bashkisë u ngarkua me mision auditimin e Sektorit të Mirëqenies dhe Kujdesit Social auditim jashtë programit të miratuar në planin vjetorë për 2019.

Në lidhje me planet strategjike dhe planifikimet vjetore për vitet objekt auditimi, rezulton se NJAB pavarësisht se ka planifikuar auditimin e disa drejtorive me risk të lartë siç është Drejtoria e Burimeve Ekonomike (Sektori i Prokurimeve Publike) apo Ujësjellësi Kanalizimeve, angazhimi nuk është kryer.

- Zbatimi i planeve të auditimit të brendshëm. Hartimi dhe mbajtja e dokumentacionit të auditimit.

Për veprimtarinë e sektorit të AB për periudhën nga data 01.01.2018 deri në 31.12.2021 është raportuar në mënyrë sistematike Kryetari i Bashkisë Devoll, të dhëna të cilat paraqiten në pasqyrën sipas tabelës 3.

Tabela 3

Nr	PERIUDHA	Të dhëna sipas Raportimit				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime të shprehura ne numër				Rekomandime të shprehura ne vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej ne numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar	Gjithsej ne numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar
1	Viti 2018	20	16	4	-	-	-	-	-
2	Viti 2019	29	24	5	-	-	-	-	-
3	Viti 2020	30	20	10	-	-	-	-	-
4	Viti 2021	30	15	15	-	-	-	-	-
TOTALI		109	75	34	0	-	-	-	-

Nga të dhënat e tabelës, rezulton se niveli i zbatimit është 63.7%, e cila nga njëra periudhë në tjetër shkon nga 45 deri në 77%. Konstatohet fakti se nuk ka masa të refuzuara nga subjektet dhe të pazbatuara.

Nga auditimi i raportimit vjetor 2018, konstatohet se janë dhënë 20 rekomandime, të cilat janë pranuar të gjitha, nga të cilat rezulton se janë zbatuar 16 prej tyre dhe 4 në proces. Rekomandimet Organizative zënë pjesën më të madhe të tyre, të cilat sipas llojit janë ndarë si më poshtë:

- Rekomandime mbi përmirësimin e sistemeve – 3 masa;*
- Rekomandim për përmisim ligjore – 3 masa;*
- Rekomandime me karakter organizativ – 7 masa;*
- Rekomandime për arkëtim – 2 masa;*
- Rekomandime të tjera – 5 masa*

Nga auditimi i raportimit vjetor 2019, konstatohet se janë dhënë 29 rekomandime, të cilat janë pranuar të gjitha, nga të cilat rezulton se janë zbatuar 24 prej tyre dhe 5 në proces. Rekomandimet Organizative zënë pjesën më të madhe të tyre, të cilat sipas llojit janë ndarë si më poshtë:

- Rekomandime mbi përmirësimin e sistemeve – 1 masa;*
- Rekomandime me karakter organizativ – 7 masa;*

- c) *Rekomandime për arkëtim – 3 masa;*
- d) *Rekomandime të tjera – 18 masa.*

Nga auditimi i raportimit vjetor 2020, konstatohet se janë dhënë 30 rekomandime, të cilat janë pranuar të gjitha, nga të cilat rezulton se janë zbatuar 20 prej tyre dhe 10 në proces. Rekomandimet Organizative zënë pjesën më të madhe të tyre, të cilat sipas llojit janë ndarë si më poshtë:

- a) *Rekomandime mbi përmirësimin e sistemeve – 1 masa;*
- b) *Rekomandim për përmisim ligjore – 1 masa;*
- c) *Rekomandime me karakter organizativ – 6 masa;*
- d) *Rekomandime për arkëtim – 9 masa;*
- e) *Rekomandime të tjera – 13 masa.*

Nga auditimi i raportimit vjetor 2021, konstatohet se janë dhënë 30 rekomandime, të cilat janë pranuar të gjitha, nga të cilat rezulton se janë zbatuar 15 prej tyre dhe 15 në proces. Rekomandimet Organizative zënë pjesën më të madhe të tyre, të cilat sipas llojit janë ndarë si më poshtë:

- a) *Rekomandime me karakter organizativ – 4 masa;*
- b) *Rekomandime për arkëtim – 4 masa;*
- c) *Rekomandime të tjera – 22 masa.*

- Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura u konstatua se, përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 114/2015 nëpër auditimin e brendshëm në sektorin publik, òManuali i Auditimit të Brendshëm (MAB). Rezulton se në fillim të vitit janë hartuar deklaratat e pavarësisë, për çdo rast të angazhimit të auditimit janë bërë njoftimet për fillimin e angazhimit të auditimit si dhe autorizimet përkatëse me protokoll të veçantë, si dhe për çdo auditim janë hartuar deklaratat e pavarësisë. Është zhvilluar takimi i hapur prezantues dhe ai përmbyllës, janë hartuar pyetësorët e vlerësimit të përgjithshëm të riskut dhe të fushës që është audituar, janë mbajtur letrat e punës si dhe është bërë inventari i dosjeve me dokumentet përkatëse. Hartimi i projekt ç raporteve dhe raporteve përfundimtare është bërë sipas strukturës së miratuar në manualin e auditimit. Për çdo rast si projekt i raportet edhe raportet finale të auditimit janë dërguar pranë subjekteve të audituara me shkresa të protokolluara dhe brenda afateve ligjore të përcaktuara në manual.

Subjektet e audituara edhe pse i kanë pranuar rekomandimet e dhëna nga AB dhe në përgjithësi i kanë zbatuar ato, në disa raste nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimit, veprime që bien në kundërshtim me ligjin 114/2015 nëpër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, Hapi 11, të MAB.

-Mangësi e konstatuar në dosjet e auditimit, rezulton mungesa e planifikimit të angazhimit. në kundërshtim me Kapitullin IV, pika 4.1.1 nëPlanifikimi i një angazhimi auditimio, i cili parashikon sipas *Standardit 2200 – Planifikimi i angazhimit se “Audituesi e brendshëm duhet të zhvillojë dhe të dokumentojnë një plan për secilin angazhim, duke përfshirë objektivat, fushën, kohën, dhe shpërndarjen e burimeve të angazhimit*, si dhe *Standardin 2210 – Çështje të planifikimit*.

Gjithashtu, konstatohet se drejtuesi i NJAB nuk ka bërë sigurimin e cilësisë së punës së auditimit të brendshëm. Sipas Standardit 1300 - *Programi i Siguri dhënies dhe Përmirësimit të Cilësisë - Drejtuesi i auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë, i cili mbulon të gjitha aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm.*

Drejtuesi i NJAB ka vepruar në kundërshtim me Kapitullin VII, pika 7.1.1 në Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë NJAB. Për përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm, duhen bërë vlerësimet e brendshme të cilësisë me përcaktimin nëse politikat dhe procedurat e aplikueshme, janë krijuar dhe zbatuar për vlerësimin e përputhshmërisë me standardet dhe kodin e etikës.

Titulli gjetjes 1: <i>Mbi veprimtarinë e Auditit të Brendshëm (AB), Bashkia Devoll.</i>
--

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitu nga Njësia e AB, rezulton se:

- Organizimi i NJAB, Bashkia Devoll, **nuk** është në përputhje me përcaktimet e bëra në ligjin nr. 114/2015, në Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, si dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 në Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik, me emërtesën në Njësia e Auditimit të Brendshëm, pasi nga 3 Auditues janë dy dhe nuk ka përgjegjës.
- NJAB, pavarësisht planifikimit, nuk ka kryer angazhimin për auditim të Drejtorisë së Financës, Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, apo të planifikojë auditimin e procedurave të prokurimit pranë AK, Bashkia Devoll dhe Njësitë Administrative të saj.
- Nuk është kryer auditim në zonat me risk të lartë, si: prokurimet me vlerë të vogël dhe vlerë të lartë, lejet zhvillimore të lëshuara nga Sektori i PLZHT (*taksën e ndikimit në infrastrukturë*), shpenzimet operative (art. 602), për të gjitha llojet e blerjeve, administrim-menaxhim i Aseteve pronë e bashkisë nuk janë zhvilluar auditime të thelluara, zbatimi i kontratave të punimeve dhe shërbimeve, menaxhimi i borxhit tatimor dhe rritja nga njëra periudhë në tjetrën, nuk është hartuar regjistri i riskut, etj;

Kriteri:

Ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 në Për auditimin e brendshëm në sektorin publik; Manuali i auditimit miratuar me urdhrin e Ministrisë Financave nr. 100, datë 25.10.2016 në Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik Kap. VII, pika 7; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 në Për Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik; neni 11 i VKM nr. 114/2015 datë 22.10.2015 në Për auditimin e brendshëm në Sektorin Publik; Standartet e Auditimit; -Rregulloren e brendshme të Bashkisë Devoll Miratuar nga kryetari i bashkisë dhe Riregjistruar nr.1739Prot , datë 04.07.2016.

Ndikimi/Efekti:

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

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

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

- Sektori i Njesisë së Auditit të Brendshëm (NJAB), të kryhej monitorimi i zbatimit rekomandimeve i cili kërkon që në zbatim rekomandimeve, drejtuesi i Auditimit Brendshëm duhet të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuara menaxhimit sipas Manualit AB.
- Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njësore të marrë masa për plotësimin e strukturës me Përgjegjës Sektori për një menaxhim më të mirë të punëve.
- Njësia e Auditimit të Brendshëm, të marrë masa që 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 njesisë 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.

Pika 2.2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr. 88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje, me ndryshimet.

- Programimi i PBA 2020-2022 dhe programimi i buxhetit vjetor 2020 dhe 2021

- Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2020-2022, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e grupit të punës Grupi i Menaxhimit Strategjik me urdhër të Titullarit të institucionit, organizimin e mbledhjes së këtij grupi për përcaktimin e tavanëve të shpenzimeve sipas programeve.
- Janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si menaxhimi i mbetjeve dhe shërbimeve publike, pastrimi, gjelbërimi, ndriçimi, mirëmbajtja e segmenteve rrugore, programi i administrimit të pyjeve dhe bujqësisë, mirëmbajtja e kushteve për infrastrukturën arsimore, konvikteve, promovimi i politikave kulturore dhe sociale, zhvillimi i aktiviteteve kulturore dhe ekspozitave.

- Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura

Nga auditimi konstatohet se janë kryer ndryshime të vazhdueshme, **ku në vitin 2020 kanë ndodhur 6 ndryshime me vlerë 800,718 mijë lekë**, në vitin **2021 kanë ndodhur 6 ndryshime me vlerë 114,493 mijë lekë**, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

Mosrealizimet dhe ndryshimet e mëdha dhe të shpeshta në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Titulli gjetjes 1: “Ndryshimet buxhetore gjatë periudhave ushtrimore”

Situata:

Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Devoll dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxhetet vjetore gjatë viteve kanë pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Devoll.

Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

Kështu për *në vitin 2020*, kanë ndodhur 6 ndryshime me vlerë 800,718 mijë lekë, *në vitin 2021* kanë ndodhur 6 ndryshime me vlerë 114,493 mijë lekë, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

Kriteri:

Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 në *Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* në nenet 42,43,47,50,52 dhe 65, me UMF nr. 2 datë 06.02.2012 në *Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit* në ndryshuar, pikat 253 dhe 354.

Ndikimi/Efekti:

Mosrealizimet dhe ndryshimet e mëdha dhe të shpeshta në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Shkaku:

Mos planifikim i saktë i shpenzimeve buxhetore nga strukturat përgjegjëse

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financë/Buxhetit, në bashkëpunim Sektorët e tjerë në Bashkinë Devoll, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

- Auditimi mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Devoll, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikulli sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Devoll, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektive të realizuar me Vendim të KB, ose të diktuar nga Transferta e deleguara nga pushteti qendror, si dhe rishikimet e buxhetit e rritjet e limit nga të ardhurat e realizuara, u konstatua se si në planifikim dhe në realizimin është respektuar disiplina buxhetore.

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit periudha vitet 2020 dhe 2021 referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Përshkrimi	Viti 2020			Viti 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	600 i Paga	197.782	156.778	79.2	220.689	180.197	81.6
2	601 i Sigurime shoqërore	32.966	25.887	78.5	34.808	29.585	85
3	602 i Shpenzime operative	270.433	169.746	62.7	237.327	150.595	63.4
4	Totali shpenzime të tjera i (606, 604, 609)	12.279	9.473	77.1	53.516	31.943	59.6
5	Ndihma ekonomike	222.558	222.169	99.8	254.028	253.518	99.7
6	Investimet (230 + 231)	63.544	19.892	31.3	74.619	40.584	54.4
7	Shpërblime lindje i 606	895	895	100	580	580	100
8	466 i Garancitë	8.446	8.446	100	2.650	2.650	100
Totali		808.903	613.286	75.8	878.217	689.652	78.5

Referuar të dhënave të tabelës së mësipërme, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit rezulton nga 30 % deri në 70%, gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që Bashkia Devoll ka ose realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara.

Peshën specifike më të madhe në buxhet në raport me totalin e zënë shpenzimet për paga, ndjekur nga shpenzimet operative.

Nr.	Përshkrimi	Përqindja në raport me totalin	
		Viti 2020	Viti 2021
1	Shpenzimet operative	27.6%	21.8%
2	Investime	3.2%	5.9%
3	Shpenzime për pagat	25.5%	26.1%
4	Shpenzime për sigurime Shoqërore	4.2%	4.3%

Nr.	Përshkrimi	Përqindja në raport me totalin	
		Viti 2020	Viti 2021
5	Të tjera, donacione	39.5%	41.9

Titulli gjetjes 2: “Planifikimi i procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli pa garantimin e fondeve për kryerjen e tyre”

Situata:

Nga Grupi i KLSH konstatohet se, niveli i realizmit të investimeve të planifikuara për vitin **2020** paraqitet në masën **31.3 %**, nga vlera planifikuar prej **63,544 mijë lekë** është realizuar vlera prej **19,892 mijë lekë**, në vitin **2021** në masën **54 %**, nga vlera planifikuar prej **74,619 mijë lekë** është realizuar vlera prej **40,584 mijë lekë**.

Sipas Grupit të KLSH, kjo vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 50% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor), nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore, ku për vitin **2020** ato janë në shumën **57,268 mijë lekë**, në fund të vitit **2021** në shumën **51,630 mijë lekë**.

Kriteri:

Në kundërshtim me nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *ñPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 *ñPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit* me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 *ñPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore*; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 *ñPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit* me ndryshime, si dhe pika 1 e nenit 4 dhe neni 76 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti:

Si rezultat i planifikimit të procedurave pa siguruar burimin e tyre, i cili vjen ngatë ardhurat, mbështetja e tyre në planin e të ardhura kur ky plan nuk realizohet dhe mos parashikimi i faturave të palikujduara, çojnë në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Shkaku:

Planifikim i procedurave të prokurimeve për mallra/shërbime dhe investime, pa një studim të mirëfilltë, duke i planifikuar ato në raport me planin dhe jo me faktin, ku sipas ë dhënave të Drejtorisë së Taksave realizmi i të ardhurave për asnjërin nga periudhat nuk paraqitet me realizim.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

- Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.
- Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Devoll.
- Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta

- Miratimi i buxhetit faktik.

Në fund të periudhave ushtrimore nga Bashkia Devoll janë miratuar buxhetet faktik. Në relacionet përfundimtare të zbatimit të buxhetit janë hartuar vetëm realizimin e treguesve buxhetorë për të ardhurat dhe shpenzimet dhe nuk shoqërohen me analizë faktoriale për realizimet e fondeve dhe rekomandimet për përmisimin e situatës.

- Fondi rezervë/dhe kontigjencës.

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/dhe kontigjencës, ku për vitin **2020**, është miratuar në vlerën 1.622 mijë lekë: është përdorur vlera 638 mijë lekë, nga e cila vlera prej 50 mijë lekë janë përdorur për shpenzime funerale në zbatim të VKB nr.48 datë 26.06.2020 dhe blerje dezifektante në zbatim të VKB nr.76 datë 28.08.2020 në vlerën 588 mijë lekë. Mbetet e pa përdorur vlera prej 984 mijë lekë.

Për vitin **2021**, është miratuar në vlerën 1.200 mijë lekë: është përdorur vlera 617 mijë lekë për 11 familje në ndihmë financiare për mbulimet e shpenzimeve funerale në zbatim të VKB nr.22 datë 26.02.2021. Mbetet e pa përdorur shuma 584 mijë lekë nga ky fond.

- Mbi financimet për shpenzimet e kryera nga Bashkia Devoll për përballimin e situatës Covid-19.

Bashkia Devoll për periudhën 2020-2021 ka planifikuar fonde për përballimin e situatës Covid-19, për dezinfektimin e shkollave dhe ambienteve publike.

Gjatë vitit ushtrimor 2020 janë shpenzuar fonde si më poshtë:

-Për vitin 2020 janë planifikuar fonde për përballimin e pandemisë Covid-19 në shumën 1,000,000 lekë për blerje pako ushqimore nga e cila është shpenzuar vlera 989,780 lekë, si dhe janë planifikuar fonde për blerje dezinfektantesh në shumën 940,320 lekë nga e cila është realizuar vlera 587,376 lekë.

Për vitin 2020 nga Bashkia Devoll janë përfituar edhe ndihma ushqimore nga donatorë si më poshtë:

1. DRRMSH Tiranë në vlerën 210,594 lekë.

2. UNDP në vlerën 332,960 lekë.
3. F- N në vlerën 316,400 lekë.
4. DRRMSH Tiranë në vlerën 205.999 lekë.

Shpenzimet e kryera më sipër nga ana e Bashkisë janë bërë nëpërmjet procedurave të prokurimit publik.

Gjatë vitit ushtrimor 2021 janë shpenzuar fonde si më poshtë:

-Janë planifikuar në buxhetin vjetor shpenzime për blerje materiali klor për dezinfektim, në shumën 959,520 lekë nga e cila është realizuar në vlerën 542,400 lekë.

- Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Devoll

Nga dokumentacioni i paraqitur, konstatohet se Bashkia Devoll ka marrë donacione për periudhën objekt-auditimi përkatësisht **për vitin 2020** nga Ambasada Bullgare për objektin Rikonstruksionin e rrugës Bilisht Vernik Loti Iò dhe për Rindërtimin e një banese të dëmtuar nga tërmetiò në vlerën 42,249 mijë lekë si dhe nga Flag në vlerën 117 mijë lekë me objekt Rindërtimi i mjediseve sportive dhe çlodhëseò.

Per vitin 2021 ka marrë donacione nga Ambasada Bullgare për objektin Rikonstruksionin e rrugës Bilisht Vernik Loti Iò në vlerën 13,664 mijë lekë, ka marrë fonde nga UNDP në vlerën 2,010 mijë lekë me objekt Blerjen e karrocave për persona me aftësi të kufizuar ò, nga banka e nivelit të dytë OTP në vlerën 50 mijë lekë si dhe nga fondacioni NOA në vlerën 50 mijë lekë për një aktivitet kulturor të zhvilluar në qytet.

Ndërsa nga Bashkia Devoll gjatë kësaj periudhe janë kryer subvencione, si vijon:

Për vitin 2020, është subvencionuar vlera prej 20,000 mijë lekë, vlerë e cila i përket subvencionit për Klubin e Futbollit Devoll.ò, me Vendim nr.95 datë 26.12.2019 Për miratimin e buxhetit për vitin 2020.

Për vitin 2021, është subvencionuar vlera prej 13.830 mijë lekë, vlerë e cila i përket subvencionit për Klubin e Futbollit Devoll.ò, me Vendim nr.103 datë 29.12.2020 Për miratimin e buxhetit për vitin 2021.

- Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likjuar, vendimeve gjyqësore dhe detyrimet kontraktore.

Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin afatit 30-ditor të paraqitjes në Degën e Thesarit Devoll të urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për periudhën 01/01/2020 i 31/12/2021, janë gjithsej 273 fatura me vlerë 193,664 mijë lekë, ku sipas periudhave paraqitet si vijon:

Nr.	Periudha	Llog.602		Llog.230+231		Shuma	
		Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
1	Viti 2020	117	93.903	8	12.370	125	106.273
2	Viti 2021	137	57.470	11	29.921	148	87.391
	Totali	254	151.373	19	42.291	273	193.664

Gjithashtu nga Bashkia Devoll (Drejtoria e Financë/Buxhet), ka fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 i 31/12/2021, paraqiten gjithsej 5 fatura me vlerë 15,248 mijë lekë, konkretisht pasqyra:

Nr.	Nr. Datë fature	Shuma	Nr. USH	Vlera	Diferenca
1	Nr.94 date 04.03.2021	5.795.930	Nr.606 date 09.09.2021	4.924.420	871.511
2	Nr.105 date 21.10.2021	18.770.604	Nr.707 date 29.10.2021	17.840.075	930.529
3	Nr.37 date 21.10.2021	12.513.738	Nr.706 date 29.10.2021	11.880.050	633.688
4	Nr.34 date 12.10.2021	8.724.840	Nr.808 date 17.12.2021	478.000	8.246.840
5	Nr.15 date 12.12.2021	6.050.160	Nr.807,809,810 dt. 16.12.2021	1.484.945	4.565.215
Shuma		51,855,272		36,607,490	15,247,783

Titulli gjetjes 3: *“KLSH-ja, konstaton se nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës për periudhën 01.01.2020 – 31.12.2021, ka kryerjen e pagesave mbi afatit 30 ditë të paraqitjes së faturës për likuidim, duke shtyrë radhën e likuidimeve dhe mos likuidimin e tyre në vlerë të plotë.”*

Situata:

Nga auditimi i të dhënave KLSH-ja konstaton se për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa mbi afatin **30 ditë** të faturave për shpenzime/shërbime/investime të mbërritura në institucion në **273** raste në vlerën **193,664 mijë** lekë nga e cila: për vitin 2020 janë **125** fatura me vlerë **106,273 mijë** lekë dhe për vitin 2021 janë **148** fatura me vlerë **87,391 mijë** lekë. Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52.

-Nga Bashkia Devoll (Drejtoria e Financë/Buxhet), ka fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 i 31/12/2021, paraqiten gjithsej 5 fatura me vlerë **15,248 mijë** lekë.

Kriteri:

UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91; Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore neni 40, 48; Ligjin nr. 9936, datë 26/06/2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52.

Ndikimi/Efekti:

Mos likuidim në kohë i shpenzimeve sjell akumulim të borxhit të institucionit për fatura të palikujduara.

Shkaku:

Likuidim me vonese i faturave në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh dhe mos likuidimi i vlerës së plotë të faturës, në pjesës më të madhe të rasteve ka rezultuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh. Ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar të arkës për likuidim nga MFE në fund të viteve ushtrimore 2020-2021, duke shtyrë radhën e likuidimeve.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (*përrjashtuar kufizimet e MFE*), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet duhet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Me fondet e vitit buxhetor 2020 dhe 2021, nuk janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikujduara të viteve të mëparshme, duke bërë pagesat pjesë-pjesë të detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës apo FZSH sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve:

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr./datë	Llog.602	Llog.230+231	Vendime gjyqësore
Viti 2020	57.268.449	46.842.050	Nr.12 date 29.01.2021 Nr.103 date 29.12.2020	45.404.585	6.922.057	4.941.807
Viti 2021	51.630.393	2.000.000	Nr.100 date 28.12.2021	37.090.477. ³³	14.378.524	161.392
Totali						

Nga të dhënat e pasqyrës konstatohet se, në fund të periudhave ushtrimore 2020 dhe 2021, vlera e detyrimeve të planifikuara për vitin buxhetor është më e vogël.

Në shumën e paplanifikuar përfshihen dhe vendimet gjyqësore dhe detyrimet që rrjedhin nga energjia elektrike, të mbartura ndër vite.

Detyrimet e palikujduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat referuar dhe të dhënave të rubrikës në Detyrimet e prapambetura, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura paraqiten më poshtë si vijon:

Tabela nr.1 i Shuma e detyrimeve të prapambetura në fund të periudhës 31.12.2020

Detyrime	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur në 31.12.2019	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2020-31.12.2020	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2020	Mbetja e Detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2020
Investime	7.711.506	12.504.223	20.215.729	6.915.358	6.922.057
Investime nga FZSH	0	0	0	0	0
Mallra dhe shërbime	33.680.070	93.902.633	127.582.703	97.526.657	30.056.043
Vendime gjyqësore	15.624.317	1.518.120	17.145.437	14.047.360	4.941.807
Të tjera	0	18.056.546	18.056.546	2.708.004	15.348.542
Totali	57.018.893	125.981.522	183.000.415	121.197.379	57.268.449

Tabela nr.2 i Shuma e detyrimeve të prapambetura në fund të periudhës 31.12.2021

Detyrime	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur në 31.12.2020	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2021-31.12.2021	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2021	Mbetja e Detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2021
Investime	6.922.057	29.920.776	36.842.833	22.464.309	14.378.524
Investime nga FZSH	0	0	0	0	0
Mallra dhe shërbime	30.056.043	57.470.206	87.526.249	62.542.309	24.983.943
Vendime gjyqësore	4.941.807	1.461.664	6.403.471	6.242.079	161.392
Të tjera	15.348.542	0	15.348.542	3.242.008	12.106.534
Totali	57.268.449	88.852.646	146.121.095	94.490.705	51.630.393

Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të palikujduara me raportet e detyrimeve të prapambetura në MFE dhe me gjendjet e llogarive të klasës 4 në bilanc në fund të periudhave ushtrimore, rezultoi se:

Për vitin 2020, detyrimet e raportuara janë vlerën 57,268,449 lekë, në PF të vitit 2020 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 57,268,449 lekë.

Për periudhën Janar - Qershor 2021, detyrimet e raportuara janë vlerën 51,630,393 lekë, sipas ditarit të bankës dhe urdhër-shpenzimeve e dokumentacionit financiar shoqërues të vënë në dispozicion.

-Mbi vendimet gjyqësore

Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2019 janë në vlerën 15,624 mijë lekë ose rreth 27.4% mbi totalin e detyrimeve të raportuara, si dhe janë likuiduar gjatë vitit pasardhës. Gjatë periudhës ushtrimore 2020 janë krijuar shtesa në vlerën 1,518 mijë lekë. Janë likuiduar gjatë vitit shuma prej 17,145 mijë lekë. Në fund të vitit 2020 mbetet pa likuiduar shuma prej 4,942 mijë lekë.

Gjatë periudhës ushtrimore 2021, ka patur shtesa në vlerën 1,462 mijë lekë. Janë likuiduar gjatë kësaj periudhe vlera prej 6,403 mijë lekë. Mbetet akoma pa likuiduar shuma prej 161 mijë lekë ose rreth 0.31% e totalit të detyrimeve të raportuara.

Për rrjedhojë kemi një nivel të ulët të detyrimeve që rrjedhin nga vendimet gjyqësore.

-Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara nëpërmjet FZHS, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financë/ Buxhetit për periudhën 01/01/2020 - 31/12/2021, në lidhje me investimet publike.

- **Për financimet nga Ministritë e linjës dhe donatorë** të tjerë, janë lidhur për vitin 2020 gjithsej 6 kontrata në vlerën 320,931 mijë lekë. Nga e cila: financuar në vitin 2020 vlera 29,498 mijë lekë, financuar me vonesë në vitin 2020 vlera prej 33,433 lekë.

Për kontratat e vitit 2021 në vlerën 16,714 mijë lekë. Financuar në vitin 2021 vlera prej 9,425 mijë lekë, financuar me vonesë në vitin 2021 vlera prej 2,436 mijë lekë dhe mbetet akoma për likuidim vlera 203,559 mijë lekë.

- **Për financimet nga buxheti Bashkisë Devoll dhe Grande.** Janë lidhur për vitin 2020 gjithsej 9 kontrata në vlerën 106,413 mijë lekë. Për kontratat e lidhura në vitin 2020 janë financuar gjatë vitit 15,559 mijë lekë . Kontrata për objektin Rikonstruksion i pjesshëm i urës fshati Progerò është anuluar në vlerën 2,419 mijë lekë si dhe supervizimi i saj në vlerën 36 mijë lekë. Mbetet pa likuiduar nga viti 2020 vlera prej 62,029 mijë lekë.

Janë lidhur për vitin 2021 gjithsej 5 kontrata në vlerën 87,157 mijë lekë nga të cilat janë financuar gjatë vitit 4,195 mijë lekë. Mbeten pa likuiduar nga viti 2021 vlera 82,963 mijë lekë.

Titulli gjetjes 4: “KLSH nga auditimi konstaton se kontratat e investimeve me fondet e FSHZH, fondet e buxhetit të Shtetit (Ministritë të linjës), dhe të ardhurat e veta, nuk likuidoheshin sipas afateve të përcaktuara në kontratë”

Situata:

Nga auditimi rezulton se kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimi të fondeve nga Ministritë e linjës dhe për pjesën e Bashkisë Devoll nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/ tarifat vendore.

Nga verifikimi i të dhënave, konstatohet se fondet e akorduara nga Ministritë e Linjës nuk janë të planifikuara në vlerën e plotë në momentin e kryerjes së procedurës, por janë të ndara në periudha, ku për vitin e **parë nuk është respektuar kufiri 20%** i vlerës së fondit limit. Ndërsa në lidhje me zbatimin e procedurave me fondet e vetë Bashkisë Devoll për vitin 2020-2021 dhe grandeve të qeverisë, mos likuidimin i kontratave nuk vjen nga ndarja me vite të financimit, por nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i procedurave pa një studim të mirëfilltë.

Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese Bashkia Devoll (Sektori i buxhetit), **nuk merret në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, ku niveli i tyre nuk kalon 70%, nuk ka në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta.**

Kriteri:

Veprime këto në kundërshtim me nenin 40 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenet 79 -80-81, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime.

Ndikimi/Efekti:

Mungesa e monitorimit të fondeve në fillim të procedurës, ndikon në mos marrjen e masave për përmirësimin e planifikimit përdorimin e fondeve me efektivitet, ndërsa mos evidentimi i saktë i detyrimeve dhe mos likuidim i tyre sjell rritjen e borxhit që ka Bashkia ndaj të tretëve.

Shkaku:

Mos përcaktim të saktë të detyrimeve dhe mos planifikimi në radhë të parë i fondeve për shlyerjen e tyre, çon në rritjen e detyrimeve kreditore në fund të periudhave.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Devoll, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara.

-Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

- Sektori i Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.

-Realizmi i të ardhurave dhe përdorimi i tyre.

Për periudhën objekti auditim 01/01/2020 i 31/12/2021, nga auditim i evidencave të marra në Sektorin Financë/Buxhetit dhe të rakorduar me Degën e Thesarit Devoll, përdorimi i të ardhurave, u konstatua se:

Për vitin 2020, me të ardhurat e veta Bashkia Devoll mbulon 52% të vlerës së investimeve, 0.4% të fondit të pagave, 0% të fondit të sigurimeve shoqërore, 40% të shpenzimeve operative, për vitin 2021, me të ardhurat e veta Bashkia Devoll mbulon 80% të vlerës së investimeve, 15% të fondit të pagave, 16% të fondit të sigurimeve shoqërore dhe 51% të shpenzimeve operative.

Struktura organizative e Bashkisë Devoll

Miratimi i Strukturave për vitet 2020 dhe 2021 janë kryer me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 16 ,datë 27.01.2020 dhe urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr.11, datë 18.01.2021 për vitin 2021, ku janë miratuar struktura, organika dhe numri i punonjësve për funksionimin dhe ushtrimin e aktivitetit të administratës së Bashkisë dhe shërbimeve mbështetëse të cilat janë paraqitur dhe konfirmuar brenda afateve ligjore.

Ndarja e strukturës

Organika për vitin 2020 është 287 punonjës, nga këto për administratën e aparatit të Bashkisë 72 punonjës, Agjencia Arsimit, Kulturës, Rinisë dhe Sporteve 90, Agjencia e Shërbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative 65, Drejtoria e Zhvillimi të Pyjeve, Bujqësisë dhe Veterinarisë 34, Agjencia e Inspektimit dhe Mbrojtjes së Territorit 26.

Për vitin 2021 organika ka funksionuar me 350 nga këto për administratën e aparatit të Bashkisë 79 punonjës, Agjencia e Arsimit, Kulturës, Rinisë dhe Sporteve 118, Agjencia e Shërbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative 89, Drejtoria e Zhvillimi të Pyjeve, Bujqësisë dhe Veterinarisë 34, Agjencia e Inspektimit dhe Mbrojtjes së Territorit 30.

Emërtimi	Viti 2020		Viti 2021	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Aparati i Bashkisë.	82	72	89	79
Agjencia e Arsimit, Kulturës Rinisë dhe Sporteve	92	90	123	118
Agjencia e Shërbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative	66	65	89	89
Drejtoria e Zhvillimit të Pyjeve, Bujqësisë dhe Veterinarisë	38	34	36	34
Agjencia e Inspektimit dhe Mbrojtjes së Territorit	26	26	30	30
Shuma	304	287	367	350

Nga verifikimi për raportin e punonjësve me status dhe me kontratë pune rezulton se:

a. Për vitin 2020:

Nga të punësuarit vetëm 64 janë me statusin e nëpunësit civil, marrëdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me ligjit nr.152/2013 datë 30.05.2013 në Për Nëpunësin Civil, ndërsa 223 punonjës janë me kontratë pune marrëdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë dhe i ndryshuar.

a. Për vitin 2021:

Nga të punësuarit 73 janë me statusin e nëpunësit civil, marrëdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me ligjit nr.152/2013 datë 30.05.2013 në Për Nëpunësin Civil, ndërsa 277 punonjës janë me kontratë pune marrëdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 në Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë dhe i ndryshuar.

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe numrit të punonjësve për Bashkinë Devoll jepet nga pasqyrat në vijim:

Pasqyra e pagave për vitin 2020 Bashkia Devoll

Emertimi		Plan	Fakt	%
Kap.1 (Granti)	600	194,321,061	155,728,631	80.1%
	601	32,715,104	25,855,051	79%
Kap.5(Te ardhurat)	600	3,460,850	1,049,452	30.3%
	601	251,000	32,338	12.9%
Totali		230,748,015	182,665,472	79.1%

Pasqyra e pagave për vitin 2021 Bashkia Devoll

Emertimi		Plan	Fakt	%
Kap.1 (Granti)	600	215,775,551	179,557,222	83.2%
	601	34,151,363	29,585,016	86.6%
Kap.5(Te ardhurat)	600	4,913,665	639,842	13%
	601	656,868	-	0%
Totali		255,497,447	209,782,080	82.1%

Konkluzion: Nga auditimi rezulton se numri i punonjësve në plan dhe në fakt nga viti 2020 në vitin 2021 ka ardhur në rritje përkatësisht në plan me **63 punonjës** më shumë ose **20%** dhe në realizim me po të njëjtën numër. Kjo rritje e numrit të punonjësve është e pa argumentuar, ku të përcaktohen objektivat pse ka ardhur kjo shtesë.

Për rrjedhojë nga analizimi i përdorimit të fondeve referuar tabelave më sipër rezulton se **gati 90% e shumës së transfertës së pakushtëzuar** për vitet 2020 dhe 2021 nga buxheti i shtetit shkon vetëm për fondin e pagave dhe sigurimeve.

Ky fenomen tregon se për investimet e Bashkisë Devoll, duke qenë se transferta e pakushtëzuar ezaurohet vetëm me fondin e pagave, Bashkia është e detyruar ti mbulojë investimet vetëm nga të ardhurat e veta të cilat janë në nivel të ulët realizmi. Për rrjedhojë kjo fryrje e organikës e pa argumentuar çon në një situatë të vështirë financiare Bashkinë.

Kontratat kryesore për investimet kapitale

Në analizë kontratat me burim financimi Ministritë e Linjës:

-Projekti 19AF907 “Ujësjetllësi i fshatit Hoçisht, Bashkia Devoll”.

Në PBA faza II-të, 2020-2022 dhe Projekt Buxhetin e vitit 2020, ky investim është parashikuar në vlerë pjesore, referuar dy dokumenteve zyrtare të kërkuara nga Ligji për Buxhetin, paraqitur si në tabelën e mëposhtme:

Ujësjetllësi i fshatit Hoçisht, Bashkia Devoll					
	2019	I RI 2020	2021	2022	Totali
		2020			
PBA 2020-2022	-	16,000		-	
Projekt buxhet 2020	-	16,000		-	

Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Devoll e cila ka zhvilluar procedurën e prokurimit nga e cila ka rezultuar fitues OE ñZò ShPK dhe është lidhur kontrata në datën 10.11.2020 në shumën 79,541,080 lekë me TVSh me afat zbatimi 12 muaj.

-Projekti 19AF909 “Ujësjetllësi i jashtëm dhe i brendshëm për fshatrat Sinicë, Cetë, Miras, Qytezë, Njësia Administrative Miras, Bashkia Devoll”.

Në PBA faza II-të, 2020-2022 dhe Projekt Buxhetin e vitit 2020, ky investim është parashikuar në vlerë pjesore, referuar dy dokumenteve zyrtare të kërkuara nga Ligji për Buxhetin, paraqitur si në tabelën e mëposhtme:

Ujësjetllësi i jashtëm dhe i brendshëm për fshatrat Sinicë, Cetë, Miras, Qytezë, Njësia Administrative Miras, Bashkia Devoll					
	2019	I RI 2020	2021	2022	Totali
		2020			
PBA 2020-2022	-	36,000		-	
Projekt buxhet 2020	-	36,000		-	

Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Devoll e cila ka zhvilluar procedurën e prokurimit nga e cila ka rezultuar fitues BOE ñNò ShPK & ñE- Kò ShPK dhe është lidhur kontrata në datën 18.11.2020 në shumën 177,590,446 lekë me TVSh me afat zbatimi 12 muaj.

Nga auditimi konstatohet se për këto dy investime të përshkruar më sipër nuk kemi një plan të detajuar të këtyre fondeve sipas përcaktimeve të cituara në Ligjin nr.57, datë 02.06.2016 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008ò, ku çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëvjeçare, të marrë një konfirmim nga Ministria e Financave që fondet, të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime.

-Në analizë kontratat me burim financimi të ardhurat e Bashkisë:

-Kontrata me objekt **“Zgjerimi i rrugëve aks superstrada e Devollit”**, e lidhur gjatë vitit 2020 me BOE nëNò ShPK & nëAò ShPK, me vlerë kontrate **99,236,740 lekë**, financimi i kësaj kontrate është shtrirë në 3 vjet në kundërshtim me Ligjin nr.57, datë 02.06.2016 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008ò, për rrjedhojë do të krijohen detyrime të prapambetura dhe do të rritet niveli i borxhit që Bashkia Devoll ndaj palëve të treta.

Në formë table e paraqitur kontrata për nëZgjerimi i rrugëve aks superstrada e devollitò.

Vlera e kontratës	Viti i lidhjes së kontratës	Ngurtësimi i fondit për 2020	Ngurtësimi i fondit për 2021	Ngurtësimi i fondit për 2022
99,236,740	2020	12,991,260	26,008,740	60,236,740

Nga analizimi i të dhënave të tabelës konstatohet se nuk është respektuar limiti i financimit 20% e vlerës së kontratës, ku ngurtësimi i fondit për vitin 2020 në raport me vlerën e kontratës është **13%**, veprime këto në kundërshtim me **Ligjin nr.57, datë 02.06.2016** nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008ò.

Pesha më e madhe e financimit është vendosur të jetë viti 2022, ose vit i 3-të i financimit, duke krijuar në këtë mënyrë një situatë ku detyrimet e prapambetura nga kontrata do të jenë në nivel të lartë, çka do të çojë në situatë të vështirë ekonomike Bashkinë Devoll për likuidimin e kontratës.

-Kontrata me objekt **“Rehabilitim i rrugëve të qytetit Bilisht”**, e lidhur gjatë vitit 2021 me BOE nëNò ShPK & nëAò ShPK, me vlerë kontrate **81,352,818 lekë**, financimi i kësaj kontrate është shtrirë në 3 vjet në kundërshtim me Ligjin nr.57, datë 02.06.2016 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008ò, për rrjedhojë do të krijohen detyrime të prapambetura dhe do të rritet niveli i borxhi që Bashkia Devoll ndaj palëve të treta.

Në formë table e paraqitur kontrata për nëRehabilitim i rrugëve të qytetit Bilishtò.

Vlera e kontratës	Viti i lidhjes së kontratës	Ngurtësimi i fondit për 2021	Ngurtësimi i fondit për 2022	Ngurtësimi i fondit për 2023
81,352,818	2021	12,991,260	26,008,740	60,236,740

Nga analizimi i të dhënave të tabelës konstatohet se nuk është respektuar limiti i financimit 20% e vlerës së kontratës, ku ngurtësimi i fondit për vitin 2021 në raport me vlerën e kontratës është **2%**, veprime këto në kundërshtim me **Ligjin nr.57, datë 02.06.2016** nëpër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008. Pësha më e madhe e financimit është vendosur të jetë viti 2023, ose vit i 3-të i financimit, duke krijuar në këtë mënyrë një situatë ku detyrimet e prapambetura nga kontrata do të jenë në nivel të lartë, çka do të çojë në situatë të vështirë ekonomike Bashkinë Devoll për likuidimin e kontratës, veprime në kundërshtim me nenet nr.50, nr.51 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar pikat 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëpër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenet 79 -80-81, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime.

Titulli gjetjes 5: “Angazhimi pa fonde në dispozicion i ndërmarrë nga Bashkia Devoll për kontratat e lidhura për investime kryesisht me burim financimi të ardhurat e veta”

Situata:

Bashkia Devoll për vitet buxhetore 2020 dhe 2021, ka planifikuar të ardhurat e veta **në vlera jo reale dhe të pa argumentuara**, pasi ka një rritje artificiale të planit të të ardhurave fenomen që vihet re edhe nga realizimi i tyre **në nivele jo të mira**.

Nisur nga ky fenomen gjatë planifikimit të buxheteve vjetore 2020 dhe 2021, Bashkia Devoll ka planifikuar të kryejë shpenzime kapitale dhe korrente bazuar mbi transfertës e pakushtëzuar dhe planit të të ardhurave jo real. Për rrjedhojë konstatohet një përqindje shumë e ulët e realizimit të investimeve të planifikuara, pasi fondi i vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit (transf e pakushtëzuar), përdoret për mbulimin e **fondit të pagave dhe sigurimeve në masën rreth 90%**, duke qenë se në Bashkinë Devoll rezulton një strukturë e organikës **me numër të lartë punonjësish, tendencë kjo që ka ardhur në rritje nga viti në vit**.

Në këto kushte Bashkia Devoll, për realizimin e investimeve të planifikuara është detyruar që për kontratat e lidhura për vitet 2020-2021 me burim financimi të ardhurat e veta, **ngurtësimin e fondeve e ka shpërndarë në 3 vitet buxhetore në kundërshtim me Ligjin për Buxhet** si dhe për vitin e parë të financimit të këtyre kontratave **nuk është respektuar limiti 20%** e vlerës së kontratës duke **treguar angazhim pa fonde në dispozicion**.

Pësha kryesore e financimit të kontratave me burim të ardhurat e veta bie mbi vitin e tretë të **financimit rreth 80% e vlerës totale**.

Për sa më sipër nisur edhe nga fakti i realizimit të ulët të të ardhurave si dhe nga stoku i detyrimeve aktual në shumën **51,630 mijë lekë** projekcioni mbi vitet pasardhëse 2022 dhe 2023 për shpenzimet që duhet të kryejë për kontratat kryesore me burim financimi të ardhurat e veta është në shumën **146,482 mijë lekë**, për rrjedhojë do të çojë në vështirësi financiare dhe pa aftësi paguese të kontratave të lidhura në vitet 2020 dhe 2021.

Kriteri:

Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet nr.50, nr.51 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar pikat 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 në “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenet 65 79 -80-81-82, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime.

Ndikimi/Efekti:

Mungesa e planifikimit real të të ardhurave, numër i lartë punonjësish i pa argumentuar, kontratat për investime me burim financimi të ardhurat e Bashkisë të ndara në 3 vite.

Shkaku: Mos përcaktim të saktë të detyrimeve dhe mos planifikimi në radhë të parë i fondeve për shlyerjen e tyre, çon në rritjen e detyrimeve kreditore në fund të periudhave.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

- Kryetari i Bashkisë Devoll të marrë masa për rishikimin e strukturës së punonjësve dhe rritjes së numrit të organikës së pa nevojshme, si dhe të rishikojë kontratat e lidhura në vitet e mëparshme me burim financimi të ardhurat Bashkisë Devoll.
- Sektori i Buxhetit, të marrë masa që për investimet e reja me burim financimi të ardhurat e bashkisë të mos kryejë copëzimin e fondeve për të shmangur detyrimet e prapambetura që çojnë në një situatë të vështirë financiare.
- Strukturat drejtuese të Bashkisë Devoll, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme si dhe të hartojnë një plan për respektimin e disiplinës buxhetore për investimet kapitale.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi: znj. A. F në funksionin e Përgjegjës të sektorit të buxhetit dhe Nëpunësit Zbatues.

Nënpika 2.2.6. Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.

Nga auditimi i dokumentacionit mbi menaxhimin e të ardhurave nga Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licensave, Bashkia Devoll, rezulton se:

Me vendim të KB nr. 91, datë 26.12.2017 është miratuar paketa fiskale **për vitin 2018**, e cila është konfirmuar nga Prefekti Qarkut Korçë me shkresën nr. 1105/1, datë 10.01.2018. Me vendim të KB nr. 114, datë 24.12.2018 është miratuar paketa fiskale për **vitin 2019**, e cila është konfirmuar nga Prefekti Qarkut Korçë me shkresën nr. 1/1, datë 11.01.2019. Me vendim të KB nr. 95, datë 26.12.2019 është miratuar paketa fiskale **për vitin 2020**, e cila është konfirmuar nga Prefekti Qarkut Korçë me shkresën nr. 20/1, datë 13.01.2020. Me vendim të KB nr. 94, datë

21.12.2020 është miratuar paketa fiskale **për vitin 2021**, e cila është konfirmuar nga Prefekti Qarkut Korçë me shkresën nr. 1084/1, datë 30.12.2020.

Gjatë periudhës së vitit 2020 nga Bashkia Devoll janë bërë ndryshime të paketës fiskale, kjo si rezultat e situatës së pandemisë në Covid-19.

Nisur nga situata e pandemisë COVID-19, në bashkinë Devoll pati efekt zinxhir në të gjitha sektorët ku ndaloi komplet Bizneset që funksionuan gjatë vitit 2020 për gati 3 muaj, gjë e cila ka çuar në mungesë likuiditeti për pagesën e detyrimeve në kohën e caktuar, efekt i cili i shtrin pasojat negative dhe gjatë vitit 2021 gjë që duket në problemet e bizneseve me shlyerjet e detyrimeve.

Nga ana e bashkisë Devoll është ndërhyrë në korigjimin e planit të të ardhurave për disa kategori më në nevojë, si poshtë:

1. Me Vendim të KB nr. 27 datë 28.04.2020, janë përjashtuar nga taksat/ tarifatat vendore rreth 1200 familje me ndihmë ekonomike nga sistemi dhe disa shtresa shoqërore me një efekt financiar prej rreth 7,000,000 lekë, vendim i lënë në fuqi dhe për vitin 2021
2. Me Vendim të KB nr. 39 datë 26.05.2020, është miratuar falja e tarifës së hapësirës publike të subjekteve bar-restorante, me një efekt prej 300,000 lekë. Ndërsa me akt-marrëveshje është shtyrë afati i pagesave deri në fund të vitit 2020 dhe faljen e kamatëvonesave.
3. Me Vendim të KB nr. 59 datë 27.07.2020, është marrë vendimi për përjashtimin e transportit publik nga taksat/tarifatat vendore, kjo sipas shkresës me nr. 5428 Prot nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjetikës për lehtësimin e barrës fiskale për Subjektet e Transportit të udhëtarëve me një efekt financiar prej 237,900 lekë, për shkak të përgjysmimit të tarifës së pastrimit, ndriçimit dhe parkimit.
4. Me Vendim të KB nr. 49 datë 07.06.2021, për një ndryshim në VKB nr. 94 datë 21.12.2020 për ndryshimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga 6% në 4% të çmimit të shitjes për metër katrorë.

Struktura organizative e Sektorit të Taksave Vendore Bashkia Devoll, është e organizuar me 10 punonjës dhe e ndarë në dy sektorë: Sektori i kontabilizimit të të ardhurave dhe shërbimit ndajë tatimpaguesve dhe Sektori i Inspektoriatit tatimor Inspektoriatit tatimor, kundërvajtje administrative, debitorëve, konfiskim dhe sekuestrim.

Titulli gjetjes 1: *Mangësi në funksionimin e strukturës organizative.*

Situata:

Nga të dhënat e tabelës mësipërme, konstatojmë se struktura ka probleme dhe nuk është në përputhje me pikën (ç) të nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 për sistemin e taksave vendore të ndryshuar, dhe që i shërbejë Bashkisë Devoll në realizimin e të ardhurave, pasi evidentohet mungesa e Drejtorit të Drejtorisë së të Ardhurave, Lejeve dhe Licensave, megjithëse në strukturën e bashkisë është e miratuar, si dhe mos krijimi i Sektorit të Masave Shtrënguese si një nga sektorët më të rëndësishëm në Sektorin e Taksave Vendore Bashkia Devoll ku numri i debitorëve është

shumë i lartë, gjithsej për vlerën **41,410,030 lekë**, i papërshtatshëm si pjesë e strukturës tek Sektori i Kontroll Terren, kjo nisur dhe nga fakti se arkëtimi i debitorëve është procedurë më vetë dhe afate të përcaktuara.

Kriteri:

Pika (ç) të nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò i ndryshuar dhe Kreun XI- në*Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar*”, nenet 88 i 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në RSHò me ndryshime.

Ndikimi/Efekti:

Ndikim në mbarëvajtjen e funksionimit dhe menaxhimit të proceseve në lidhje me të ardhurat nga taksat/tarifat, krijimin e subjekteve debitorë dhe pamundësi në ndjekjen e procedurave dhe njoftimeve për detyrimet tatimore, etj. Informacion i pasaktë dhe i mangët për gjendjen e saj financiare, për pritshmërinë nga të ardhurat që duhet të sigurohen dhe rrjedhimisht parashikim jo i plotë i shpenzimeve buxhetore.

Shkaku: Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjeve të mësipërme, neglizhenca dhe mungesa e profesionalizmit, mos konsolidimi i tërësisë së rregullave dhe procedurave për çdo aktivitet të njësisë, duke reflektuar kështu nivel të lartë të riskut dhe vlerave e subjekteve/familjarëve debitorë.

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për riorganizimin e Drejtorisë së të Ardhurave, Lejeve dhe Licensave, duke emëruar Drejtorin dhe krijuar Sektorin e Menaxhimit të Borxhit.

- Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2021.

Nga të dhënat e pasqyrës konstatohet se niveli i të ardhurave paraqitet nga 47 i 97%, respektivisht:

a- ***Për vitin 2018*** është realizuar në masën 97%, ku nga vlera e planifikuar prej 86,910 mijë lekë është arkëtuar vlera 83,955 mijë lekë ose **më pak për shumën 2,954 mijë lekë.**

b- ***Për vitin 2019*** është realizuar në masën 47%, ku nga vlera e planifikuar prej 163,508 mijë lekë është arkëtuar vlera 77,512 mijë lekë ose **më pak për shumën 85,995 mijë lekë.** *Rezulton se fakti i vitit 2019 është më pak se vitit 2018 për një vlerë prej 6,442 mijë lekë, të paargumentuar, pavarësisht se plani është në rritje nga viti 2018.* Me mos realizim të lartë për vitin 2019 paraqiten taks ndërtese në masën 15%, taksa ndikimi në infrastrukturë (TNI) në masën 12% dhe nga vlera e debitorëve prej 8%;

c- ***Për vitin 2020*** është realizuar në masën 68.7%, ku nga vlera e planifikuar prej 165,972 mijë lekë është arkëtuar vlera 114,104 mijë lekë ose **më pak për shumën 51,867 mijë lekë;**

d- ***Për vitin 2021*** është realizuar në masën 78.2%, ku nga vlera e planifikuar prej 171,133 mijë lekë është arkëtuar vlera 133,877 mijë lekë ose **më pak për shumën 37,255 mijë lekë.**

Titulli gjetjes 2: *Planifikimi i të ardhurave në mënyrë jo të mirëargumentuara*

Situata:

Nga të dhënat rezulton se megjithëse të ardhurat nuk janë realizuar në asnjë nga periudhat ushtrimore (2018-2021), nga Bashkia Devoll në planifikimin e të ardhurave evidentohet një rritje e nivelit të tyre, ku për vitin 2018 kjo është me e theksuar, pasi kemi një rritje prej 88% ose në vlerë prej 76,508 mijë lekë. I njëjti fenomen ka ndodhur dhe për periudhat e tjera ushtrimore, por jo në këto nivele.

Kjo rritje e paargumentuar, gjë e cila konstatohet se nga mos realizmi i të ardhurave në asnjë periudhë ushtrimore të auditit, bëhet me qëllim që Bashkia Devoll të rrisë artificialisht fondet në buxhetet e viteve respektive për miratimin e shpenzimeve si në paga, shpenzime operative, për investime etj, të cilat në fund të periudhave ushtrimore mbresin të palikujduara si rezultat i mos realizmit të të ardhurave dhe rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të vitit, ku më 31.12.2021 paraqitet në **vlerën 51 milionë lekë**, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: **Kryetarin e Bashkisë z. E. D.**

Kriteri:

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, ligji nr. 139/2015, *ñPër vetëqeverisjen vendore*, neni 64, *ñKompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë*; ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 *ñPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore* i ndryshuar, neni 5, *ñParime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore*, neni 42, *ñAdministrimi i mjeteve monetare*, pika 1, 2 dhe 4; neni 54, *ñRaportimi financiar* nën-pika c, Udhëzimi i MFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV *ñProcedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave* pika 200, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 *ñPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti:

Mos planifikim i saktë i treguesve në planin e të ardhurave shkakton mangësi dhe probleme në likuidimin e shpenzimeve të kryera nga institucioni, si dhe është shkaku kryesor për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Shkaku:

Mos njohja e situatës nga strukturat përgjegjëse, neglizhenca dhe mosrespektimi i akteve ligjore e nënligjore në fuqi.

Rëndësia: E lartë.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave Lejeve dhe Licensave Bashkia Devoll, gjatë hartimit të projektit/planit të të ardhurave nga taksat/ tarifat vendore, ti planifikojë saktë treguesit e planit të të ardhurave mbi baza reale, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave, në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të të ardhurave, duke respektuar kuotën 10% rritje nga njëri vit në tjetrin.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 *ñMbi Projektraportin e Auditimit*, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

*Ne lidhje me “ Parashikimin dhe realizimin e taksave dhe tarifave vendore” ku është konstatuar nje rritje fiktive e planit te ardhurave nga viti ne vit dhe jam ngarkuar me përgjegjësi Përgjegjës i Sektorit te Ardhurave theksoj se detyrën si përgjegjës e kam marre me urdhër **nr. 320 date 18.11.2019 dhe kam filluar pune ne 02.12.2019.***

*Kam qene bashke hartues i Planit te Ardhurave dhe kam marre pjese vetëm per Paketën Fiskale te vitit 2021 nga vlera **165.972.415 lek** e vitit 2020 është rritur ne vlerën **171,133,746 lek** me nje rritje ne përqindje prej 10% brenda kuadrit ligjor te parashikimit te ardhurave dhe kjo rritje ka ardhur si pasoje e akumulimit te debisë per 18 muaj dhe gjithashtu vendosjen e disa tarifave shtese nga viti 2020 mund te evidentohen ne paketat fiskale.*

Qëndrim I grupit të KLSH:

Merret në konsideratë vetëm fakti se nuk jeni përgjegjës në këtë periudhë, por që problematika qëndron.

- Analiza e disa nga zërave fiskal të ndjekur nga Sektori i Taksave Vendore Bashkia Devoll për vitet 2020-2021.

- Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin. Sipas të dhënave të pasqyrës, kjo taksë për vitin 2020 është realizuar në masën 82.5%, ose nga 600 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera 495 mijë lekë. Për vitin 2021, është realizuar në masën 152%, ku nga 250 mijë lekë është arkëtuar vlera 382 mijë lekë.

Mbledhja e kësaj takse behet me agent tatimor (Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë), e cila është përgjegjëse për menaxhimin e kësaj takse, referuar të dhënave që subjektet deklarojnë në fund të periudhave në administratën fiskale për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin.

Nga të dhënat rezulton se nuk bëheshin rakordimet vjetore për saktësimin e subjekteve që janë objekt i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, sa është ky numër, sa është vlera e detyrimit përkatës për tatim mbi fitimin dhe nëse kjo vlerë është likuajduar e plotë nga DRT Korçë apo jo, veprime këto të cilat kanë çuar në mos planifikimin dhe arkëtimin e saktë të kësaj takse dhe evidentimin e saktë të kësaj takse, taksë e cila sot nuk ekziston.

-Taksa mbi ndërtesat. Nga të dhënave të pasqyrës, rezulton se për vitin 2020 është realizuar në masën 86.6%, ose nga 13,250 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera 11,483 mijë lekë. Ndërsa për vitin 2021, është realizuar në masën 76.6%, ku nga vlera 14,154 mijë lekë të planifikuara është arkëtuar vlera 10,845 mijë lekë.

Nga të dhënat, rezulton se megjithëse plani vjen në ulje nga njëra periudhë në tjetër, përsëri ai paraqitet me mosrealizim dhe me ulje nga njëra periudhë në tjetrën.

Nuk argumentohet fakti, pse plani paraqitet me ulje kur numri i subjekteve dhe abonentëve familjarë është në rritje, po ashtu dhe sipërfaqet e taksueshme të subjekteve.

Titulli gjetjes 3: *Mos planifikim i saktë i taksës mbi ndërtesat, si rezultat i mungesës së dokumentacionit ligjor.*

Situata:

Referuar VKB për paketën fiskale, taksa e ndërtesës për familjarët në mungesë të dokumentacionit ligjorë (*genplani për sipërfaqet ose të dhënave nga ASHK*) është lënë 100 m², mbi të cilën janë aplikuar tarifat sipas ligjit (çmim/m²). Kjo mënyrë e aplikimit të taksës së ndërtesës për familjarët, favorizon disa dhe penalizon disa të tjerë, pasi pas viteve 90 ka shumë ndërtime pa leje dhe me sipërfaqe mbi 100 m² (2 dhe 3 kate), dhe nuk janë identifikuar ato, duke bërë që ndajë këtyre subjekteve të mos aplikohet saktë taksa e ndërtesës.

Gjithashtu nuk ka një bashkëpunim midis vetë sektorëve, ku mungon informacioni i marrë nga Sektori i PZHT për lejet e ndërtimit dhe përdorimit të lëshuar nga kjo strukturë për sipërfaqet e objekteve dhe sipërfaqet e truallit, si dhe të dhënave të dërguara nga ASHK Dega Rajonale Korçë (ALUIZNI-t) mbi sipërfaqet e objekteve të legalizuara pa leje ndërtimi, ku evidentohen gjithsej **192 persona** të cilëve nuk ju është llogaritur taksa e pasurisë (ndërtesës) për një vlerë **1,745,228 lekë**, si e ardhura e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll, veprime të cilat çojnë në mungesë të ardhurave nga kjo taksë, **dhe ngarkojnë me përgjegjësi z. G. H me funksion Përgjegjës Sektori Vlerësimi dhe z. G. M me funksion Specialist Vlerësimi dhe Regjistrimi.**

Kriteri:

Në kundërshtim me nenin 20, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 në Për Taksat vendore të ndryshuar dhe neni 4 i VKM nr. 132, datë 07.03.2018 në Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme të ndërtesave, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës.

Ndikimi/Efekti:

Aplikimi i taksës së ndërtesës me tarifë fikse dhe mungesa e dokumentacionit në marrjen e të dhënave, çon në krijimin e të ardhurave të munguara në vlerën 1,745,228 lekë

Shkaku:

Mungesa e bashkëpunimit ndërmjet sektorëve të bashkisë Devoll dhe jo vetëm, dhe mos zbatimi i kuadrit ligjorë nga personat përgjegjës.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

- Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve bashkia Devoll, të marrë të gjitha masat për një bashkëpunim më të mirë me Drejtorinë e PZHT bashkia Devoll dhe ASHK Dega rajonale Korçë dhe jo vetëm, për sigurimin e të dhënave të nevojshme me dokumentacion ligjorë për sipërfaqet e ndërtimit të objekteve, kjo për një taksim sa më real të taksës së pasurisë (ndërtesës) dhe arkëtimin e vlerës prej 1,745,228 lekë sipas listës Aneks 2.6.2, bashkëlidhur.

- Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve dhe Drejtorinë e PZHT, të ngrejë një grup pune me specialit të fushës për evidentimin dhe plotësimin me dokumentacion ligjorë të subjekteve fizik/juridik dhe abonentë familjarë të sipërfaqes së ndërtesave që ato disponojnë dhe taksi i tyre.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 mbi Projektraportin e Auditimit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

*Nga grupi I KLSH është konstatuar se për familjet të cilat kanë përfituar nga ALIZNI, nuk është vepruar për taksimin e sipërfaqes së ndërtimit, referuar kjo të dhënave të marra nga ASHK Korçë për një vlerë prej **2,664,107 lekë**.*

*Sqarojmë se në lidhje me këtë konstatim, ju ve ne dijeni që nuk qëndron sepse nga lista e personave që ju keni evidentuar ka dhe familje të cilat kanë kontratë me ujësjellësin që do të thotë se kanë paguar takse ndërtesë sipas sipërfaqes së prezumuar bashkëngjitur vlera e rillogaritur në **aneksin 1** në vlerën prej **1,745,228 lekë**.*

Njoftimi në lidhje me diferencën e pa paguar do të behet ndaj personave për mbledhjen e vlerës të sipërcituar. Për sa i përket vitit 2022 është ndryshuar vlera e taksës së ndërtesës në faturën e ujit.

Qëndrim i grupit të KLSH-së:

Për sa pretendohet, grupi merre në konsideratë listën e personave që kanë likuiduar detyrimet, ku nga vlera e konstatuar prej 2,664,107 lekë, mbetet vlera 1,745,228 lekë, për të cilën bashkia duhet të veprojë në likuidimin e vlerave. **Argumenti qëndron pjesërisht.**

-Taksa mbi tokën bujqësore. Nga të dhënave të pasqyrës, rezulton se **për vitin 2020** është realizuar në masën 53.8%, ose nga 23,975 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera 12,908 mijë lekë. Ndërsa **për vitin 2021**, është realizuar në masën 50.7%, ku nga vlera 24,000 mijë lekë të planifikuara është arkëtuar vlera 12,172 mijë lekë.

Planifikimi dhe arkëtimet janë pothuajse në të njëjtat nivele, gjë e cila tregon se nga Sektori i Taksave Vendore Bashkia Devoll nuk është përqendruar puna në evidentimi dhe vjeljen e detyrimeve të personave të cilët nuk paguajnë.

Rezulton se megjithëse nga njëra periudhë në tjetër kjo taksë realizohet në nivelet deri në 50%, nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave nuk janë analizuar dhe faktorët që ndikojnë, duke mos marrë asnjë masë për rishikimin e tij në planifikim, **por lihet e tillë për efekt buxheti në planifikimin e shpenzimeve mbi bazën e planit të të ardhurave dhe jo të faktit.**

-Tarifa e pastrimit/gjembërimi dhe ndërimi. Sipas të dhënave të pasqyrës, **për vitin 2020** është realizuar në masën 55.7%, ose nga vlera e planifikuar prej 64,305 mijë lekë është arkëtuar vlera 35,851 mijë lekë. Ndërsa **për vitin 2021**, është realizuar në masën 61.4%, ku nga vlera e planifikuar prej 62,114 mijë lekë është arkëtuar vlera 38,150 mijë lekë.

Këto tarifa janë parashikuar nisur nga numri i bizneseve sipas llojit të aktiviteteve dhe abonentëve familjarëve të cilët duhet të shlyejnë detyrimet në territorin e Bashkisë Devoll.

Titulli gjetjes 4: *Mos ndjekje e procedurash për familjet pa kontratë me ujësjellësin*

Situata:

Nga të dhënat e paraqitura nga subjekti mbi tarifat e pastrimit/ gjembërimin dhe ndërimin dhe auditimi i tyre, rezulton se në planifikim këto tarifa vijnë në ulje ku nga vlera 64,305 mijë lekë të planifikuara në vitin 2020 në vitin 2021 është planifikuar vlera 62,114 mijë lekë, pra më pak për **shumën 2,191 mijë lekë, si mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Devoll**, të dhëna të cilat paraqiten në pasqyrën si vijon:

Në 000/lekë

Lloj tarifës	Viti 2020		Viti 2021	
	Plani	Fakti	Plani	Fakti
Tarifë pastrimi	43,463	24,712	41,632	27,007
Tarifë ndërim	20,641	10,898	19,641	10,628
Tarifë gjembërimi	200	241	840	514
Shuma	64,304	35,851	62,113	38,149

Arkëtimi i tarifës së gjembërimin/ pastrimit dhe ndërimin për një pjesë të subjekteve fizik/ juridik dhe abonentë familjarë bëhet me agjent tatimorë, që është nëNdërmarrja Ujësjellës Kanalizimò sha Devoll, kryesisht ato që kanë kontratë me ujësjellësin.

Ndërsa një pjesë e konsiderueshme e abonentëve familjarë, rreth 4885 familje të cilat nuk kanë kontratë me ujësjellësin nuk identifikohet mënyra e taksimit të tyre, dhënia e njoftim detyrimit dhe të vjeljes së tyre.

Kështu sipas të dhënave janë me kontratë me ujësjellësin 8578 familja nga 13463 familje që janë gjithë në Bashkinë Devoll. Pra gjithsej të patakuar janë **4885 familje** të cilat sjellin mungesë të ardhurash në bashkisë Devoll për vlerën mesatare prej **6,448,200 lekë, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi z. G. M me funksion Specialist Vlerësimi dhe Regjistrimi.**

Kriteri:

Në kundërshtim me pikën 3 e nenit 70 të ligjit nr. 9920, datë 18.5.2008 nëPër Procedurat tatimore në RSHò, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti:

Mungesë ta ardhurash në buxhet për vlerën 6,448,200 lekë.

Shkaku:

Përgjegjësi e strukturave përgjegjëse në miradministrimin e tarifave vendore të abonentëve pa kontratë me ujësjellësin.

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll në cilësinë e Kryetarit të bordit drejtues të Ujësjetllës Kanalizime shao Devoll, të miratojë në Këshillin e Bordit Drejtues të Ujësjetllës Kanalizime shao si agjent tatimorë, që për familjet që nuk kanë kontratë me ujësjellësin të faturohet vetëm për tarifat e bashkisë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 në Mbi Projektraportin e Auditimit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Ne lidhje me 13463 familje që rezultojnë me gjendje civile në Bashkinë Devoll nga të cilat 4885 (13463-8578=4885), nuk janë me kontratë me ujë të cilat ju i keni të evidentuara si mungese në të ardhura, janë familje të cilat janë ndare për efekt dokumentacioni por që jetojnë në një shtëpi dhe ndërtesë dhe shume të tjera janë në emigrim. Ne lidhje me këtë pikë ka qenë e pamundur evidentimi i këtyre familjeve sepse si pasojë e pandemisë Globale Covid-19 nuk mund të ngriheshin grupet e punës për evidentimin në terren në respektim të masave të marra nga Qeveria për parandalimin e virusit Covid-19. Gjate muajve në vazhdim do të propozohet ngritja e grupeve të punës nga inspektorët e terrenit për evidentimin në terren të të gjitha familjeve. Vlera mesatare prej 6,448,200 lekë e pa arkëtuar theksoj dhe një herë nuk ngarkon Sektorin e Kontabilizimit të Ardhurave sepse sipas VKB të Këshillit Bashkiak dhe Rregullores së Bashkisë Devoll që ju i disponon Sektorit përgjegjës për mbledhjen dhe evidentimin e Taksave dhe detyrimeve në terren është Inspektoriati Tatimor i Kundërvajtjeve Administrative

Qëndrim i grupit të KLSH:

Për sa pretendon në lidhje me mos taksimin e familjeve, merret në konsideratë vetëm fakti se përgjegjësia është e sektorit të mbledhjes. Ndërsa në lidhje me ndarjet e familjeve për efekt dokumentacioni nga Sektorit I taksave nuk është ngritur asnjë grup pune për evidentimin e këtij fenomeni (sa kurorë janë në një shtëpi) dhe më pas takimi i tyre. Në lidhje me familjet në emigrim ato duhet taksuar dhe në momentin që paraqiten duhet të kërkohet detyrimi. **Pretendimi qëndron pjesërisht.**

-Taksa mbi ndikimin në infrastrukturë. Sipas të dhënave të pasqyrës, për vitin 2020 është realizuar në masën 55%, ose nga 3,650 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera 2,010 mijë lekë. Për vitin 2021, është realizuar në masën 138%, ku nga vlera e planifikuar prej 6,300 mijë lekë është arkëtuar vlera 8,726 mijë lekë.

Nga të dhënat konstatohet se në vitin 2021 kemi një tejkalim të të ardhurave, kjo si rezultat i mos planifikimit të saktë.

Titulli gjetjes 6: Mangësi e konstatuara në taksimin e padrejtë të Taksës së ndikimit në Infrastrukturë (TNI)

Situata:

Nga auditimi mbi mënyrën e llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI), rezulton se për një pjesë të objekteve TNI nuk është llogaritur në zbatim të vendimeve të KB të viteve respektive (2018- 2021), **duke evidentuar një të ardhur në munguar në shumën 1,780,458 lekë kjo për 9 subjekte (të dhëna në Aneks 2.6.3 bashkëlidhur).**

Në këtë zë bën pjesë dhe taksa nga ndërtimet e reja (nga legalizimet), ku referuar të dhënave, detyrimi për këtë taksë është në vlerën 15,759,003 lekë për 246 persona, nga të cilat kanë paguar detyrimet 174 persona me vlerë 8,754,806 lekë dhe kanë mbetur për likuidim deri datë 31.12.2021 gjithsej **63 persona me vlerë 4,080,739 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll (lista bashkëlidhur aktit Aneksi 2.6.4).**

Nga dokumentacioni i paraqitur, nuk u evidentuan raste që Bashkia Devoll ti jetë drejtuar ASHK Dega Korçë/Devoll, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore ose bllokimin e marrjes e lejes së legalizimit dhe certifikatës pa bërë më parë pagesën taksës së ndikimit në infrastrukturë, **veprime të cilat ngarkohen me përgjegjësi znj. T. S me detyrë Përgj. Sektorit të PZHT (periudha 01.01.2018 – 22.11.2018 dhe 20.08.2019 e vazhdim) dhe z. R.K me detyrë ish-Përgj. Sektorit të PZHT (periudha 22.11.2018 – 20.08.2019).**

Kriteri:

Në kundërshtim me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 nëpër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje dhe Vendim të KB nr. 91, datë 26.12.2017 (paketa fiskale për vitin 2018), Vendim të KB nr. 114, datë 24.12.2018 (paketa fiskale për vitin 2019), Vendim të KB nr. 95, datë 26.12.2019 (paketa fiskale për vitin 2020) dhe Vendim të KB nr. 94, datë 21.12.2020 (paketa fiskale për vitin 2021).

Ndikimi/Efekti:

Mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë në shumën 15,239,511 lekë.

Shkaku: Mos zbatim i kuadrit ligjorë nga personat përgjegjës.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

- Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **1,780,458 lekë** ndajë 13 personave, si rezultat i llogaritjes gabim të TNI, si dhe arkëtimin e vlerës së taksës nga ndërtimet pa leje (ish- ALUZNI-t) për vlerën 4,080,739 lekë ndajë 63 personave.
- Kryetari i Bashkisë Devoll nëpërmjet bashkëpunimit institucional, t'ia kërkojë ASHK-së, Drejtoria Korçë, që të mos pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohej bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 nëmbi Projektraportin e Auditimit nga **T. S** në cilësinë e Drejtorit të PZHT, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Përmbledhurazi: Bazuar në paketën fiskale të vitit 2021, (VKB nr.94 date 21.12.2020 ,per miratimin e taksave dhe tarifave vendore , VKB nr. 49, date 07.06.2021 per nje ndryshim ne VKB Nr 94, date 21.12.2020 per miratimin e taksës dhe tarifave vendore per vitin 2020 , pika 1,3, te

paketës fiskale taksa e ndikimit ne infrastrukture per këtë objekt është 3%) “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin Nr.9632, datë 30.10.2016, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar , mbështetur në bazën ligjore: Ligji 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, neni 27 “taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtime t e reja” ndryshuar me Ligjin Nr.142/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar, Ligjin 107/2015, datë 31.07.2015 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” si dhe VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, ky objekt nuk bën pjese ne objektet sipër pikës 2 (pika 2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlера në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njësisë të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit.)

*Por ky objekt bën pjese ne objektet sipas pikës 3,germa a, te këtij ligji (per përdorim vetjak) ku niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe është: a) Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara vetë individi apo me sipërmarrës; si dhe të ndërtimeve **për qëllime publike**, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit, ne rastin tone 3%*

Duke krahasuar vlerën e preventivit te dorëzuar nga aplikanti dhe vlerën e ndërtimit përlllogaritur me kosto mesatare te ndërtimit per Qarkun Korce bazuar te Udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit, marrim vlerën me te madhe. Qind e vlerës së investimit, ne rastin tone 2%, bazuar në paketën fiskale të vitit 2018,pika 2.

Oëndrim i grupit të KLSH:

Për sa kundërshtohet nga subjekti, mbi mos aplikimin e saktë të TNI, sqarojmë se gjejmë zbatim fakti se disa nga personat të pajisur me leje legalizim kanë kryer pagesat, kjo referuar dokumentacionit bashkëlidhur. Ndërsa në lidhje me objektet magazine frigoriferike, pretendimet nuk qëndrojnë dhe nuk ka asnjë të re nga ato paraqitura në fazën e kundërshtive te akt-konstatimeve.

-Tarifa e zënies së hapësirës publike. Sipas të dhënave të pasqyrës, **për vitin 2020** kjo tarifë është realizuar në masën 97.24%, ose nga vlера 715 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlера 695 mijë lekë. Ndërsa **për vitin 2021**, është realizuar në masën 63.65%, ku nga vlера 940 mijë lekë është arkëtuar vlера 598 mijë lekë.

Konstatohet se fakti nga viti 2020 në vitin 2021 ka një ulje për vlerën 117 mijë lekë, pavarësisht faktit që plani vjen në rritje po kështu dhe numri i subjekteve. Veprime të cilat tregojnë për një menaxhim jo të mirë të kësaj takse nga strukturat përgjegjëse.

Planifikimi i kësaj takse nuk është bërë me dokumentacion të rregullt, pasi mungojnë genplani për saktësimin e sipërfaqeve që subjektet administrojnë dhe procesverbalet e verifikimit në teren të subjekteve.

- Taks leje tregtim karburanti. Sipas të dhënave të pasqyrës mbi realizimin e të ardhurave, **për vitin 2020**, është realizuar në masën 80.49%, ku nga vlера e planifikuar prej 8,200 mijë lekë është arkëtuar vlера 6,600 mijë lekë. Ndërsa **për vitin 2021** paraqitet me realizim mbi 100%, ku nga

vlera e planifikuar prej 600 mijë lekë është arkëtuar vlera prej 800 mijë lekë. Kjo vjen nga planifikimi nuk është bërë i detajuar sipas numrit të karburanteve që kjo njësi vendore të instaluar.

Titulli gjetjes 7: *Mos arkëtim të taksës së karburanteve për autorizimet.*

Situata:

Sipas të dhënave të marra nga Bashkia Devoll dhe nga auditimi i tyre, rezulton se ushtrojnë aktivitet të tregtimit të hidrokarbureve gjithsej aktiv 11 pika të tregtimit të karburanteve dhe nënprodukteve të tij, ku detyrimi për taksën e autorizimeve që subjekte duhet të likuidojnë është 11,000,000 lekë.

Kanë paguar detyrimin 7 subjekte me vlerë 7,000,000 lekë dhe 4 subjekte e kanë paguar atë pjesërisht nga vlera 4,000,000 lekë është paguar vlera 1,600,000 lekë, duke mbetur për likuidim **vlera 2,400,000 lekë, si mungesë të ardhura në Bashkinë Devoll.**

Sipas informacionit të marrë në Drejtorinë e të Ardhurave... bashkia Devoll, për 4 subjektet që nuk kanë mundur pagesën e plotë të taksës është lidhur aktmarrëveshje për likuidimin me këste.

Konkretisht subjektet të cilat nuk i kanë likuiduar në afat janë :

Nr.	SHOQËRIA	NIPTI	Tarifa Autorizim	PAGUAR	DIFERENCA
1.	T. OIL		1,000,000	400,000	600,000
2.	R. H		1,000,000	600,000	400,000
3.	M		1,000,000	400,000	600,000
4.	I. OIL		1,000,000	200,000	800,000
		SHUMA	4,000,000	1,600,000	2,400,000

Kriteri:

Lidhja e këtyre aktmarrëveshjeve është në kundërshtim me nenin 77 të ligjit nr. 77, datë 19.5.2008 për procedurat Tatimore në RSH të ndryshuar, pasi marrëveshje është për detyrimet e palikujduara në fund të periudhave ushtrimore dhe zgjat vetëm një vit kalendarik.

Ndikimi/Efekti: Mungesë të ardhurash në buxhet në vlerën 2,400,000 lekë.

Shkaku: Mos njohja e kuadrit ligjor nga personat përgjegjës.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së mbetur prej 2,400,000 lekë nga 4 subjektet, respektivisht;

- **vlera 600,000 lekë** nga subjekti nr. T. OIL ShPK

- **vlera 400,000 lekë** nga subjekti ñR. Hò ShPK
- **vlera 600,000 lekë** nga subjekti ñMò ShPK
- **vlera 200,000 lekë** nga subjekti ñI. OILò ShPK

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 ñMbi Projektraportin e Auditimitò, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Ne lidhje me “ Taksen per lejen tregtim te karburanteve” , lidhja e akt marrëveshjeve ka ardhur si pasoje e pandemisë Covid-19 ku dogana Kapshtice u bllokua dhe këto subjekte kane nje te ardhur te konsideruar nga aktiviteti i këtij Institucioni duke qene se ishin ne mungese te madhe likuiditetet nuk na intereson si Bashki qe këto subjekte te mbyllen çka do sillte nje mungese te ardhurash. Sektori Juridik hartoi akt marrëveshje e cila është firmosur midis Kryetarit dhe Administratorit te Subjektit per pagesën me këste te kësaj takse per 4 subjekte, këto Akt marrëveshjet kane mare miratimin dhe nga Këshilli Bashkiak me ane te miratimit te Paketave Fiskale dhe ne jemi zbatues te vendimeve te Këshillit Bashkiak.

Qëndrim i grupit të KLSH:

Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë, pasi ligji shpreh qartë se aktmarrëveshjet bëhen vetëm për detyrimet, dhe se Këshilli Bashkia nuk është organ që miraton aktmarrëveshje, pasi ato bëhet në referencë të ligjit.

- **Tarifa mbi qiranë:** Sipas të dhënave të pasqyrës mbi realizimin e të ardhurave, rezulton se **për vitin 2020**, është realizuar në masën 124.8%, ku nga vlera e planifikuar prej 2,722 mijë lekë është arkëtuar vlera 3,398 mijë lekë. Ndërsa **për vitin 2021** paraqitet me mos realizim në masën 73.7%, ku nga vlera e planifikuar prej 2,352 mijë lekë është arkëtuar vlera prej 1,733 mijë lekë. Kjo vjen nga planifikimi nuk është bërë i detajuar sipas numrit të karburanteve që kjo njësi vendore të instaluara. Kanë lidhur kontratë qira 15 subjekte, sipas të dhënave në tabele si vijon.

Tabela 1. Regjistri i qirave viti 2020 – 2021.

Nr.	SUBJEKTET	AKTIVITETI	Viti 2021		NJESIA ADMINIS TRATIVE
			QERRA TRUALL	Datë pagese	
1	NTSP	prodhim energjie	274,157	11.03.2021	QENDER
2	R T S sh.p.k	prodhim energjie	178,956	28.09.2021	QENDER
3	S- B-S	prodhim energjie	162,000	19.11.2021	QENDER

Nr.	SUBJEKTET	AKTIVITETI	Viti 2021		NJESIA
4	Gj (B.M)	prodhim tregtim	18,000	19.03.2021	PROGER
5	O- Teleco	antene celulari	100,000	12.07.2021	QENDER
6	I- 02 SHPK	antene celulari	300,000		PROGER
7	M- HC- Q	ndërtim	64,350	15.11.2021	MIRAS
8	A	shërbime telefonike	200,000	23.07.2021	QENDER
9	A	shërbime telefonike	333,333	23.07.2021	QENDER
10	ñA -Ilò	ndërtim	44,300	02.07.2021	HOÇISHT
11	V- sha	antene celulari	400,000		QENDER
12	V- sha BILISHT	antene celulari	250,000		QENDER
13	S- A	Kullote	14,500	11.05.2021	MIRAS
14	E-TH	Kultivim bimëve medic	38,000	23.09.2021	MIRAS
15	ô -ALB	Prodhimin e energjive te	33,700	10.01.2022	HOÇISHT
	SHUMA		2,411,296	-	

Titulli gjetjes 8: *Mangësi e konstatuara në menaxhimin e kontratave të qirasë për pyje e kullota.*

Situata:

Nuk ka plan mbarështimi për secilën ngastër apo nëngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme. Nuk ka rezultuar e ngritur zyra e menaxhimit të Aseteve (prona dhe toka) që të merret me administrimin dhe menaxhimin e Aseteve dhe marrjen në dorëzim të pronave që me Vendim të Këshillit të Ministrave i kalojnë në pronësi Bashkisë Devoll.

Nga të dhënat e tabelës mësipërm, nga 15 subjekte që kanë lidhur kontratë në vlerën 2,411,296 lekë për vitin 2021 nuk kanë paguar akoma detyrimin 2 subjekte me vlerë 950,000 lekë, e ardhur e munguar në buxhet.

1- Nga auditimi i dokumentacioni mbi dhënien me qira të sipërfaqeve pyjore, rezulton se nga z. Y. C me detyrë ish- kryetar i Komunës Hoçisht, sot NJA Hocisht është lidhur kontratë qiraje datë 30.6.2015 me shoqërinë ñAò me sipërfaqe 42500 m² dhe afat përdorimi 30 vjeçar me objekti ñMbarështin e florës dhe faunësò.

Lidhje e kontratës është bërë në kushtet kur VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, ka përcaktuar qartazi se kohëzgjatja e kontratave bëhet për një periudhë nga 6-10 vjet, dhe jo 30 aq sa kërkuar nga bashkia dhe lidhur më tej kontrata me subjektin.

Gjithashtu, nuk është llogaritur saktë detyrimi për qiranë vjetore në vlerën 84,600 lekë (4.23 ha x 20,000 lekë/ha/vit) ose më pas se detyrimi sipas ish-komunës në vlerën 40,300 lekë (84,600 – 44,300) x 4 vite objekt auditim = 161,200 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë.

2- Në ish-Komunën Miras është lidhur vetëm një kontratë për përdorimin e sipërfaqeve pyjore/kullosore në administrim të miratuar me VKM nr. 622, datë 14.05.2008 në Për Miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyjeve/kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Miras, të Qarkut Korçë.

Nga ish-Kryetari z. K. S është lidhur kontrata e qirasë me shoqërinë “M- Hec-Q” me përfaqësues z. P. M, ku me shkresën nr. 1583/1, datë 24.11.2017 i është transferuar shoqërisë në A- ALò me pronar znj. M. N, për dhënie me qira të sipërfaqes inproduktive pyjore/kullosore prej 4810 m² (ose e konvertuar më km në sipërfaqe prej 3207 km), për shtrirjen e linjës së veprës marrje ujë, trase dhe 140 m² zall. Afati i përdorimit është 10 vite, nga datë 31.05.2011 deri me datë 31.05.2021.

Referuar komenteve të subjektit bashkia Devoll, rezulton se gjatësia e veprës së marrjes të ujit është 3.2 km, nga të cilat: 1 km në fondin pyjor/kullosor; 1 km është inproduktive dhe 1.2 km është në pronë private.

Nga përlogaritjet rezulton se detyrimi që duhet të paguajë ndaj Bashkisë për gjatësinë 2 km, sepse 1.2 km janë pronë private, do të jetë si më poshtë :

-1 km në fondin pyjor/kullosor, në vlerën 136.250 lekë, për të cilën ju kemi paraqitur raportin teknik të detajuar;

-1 km në pjesë inproduktive në vlerën 110.000 lekë, e cila është detyrë funksionale e Zyrës së Mbrojtjes të Tokës.

Pra detyrimi vjetor do të jetë 136,250 lekë/vit + 110.000 lekë/vit = 246,250 lekë në vit x 4 vite = 985,000 lekë në vit dhe jo 1,860,060 lekë në gjetjen tuaj, së cilës i duhet zbritur dhe shuma prej 69,745 lekë/vit x 4 vite = 279,980 lekë, të cilat janë derdhur në buxhetin e Bashkisë.

Realisht e ardhura e munguar në Bashki është (246,250 lekë/vit x 4 vite) - (69,745 lekë/vit x 4 vite) = **705,020 lekë, veprime me efekte negative me dem në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Devoll.**

3- Referuar të dhënave të marra nga Sektori i Financës mbi zbatimin e detyrave të lëna nga auditim i mëparshëm në këtë bashki dhe konkretisht mbi problematikat për kontratat e qirave, rezulton se nga Sektori Juridik dhe Sektori i të Ardhurave Vendore nuk është marrë asnjë masë për arkëtimin e detyrimeve të evidentuara nga KLSH-ja, konkretisht tabela:

Nr.	Subjekti	Detyrimi sipas KLSH	Arkëtuar	Vlera e pa arkëtuar
1	M- H- Q	2,482,980	-	2,482,980
2	I-2000	1,155,000	1,155,000	-
3	K- 93	17,238,800	-	17,238,800
	Shuma	20,876,780	1,155,000	19,721,780

Pra nga shuma e konstatuar si e patakshuar dhe paguar nga auditim i KLSH-së me vlerë 20,876,780 lekë, është arkëtuar vlera 1,155,000 lekë, duke mbetur pa arkëtuar vlerën 19,721,780 lekë, si e ardhur munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:

z. I. D, me detyrë Inspektoriatit Tatimor i Kundërvajtjeve Administrative.

znj. E. H, me detyrë Përgjegjës i Sektori Juridik dhe Prokurimeve.

Kriteri:

Në kundërshtim me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e Pyjeve dhe Kullotave, shtojca nr. 2.2 nëPër mbarështimin e florës së egër dhe kultivimin e bimëve të ndryshme, pikat 3d, lidhjen 2, pasqyra 11, pika 6, të VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 Për disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.6.2006 të Këshillit të Ministrave "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave", ku vlera e qirasë është prej 145,000 lekë/km/viti, si dhe neni 15 i ligjit nr. 154/2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Me ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 "*Për pyjet dhe shërbimin pyjor*" dhe VKM nr.22, datë 09.01.2008 nëPër përcaktimin e procedurave dhe kriterëve të administrimit të pyllit komunal, pika 3 e vijim, duke mos gjetur zbatim dhe pika 3/3, 5/e, dhe 6 e VKM nr. 396, datë 21.06.2006. Ligjin nr. 8743, datë 22.02.2001 nëPër pronat e paluajtshme të shtetit, neni 8, ligji nr. 8752, datë 26.3.2001 nëPër Krijimin dhe Funksionimin e Strukturave për Administrimin dhe Mbrojtjen e Tokës, neni 6 dhe VKM nr. 500 datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore, në strukturën organizative të Bashkisë Devoll, si dhe Udhëzimi nr. 3, datë 18.07.2002 nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendore.

Ndikimi/Efekti:

Mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë Devoll në shumën **22,693,040 lekë**.

Shkaku:

Mos zbatimi i kuadrit ligjorë nga personat përgjegjës dhe mos njohja e ligjit në llogaritjen e detyrimeve për qiranë.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

- Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve..., të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për hartimit dhe miratimin e plan mbarështimi për secilën ngastër apo nëngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme, kjo për efekt të realizimit të të ardhurave.
Të ngrihet zyra e menaxhimit të Aseteve, si dhe të shikohet mundësi e regjistrimit të pronave në ASHK kaluar me Vendim të Këshillit të Ministrave në pronësi Bashkisë Devoll.
- Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve, Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financë Buxhetit, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës së detyrimit për qiranë e pallogaritur dhe papaguar në shumë **19,055,020 lekë**, respektivisht:
 - **vlera 650,000 lekë** nga shoqëria nëVò sha;
 - **vlera 300,000 lekë** nga shoqëria nëL- 02ò ShPK;
 - **vlera 161,200 lekë** nga shoqëria nëAòò ShPK;
 - **vlera 705,020 lekë** nga shoqëria nëA- ALò ShPK;
 - **vlera 2,482,980 lekë** nga shoqëria nëM- H-Qò ShPK;

- **vlera 17,238,800 lekë** nga shoqëria ñK- 93ò ShPK.

- Mbi kontratat e qirasë për subjektet që prodhojnë energji elektrike (fotovoltaik)

Me Vendimin e KM nr. 268 datë 16.05.2018 ñ Per kalimin ne pronësi te Bashkise Devoll, ne NJA Qendër Bilisht, te disa pronave me vendndodhje ne zonat kadastrale 3637 dhe 1202ò, ne pronësi te Bashkise Devoll kaluan pronat me Nr. pasurie 364 dhe 363 ZK 3637 dhe pronat me nr. pasurie 357 dhe 384 ZK 1202, me destinacion për tu përdorur për ndërtimin e një burimi gjenerues te energjisë elektrike fotovoltaik.

Ne zbatimi te këtij vendimi dhe ligjit për vetëqeverisjen vendore me qellim zhvillimin ekonomik te zonës, Bashkia Devoll pas fitimit te pronësisë (regjistrimit të pronës në ASHK), ka vijuar me procedurat për dhënien me qira, me konkurrim te pronave lloji PF. Kjo procedure është zhvilluar ne përputhje me Ligjin nr. 139/2015 ñ Per vetëqeverisjen Vendoreò, të VKM nr. 268, datë 16.05.2018 ñPer kalimin ne pronësi te bashkisë Devoll, te disa pronave ne ZK 3637 dhe ZK 1202, VKM nr. 54, datë 5.2.2014, ñPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetëroreò, të ndryshuar, dhe Udhëzimi nr. 13, datë 26.4.2018.

Ne zbatim të pikave 4, 5 dhe 6, te VKM nr. 54, datë 5.2.2014, ñPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetëroreò, të ndryshuar, Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhrin nr. 172 datë 24.07.2018 ñPer dhënien me qira me konkurrim te pronave te pafrytshmeò, ne te cilin janë përcaktuar të gjithë elementet e përcaktuar ne piken 5 te këtij vendimi: te dhënat e pasurisë e cila jepet me qira, sipërfaqja, zona kadastrale, qëllimi i përdorimit, kriteret e vlerësimit dhe sistemi i pikëzimit, si dhe vlera dysheme e detyrimit mujor e llogaritur, sipas pikës 1/c te Kreut III te VKM nr. 54, datë 5.2.2014, ñPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetëroreò, të ndryshuar dhe pikës 34 te udhëzimit nr. 13 ne te cilën parashikohet se vlera Dysheme nuk mund te jete me e vogël se 27, 000 leke/ ha ne një vit kalendarik.

Po ne urdhrin e sipërcituar u përcaktuan dhe dokumentacioni për marrjen me qira qe duhet te paraqesin konkurrenti i përcaktuar ne piken 7 te VKM nr. 54, datë 5.2.2014, ñPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetëroreò, të ndryshuar dhe piken 18 te Udhëzimit nr. 13 e cila parashikon se ofertuesit duhet te dorëzojnë pranë komisionit ne orën e hapjes se konkurrimit dokumentacionin si me poshtë:

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">a) <i>Kërkesën e subjektit për marrjen me qira të objektit.</i>b) <i>Plan biznesin, i vulosur dhe i firmosur në çdo faqe, ku të përshkruhet qartë qëllimi i përdorimit, aktiviteti që do të zhvillohet, plani i investimeve, vlera e investimeve, zërat dhe fazat e zhvillimit të tyre, plani i punësimit, periudha e realizimit të tyre, burimin e financimit.</i>c) <i>Ofertën për detyrimin vjetor të qirasë.</i>d) <i>Ekstraktin e regjistrimit të subjektit të lëshuar nga QKB.</i>e) <i>Ekstraktin historik të regjistrimit të subjektit të lëshuar nga QKB.</i>f) <i>NIPT-in e subjektit, fotokopje e noterizuar.</i>g) <i>Vërtetim nga Dega e Tatimeve për shlyerjen e detyrimeve tatimore dhe sigurimeve shoqërore.</i>h) <i>Vërtetim nga institucionet përkatëse se subjekti nuk është në ndjekje penale dhe nuk ka proces gjyqësor që lidhet me veprimtarinë që ushtron.</i> |
|--|

- | |
|---|
| <p>i) Në rastet kur, subjekti konkurrues zhvillon aktivitet me qira në objekte pronë shtetërore, të paraqesë vërtetim nga institucioni që administron pronën për shlyerje të detyrimeve, në të kundërt të paraqesë deklaratë me shkrim se nuk ushtron aktivitet në objekte shtetërore.</p> <p>j) Deklarate se mban përgjegjësi ligjore për vërtetësinë e deklarimeve në dokumentacionin e dorëzuar në konkurrim. Në rast konstatimi të dhënave të rreme, në çdo rast, Komisioni e Skualifikon subjektin Konkurrues.</p> |
|---|

Njoftimi për publikim është dërguar pranë Agjencisë së Prokurimit Publik, i cili është publikuar **ne Buletin Nr. 30 datë 30.08.2018.**

Me datë 08.08.2018 ora 10:⁰⁰, **si afati i fundit** i pranimit të kërkesave për marrjen me qira dhe në prani të **KVO bashkia Devoll te ngritur me Urdhër nr.172/1, datë 24.07.2018** për zhvillimin e konkurrimit me objekt *“Dhënie me qira me konkurrim të pronave me numër rendor 1-4 me vendndodhje në zonat kadastrale 3637 e 1202, në pronësi të Bashkisë Devoll, në NJA “Qendër Bilisht” i përberë nga: B.K (Kryetar), T.M (Anëtar) A.K (Anëtar), kanë marrë pjesë 2 (dy) subjekte, konkretisht:*

1. Shoqëria **“N SHPK”** me NIPT me adresë *“Korçë Bilisht, “Shëtitore Fuat Babani, Rruga Sotir Gjergjefti, Ndertesa Nr. 18 protokolluar me zarfin me Nr. 2310 Prot.*
2. Shoqëria **“R SHPK”** me NIPT me adresë *“Korçë Bilisht, “Shëtitore Fuat Babani, Rruga Sotir Gjergjefti, Ndertesa Nr. 18 protokolluar me zarfin me Nr. 2310/1 Prot.*

KVO me PV nr. 2310/2 Prot. dt. 08.08.2018 konkludon se në zarfet e paraqitur disponoheshin këto dokumente:

1. Zarfi i Shoqërisë “N SH.P.K” përmbante :

Flete kërkesën për marrjen me qira të pasurive:

- Nr. pasurisë 363/1 ZK3637 me sipërfaqe 47500 m²
- Nr. pasurisë 363/2 ZK3637 me sipërfaqe 21900 m²
- Nr. pasurisë 357/1 ZK1202 me sipërfaqe 18217 m²
- Nr. pasurisë 384 ZK1202 me sipërfaqe 110300 m²

Formulari i ofertës për të gjitha pronat e kërkuara në vlerën 28 000 leke/ha për të katërtat sipërfaqet

Vërtetim mbi likuidimin e tatimeve

Vërtetim që nuk është në proces gjyqësor

Vërtetim që nuk ka procedim penal

Ekstraktin historik të shoqërisë

Vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore

Çertifikatën e regjistrimit

Plan Biznesin dhe Analiza Ekonomike

Deklaratën e përgjegjësisë ligjore.

2. Zarfi i Shoqërisë “R-SH.P.K” përmbante :

*Flete kërkesën për marrjen me qira te pasurive:
 Nr. pasurisë 364/1 ZK3637 me sipërfaqe 63915m²
 Formulari i ofertës ne vlerën 28 000 leke/ha
 Vërtetim mbi likuidimin e tatimeve
 Vërtetim qe nuk është ne proces gjyqësor
 Vërtetim nuk ka procedim penal
 Ekstraktin historik te shoqërisë
 Vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore
 Çertifikatën e regjistrimit
 Plan Biznesin dhe Analiza Ekonomike
 Deklaratën e përgjegjësisë ligjore.*

Me PV e vlerësimit te ofertave nr. 2310/3 Prot. dt. 17.08.2018, KVO ka bërë vlerësimin me pikë sipas kriterëve te përcaktuar ne njoftimin e publikuar ne Agjencinë e Prokurimit Publik si vijon:

- a) *Investimi 40 pikë*
- b) *Punësimi 40 pikë*
- c) *Tarifa mujore e qirasë 20 pikë*

dhe ne përfundim te tij vendosi te shpalle fitues:

- **Shoqërinë “N-ShPK”** me adrese në Korçë Bilisht, në Shëtitore Fuat Babani, Rruga Sotir Gjergjeji, Ndertesa Nr. 18 si fitues te procedurës te konkurrimit për Numrat e Pasurisë: Nr. pasurisë 363/1 ZK3637 me sipërfaqe 47500m², Nr. pasurisë 363/2 ZK3637 me sipërfaqe 21900m², Nr. pasurisë 357/1 ZK1202 me sipërfaqe 18217m², Nr. pasurisë 384 ZK1202 me sipërfaqe 110300m² me një vlerësim prej 100 pike.
- **Shoqërinë “R ShPK”** me adrese në Korçë Bilisht, në Shëtitore Fuat Babani, Rruga Sotir Gjergjeji, Ndertesa Nr. 18 si fitues te procedurës te konkurrimit për Numrat e Pasurisë: **Nr. pasurisë 364/1 ZK3637 me sipërfaqe 63915m² me një vlerësim prej 100 pike.**

Te njoftoje Titullarin mbi vlerësimin e subjekteve për procedurën e konkurrimit me objekt: në Dhënie me qira me konkurrim te pronave me numër rendor 1-4 me vendndodhje në zonat kadastrale 3637 e 1202, „në pronësi të Bashkisë Devoll, në njësinë administrative në Qendër Bilisht”.

Pas miratimit te procedurës nga titullari i Institucionit me shkresën Nr. 2310/5 Prot. dt. 17.08.2018 u njoftuan subjektet pjesëmarrëse mbi vlerësimin e tyre duke u dhënë edhe te drejtën e ankimimi për një afat prej 5(pese) ditëve pune sipas përcaktimeve te pikës 11 te VKM-SE 54. Po njoftimi për shpalljen e fitueseve u vendos edhe ne këndin e njoftimeve te institucionit sipas pikës 10 te VKM-se 54.

Në përfundim të afateve të ankimit Bashkia Devoll ka vijuar me procedurat për nënshkrimin e kontratës sipas kontratës tip te përcaktuar me Ligj. Përpara nënshkrimit te kontratës subjektet fituese ne zbatim te pikës 14 te VKM-se 54 bene pagesën e garancisë se kontratës me vlerën e tre muajve te pagesës se qirasë me faturat për arkëtim te lëshuar nga bashkia Devoll me Nr. 775 Nr. 776, 776/1, 776/2, 776,3. Dt. 07.09.2018.

Me datë 11.09.2018 midis bashkisë Devoll dhe subjekteve Fituese janë nënshkruan kontratat e qirasë si me poshtë:

1. Kontrata me nr. 2572 Prot. Dt. 11.09.2018 midis Bashkisë Devoll dhe Subjektit ñNTSPò ShPK për pasurinë me Nr. 384 volum, 1 fq. 60 ZK 1202.
2. Kontrata me nr. 2574 Prot. Dt. 11.09.2018 midis Bashkisë Devoll dhe Subjektit ñNTSPò ShPK për pasurinë me Nr. 363/1 volum, 12 fq. 240 ZK 3637.
3. Kontrata me nr. 2570 Prot. Dt. 11.09.2018 midis Bashkisë Devoll dhe Subjektit ñNTSPò ShPK për pasurinë me Nr. 363/2 volum, 12 fq. 241 ZK 3637.
4. Kontrata me nr. 2571 Prot. Dt. 11.09.2018 midis Bashkisë Devoll dhe Subjektit ñNTSPò ShPK për pasurinë me Nr. 357/1 volum, 23 fq. 142 ZK 1202.
5. Kontrata me nr. 2575 Prot. Dt. 11.09.2018 midis Bashkisë Devoll dhe Subjektit ñRTSò ShPK për pasurinë me Nr. 364/1 volum 12 fq. 242 ZK 3637.

Për aktivitetin e vitit 2019:

E njëjta procedure për dhënien me qira u zhvillua edhe ne vitin 2019 ku titullari i institucionit me urdhrin nr. 279 datë 24.10.2019 njoftoi fillimin e procedurës për dhënien me qira te pasurisë me nr. 364/2 ZK 3637 e publikuar ne Buletinin Nr. 44 datë 04.11.2019 te Agjencisë se Prokurimit Publik.

Procedura sipas parashikimeve te legjislacionit përkatës u përcaktua te zhvillohej me dt. 12.11.2019 ora 10:⁰⁰ ne Institucionin e Bashkisë Devoll. Ne datën dhe orën e përcaktuar ne njoftim KVO i ngritur me urdhër te titullarit Nr. 279/1 datë 24.10.2019 i përberë nga E.A (Kryetar) R.H (Anëtar) M. H (Anëtar), pas nënshkrimit të deklaratës se nuk ndodhen ne kushtet e konfliktit te interesit me ofertuesit vazhduan me hapjen e zarfit te subjektit te vetëm pjesëmarrës ñS- B- Sò ShPK protokolluar pranë institucionit tone me Nr. 3800 Prot. Dt. 12.11.2019 i cili përmbante:

Zarfi i Shoqërisë “S- B-S SHPK” përmbante :

*Flete kërkesën për marrjen me qira te pasurive:
Nr. pasurisë 364/2 ZK3637 me siperfaqe 60 000 m²
Formulari i ofertës ne vlerën 27 000 leke/ha për sipërfaqen prej 60 000m²
Vërtetim mbi likuidimin e tatimeve
Vërtetim qe nuk është ne proces gjyqësor
Vërtetim nuk ka procedim penal
Ekstraktin historik te shoqërisë
Çertifikatën e regjistrimit
Deklarate qe nuk ushtron aktivitet ne objekte shtetërore
Plan Biznesin dhe Analiza Ekonomike
Deklaratën e përgjegjësisë ligjore.*

Me procesverbalin e vlerësimit të ofertave Nr 3800/2 Prot. dt. 14.11.2019 KVO ka vijuar me vlerësimin me pike sipas kritereve të përcaktuar në njoftimin e publikuar në Agjencinë e Prokurimit Publik si vijon:

- a) *Investimi 40 pikë*
- b) *Punësimi 40 pikë*
- c) *Tarifa mujore e qirasë 20 pikë*

dhe në përfundim të tij vendosi të shpallë fitues të shoqërisë ñS- B- S ShPKò me NIPT: L97019601M me adresë ñKorçë, Bilisht, Rruga e Fshatit Tren Km. 1, Parku Fotovoltaik si fitues të procedurës të konkurrimit për Numrat e Pasurisë: **Nr. pasurisë 364/2 ZK3637 me sipërfaqe 60 000 m², me një vlerësim prej 100 pike.**

Pas miratimit të procedurës nga titullari i Institucionit me shkresën Nr. 3800/4 Prot. dt. 14.11.2019 u njoftua subjekti pjesëmarrës mbi vlerësimin e tij, duke u dhënë edhe të drejtën e ankimit për një afat

prej 5(pese) ditëve pune sipas përcaktimeve të pikës 11 të VKM-se 54.

Gjithashtu njoftimi për shpalljen e fituesit është afishuar dhe në këndin e njoftimeve të institucionit sipas pikës 10 të VKM-se 54.

Në përfundim të afateve të ankimit Bashkia Devoll filloi procedurat për nënshkrimin e kontratës sipas kontratës tip të përcaktuar me Ligj. Përpara nënshkrimit të kontratës subjekti fitues në zbatim të pikës 14 të VKM-se 54 bëri pagesën e garancisë së kontratës me vlerën e tre muajve të pagesës së qirasë.

Në Dt. 22. 11.2019 midis bashkisë Devoll dhe subjektit fitues u nënshkrua kontratat e qirasë si me poshtë: Nr. 2610 Rep për pasurinë me Nr. 364/2 ZK 3637 Volum 12 fq. 243.

Titulli gjetjes 9: *Mangësitë e konstatuara në kontratat e prodhimit të energjisë (fotovoltaik).*

Situata:

Nga të dhënat e dosjeve të kontratave të qirasë, konstatohet se:

Shoqëria ñRò ShPK është pajisur me licencë për ushtrimin e veprimtarisë për prodhimin e energjisë elektrike me nr. 435, sipas vendimit të Bordit të ERE (Enti Rregullator i Energjisë) nr. 13, datë 31.01.2019. gjithashtu ky subjekt është pajisur dhe me leje zhvillimi nr. 6, datë 25.10.2019 si dhe leje infrastrukturore nr. 01, datë 7.4.2020 për të cilën është llogaritur dhe derdhur taksa e ndikimit në infrastrukturë në masë 0.1% e vlerës së preventivit në masën 128,469 lekë likujduar me datë 20.3.2020.

Ndërsa dy shoqëritë e tjera si ñS- B- Sò ShPK dhe ñNò ShPK me të cilët është lidhur kontrata qira për shfrytëzimin e sipërfaqes për prodhim energjie, rezulton se kanë vijuar me procesin e ndërtimit pa u pajisur me leje infrastrukturore dhe nga **Kryeinspektori IMT Bashkia Devoll nuk është ushtruar kontroll dhe nuk është marrë në shkelje të akteve ligjore për ndërtim pa leje.**

Sipas sistemit elektronik të lejeve, këto dy shoqëria kanë aplikuar vetëm për leje zhvillimore, konkretisht leja nr. 03, datë 02.11.2020 dhe leja nr. 02, datë 23.9.2020, duke mos aplikuar më tej për leje infrastrukturore, mbi bazën e së cilës duke mos të llogaritej dhe taksa e ndikimit në infrastrukturë (TNI).

Kështu referuar planbiznesit të paraqitur nga këto dy subjekte dhe në zbatim të paketës fiskale të bashkisë viti 2020, detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë i pallogaritur është si vijon:

Për subjektin “N” ShPK me vlerë projekti 2,418,584 euro x 124.1 lekë (kursi sipas bankës së Shqipërisë) = 300,871,849 x 0.001% = 300,872 lekë.

Për subjektin “SBS” ShPK me vlerë projekti 1,926,979 euro x 124.1 lekë (kursi sipas bankës së Shqipërisë) = 239,138 x 0.001% = 239,138 lekë.

Gjithsej detyrimi për TNI paraqitet në shumën 540,010 lekë.

Nga IMT Bashkia Devoll nuk është bërë i mundur kontrolli i territorit për verifikimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje ndërtimi, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi z. M.M, me detyrë Drejtoria e Inspektimit dhe Mbrojtjes së Territorit Mjedisit dhe z. N.L, me detyrë Kryeinspektor.

Kriteri:

Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 nëPër Inspektimin e Ndërtimit⁶ i ndryshuar, nenet 10 dhe 11 të tij; neni 41 dhe 52⁶ të ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014 nëPër Planifikim dhe Zhvillim Territori, i ndryshuar, si dhe të dispozitave të ligjit nr. 43/2015 nëPër Sektorin e Prodhimit të Energjisë.

Ndikimi/Efekti:

Mungesë të ardhurash në buxhet në vlerën 540,010 lekë, për TNI.

Shkaku: Mos zbatim i kuadrit ligjorë në fuqi nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryeinspektori i Inspektoriati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të ushtrojë kontroll në sipërfaqen e marrë me qira nga shoqëritë nëS-B- Sò ShPK dhe nëNò ShPK, për ndërtimin e impiantit të prodhimit të energjisë (fotovoltaik), ku në rast të konstatimit të ndërtimit pa leje infrastrukturore të lëshuar nga DPZHT bashkia Devoll të aplikohen sanksionet sipas ligjit, si dhe të pezullohet ndërtimi deri në marrjen e lejes dhe arkëtimin e TNI në shumën **540,010 lekë**, respektivisht:

- **vlera 300,872 lekë** nga shoqëria nëNò ShPK;
- **vlera 239,138 lekë** nga shoqëria nëSBSò ShPK.

⁶ kryerja e punimeve pa leje dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera;

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 mbi Projektraportin e Auditimit nga z. M.M në cilësinë e Drejtorit të IMT Bashkia Devoll dhe z. N. L në cilësinë e Kryeinspektorit të IMT Bashkia Devoll, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Duke u bazuar në ligjin 9780, datë 16/07/2007 “Per Inspektimin e Ndërtimit” i ndryshuar, nenet 10 dhe 11 po ju bëjmë me dije se nuk jemi vene në dijeni as nga zyra juridike dhe as nga zyra e urbanistikes për lidhjen e dy kontratave të reja pasi në kemi qene në dijeni vetëm për kontratën e pare e cila është në rregull me të gjitha procedurat ligjore. Duke marrë shkas nga konstatimi juaj IVMT Devoll bëri konstatimet në terren dhe rezultoi se vetëm në njërin prej subjekteve “N” ShPK me NIPT L86326601H ishin vendosur vetëm një pjesë e strukturave metalike dhe në subjektin tjetër nuk ishte bërë asnjë punim. Në momentin kur u bë inspektimi nuk punohej në subjekt. Nga pala e subjekteve përkatësisht nga administratoret e tyre pretendohet se disponojnë dokumentat përkatëse dhe pasi merret miratimi nga Ministria e Infrastrukturës mund të aplikojmë për leje infrastrukture. Miratimi nga Ministria e Infrastrukturës është miratuar në datën 11/03/2022 për të dyja subjektet që kanë lidhur kontratë me Bashkinë Devoll dhe janë pajisur me leje Zhvillimore nga zyra e Urbanistikes si dhe që nga inspektimi i fundit që kemi bërë dhe ndërprerja e punimeve po ju bëjmë me dije se për të dyja subjektet është aplikuar për leje ndërtimi dhe leje infrastrukture. IVMT Devoll mbetet në ndjekje të procedurave sipas ligjeve në fuqi deri në përfundim të procedurës.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Argumentet e paraqitura nga subjekti nuk janë bindës për grupin e KLSH, pasi është detyrë funksionale e IMT Bashkia Devoll për kontrollin e territorit dhe për mure rrethues dhe jo më për investime madhore siç është fotovoltaike. Nga IMT duhet vepruar në përputhje me dispozitat ligjore për bllokimin e ndërtimit deri në momentin e marrjes së lejes dhe derdhjes së detyrimit për taksën vendore. **Argumentet nuk qëndrojnë.**

• **Menaxhimi i borxhit.**

Sipas të dhënave për strukturën organike të Drejtorisë së të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, rezulton se nuk ka një të ngritur një strukturë përgjegjëse për menaxhimin e borxhit (*debitorëve nga taksat/ tarifat vendore*).

Referuar të dhënave të paraqitura nga kjo drejtori, detyrimet për taksat e tarifat vendore për subjektet fizik/juridik paraqitet si vijon:

Në lekë

Lëvizja e debitorëve	VLERA	Rritja në %
Gjendje 31.12.2019	4,819,120.00	
Shtuar viti 2020	8,757,188.00	
Pakësuar viti 2020	2,572,577.00	
Gjendje 31.12.2020	11,003,731.00	56.20

Lëvizja e debitorëve	VLERA	Rritja në %
Shtuar viti 2021	8,661,231.80	
Pakësuar viti 2021	6,215,770.00	
Gjendje 31.12.2021	13,449,192.80	18.18

Në mënyrë analitike paraqet në Aneks 4 bashkëlidhur aktit

Referuar të dhënave të dhënave të pasqyrës, rezulton se për çdo periudhë ushtrimore niveli i arkëtimeve është më i ulët se detyrimet e paarkëtuara, kjo tregon punën e pamjaftueshme të strukturës përgjegjëse të Bashkisë Devoll.

Total debitorë gjithsej për subjekte fizik/juridik dhe abonentë familjarë paraqitet, si vijon:

Në lekë

DEBITORË	Viti 2020	Viti 2021
Debitor biznesi	11,003,731	13,449,193
Debi. Familje, nga e cila	16,730,685	32,755,533
<i>NJ Bilisht</i>	<i>1,347,982</i>	<i>2,710,947</i>
<i>NJ. Miras</i>	<i>3,142,260</i>	<i>5,892,782</i>
<i>NJ. Hosisht</i>	<i>4,853,263</i>	<i>9,264,972</i>
<i>NJ. Progër</i>	<i>2,148,616</i>	<i>4,335,416</i>
<i>NJ. Qendër</i>	<i>5,238,564</i>	<i>10,551,416</i>
TOTALI	27,734,416	46,204,726

Nga të dhënat konstatohet se detyrimet debitorë paraqiten në rritje nga njëra periudhë në tjetrën, ku nga vlera 27,734 mijë lekë në fund të vitit 2020, në fund të vitit 2021 kjo gjendje paraqitet për vlerën 46,204 mijë lekë, **pra shtuar me vlerë 18,470 mijë lekë ose shtuar për 66.5%.**

Peshën kryesorëve të detyrimeve për taksat e tarifat vendore e zënë abonentët familjarë, ku nga vlera 16,760 mijë lekë në fund të vitit 2020, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 32,755 mijë lekë ose 70.8% e totalit të detyrimeve të paarkëtuara, pavarësisht faktit se një pjesë e tyre mblihen nga agjenti tatimorë Ujësjellës Kanalizim Devoll sha.

- Masat e marra vjeljen e detyrimeve nga taksat/ tarifat vendore.

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga DTTV mbi masat e marra në lidhje me punën e kësaj drejtorie në arkëtimin e debitorëve, në zbatim të ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime, Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime, rezulton se:

INSTUTICIONI	SHKRESA		MASA BLOKIM		ZBATUAR	
	NR	DATE	NR	VLERA	NR.	VLERA
Bankat e nivelit të	56	09.01.2020	1	142,650		

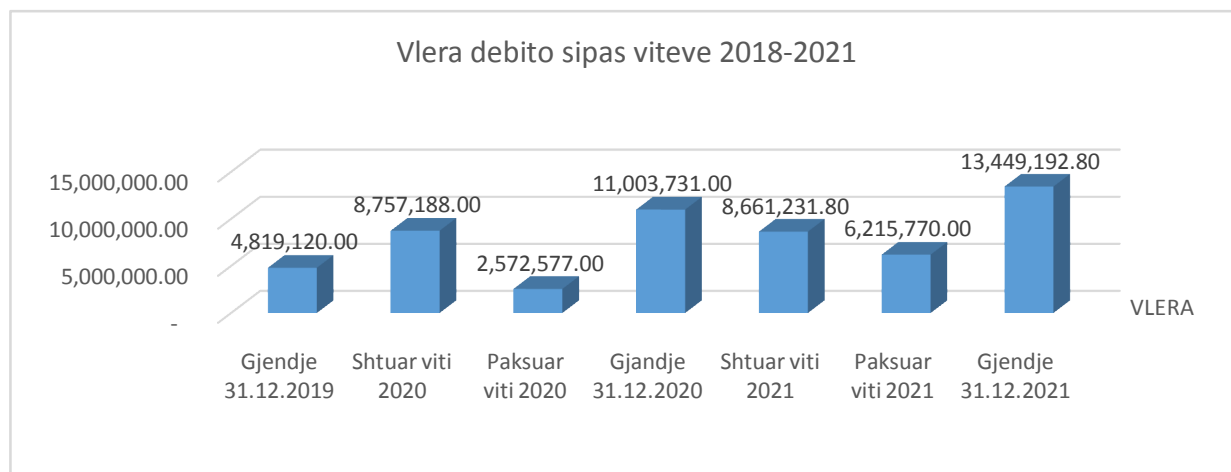
INSTUTICIONI	SHKRESA		MASA BLOKIM		ZBATUAR	
	NR	DATE	NR	VLERA	NR.	VLERA
dytë	1927	13.07.2020	29	2,800,903	8	373,734
	239	27.01.2020	2	807,205	2	730,480
	180	21.01.2020	12	1,218,442	7	537,612
	1733	28.05.2021	11	984,023	3	162,046
	2682	09.09.2021	28	3,614,052	13	2,068,030
	3806	23.11.2021	26	2,178,203	5	226,020
ZRPP/ ASHK						
DSHTRR						
Sekuestro						
Blokim aktiviteti						
Njoftim bllokimi						
GJITHSEJ			109	11,745,478	38	4,097,922

Nga të dhënat, rezulton se nga sektori i Taksave vendore është ndjekur vetëm njëra hallkë në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve, ajo për bllokimin e llogarive në Bankat e nivelit të dytë, ku nga 109 subjekte me vlerë 11,745,478 lekë që është kërkuar arkëtim të detyrimit, janë zbatuar vetëm 38 subjekte me vlerë 4,097,922 lekë ose 34.8%.

Ndërsa veprimet e tjera ligjore në zbatim të dispozitave të Kreu XI- *Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore*, të ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi B. L., me detyrë Përgjegjës Sektori i Mbledhjes së Detyrimeve.**

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se me gjithë masat e marra nga Sektori i Taksave Vendore Bashkia Devoll , niveli i detyrimeve nga një periudhë në tjetrën vjen në rritje si në numri dhe vlerë.

Pamja grafike



Në lidhje me detyrimet për abonentëve familjarë, sipas të dhënave të paraqitura nga Sektori i Taksave Vendore Bashkia Devoll, menaxhimi i kësaj tarife bëhet me dy mënyra, nëpërmjet Ujësjiellës Kanalizim sh.a (abonentët me kontratë) dhe nga vetë bashkia për personat që vijnë në bashki për kryerjen e punëve të ndryshme, por që ka dhe një pjesë të konsiderueshme të abonentëve familjarë, të cilat nuk paraqiten në Bashkinë Devoll për veprime të ndryshme dhe nuk u është ngarkuar njoftim detyrimi.

- **Statusi i detyrimeve të paarkëtuara.**

Nga të dhënat evidentohet se një numër i konsiderueshëm subjektet me status pasiv/mbyllur paraqiten me situatë debitorë, gjithsej 19 subjekte me vlerë 794,095 lekë, ku përgjegjësia është si Administratës së QKB njësia Korçë, po ashtu dhe Drejtorisë së të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, e cila ka lejuar mbylljen e tyre subjekteve pa likuiduar detyrimet fiskale, duke u bërë premisë për kalimin e tyre në borxh të paarkëtueshëm ose të keq. Në këto kushte Sektori i Taksave Vendore Bashkia Devoll duhet të ketë një bashkëpunim me të madh me Administratën e QKB dhe mos lejoje fenomene të tilla, si dhe për subjektet të cilat janë me status pasiv/mbyllur të ndiqen procedura ligjore për kallëzim penal nëse ato nuk paraqiten me dëshirë për kryerjen e pagesave, mbështetur në ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -*Mospagimi i taksave dhe tatimeve*, **pasi në raport me vlerën totale të detyrimeve të paarkëtuara zënë 30.3% të totalit**, veprime këto në kundërshtim me pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 i “*Çregjistrimi i subjekteve tatimore*”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëpër Procedurat Tatimore në RSH, me ndryshime.

Gjithashtu rezulton se në totalin e detyrimeve të paarkëtuara në fund të periudhave ushtrimore, janë 197 subjekte me vlerë debitor prej 8,654,497 lekë të cilat pavarësisht faktit se ushtrojnë aktivitet nuk paguajnë detyrimet, duke rritur vlerën e debisë nga njëri vit në tjetrin, **ku 76 subjekte me**

vlerë 2,977,871 lekë janë debitorë që nga viti 2019, dhe nga sektori përgjegjës në Sektorin e Taksave vendore nuk zbatohet sanksionet për bllokim të veprimtarisë dhe veprime të tjera ligjore për arkëtimin e tyre, **veprime të cilat çojnë në të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë.**

Gjithashtu konstatohet se:

-Në plotësimin e regjistrave, nuk ka një standard të unifikuar të mbajtjes së tyre dhe informacioni në më të shumtën e rasteve nuk pasqyron hapat e ndjekur për secilin subjekt, në lidhje me likuidimet e kryera në vazhdimësi, gjë që e bën të vështirë analizën në kohë reale të debitorëve, mënyrën e ndjekjes apo kohën e arkëtimit të detyrimit.

-Për një pjesë të subjekteve nuk janë nxjerre njoftim detyrimet për vlerën e borxhit, por është kaluar direkt në zbatimin e hapave të mëvonshme, veprim këto në kundërshtim me nenin 89- “ *Njoftimi dhe kërkesa për të paguar*”.

-Në momentin e nxjerrjes së urdhër bllokimi të llogarive bankare, në shumicën e rasteve, nuk ka konfirmim nga banka për gjendjen e llogarive të subjektit. Nga ana e Sektorit të Taksave Vendore Bashkia Devoll disa herë bankave të nivelit të dytë i është kërkuar zbatimi i urdhër bllokimeve të subjekteve debitorë mbi vlerën e detyrimeve të paarkëtuara, por këto të fundit nuk kanë vepruar.

-Nuk janë respektuar afatet ligjore nga një procedurë në një tjetër, duke çuar kështu në mos mbledhjen në kohën e duhur të detyrimit, veprime në kundërshtim me nenet 94, 95 dhe 96, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në R.SH, me ndryshime.

-Nuk u konstatuan raste për vendosje barrë siguruese dhe hipotekore, apo Njoftim për bllokim të dokumentacionit të mjeteve në pronësi, nga institucionet përkatëse, pothuajse në shumicën e rasteve nuk ka konfirmim të pronës apo mjeteve që subjekti ka në pronësi, dhe mbi të gjitha nuk është vepruar.

-Mos zbatimi i plotë i masave shtrënguese, ku për subjektet me vlera të konsiderueshme dhe që janë me status aktiv, janë lejuar të ushtrojnë aktivitet ndërkohë që vlera e borxhit vjen në rritje nga njëra periudhë në tjetër, duke pritur nga ndonjë amisti fiskale ose parashkrim të gjobave.

Nuk është ndërhyrë në zbatimin e dispozitave ligjore, deri në padi gjyqësore për arkëtimin e borxhit në zbatim të nenit 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 nëPër Kundërvajtjet Administrative (brenda 2 viteve), duke u bërë përgjegjës për rritjen e nivelit të borxhit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: për të cilën ngarkohet me përgjegjësi: z. I. D me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Inspektoriatit Tatimor, Kundërvajtjeve Administrative, Debitorëve, Konfiskimi dhe Sekuestrimi.

<u>Titulli gjetjes 10:</u> <i>Mangësitë e konstatuara në arkëtimin e detyrimeve nga taksat/tarifat vendore.</i>
--

Situata:

- Nga auditimi i dokumentacionit mbi gjendjen e debitorëve në fund të periudhave ushtrimore, rezulton se në fund të vitit 2021 gjendja është në shumën 46,204,726 lekë nga vlera 27,734,416 lekë e paraqitur në vitit 2020, **pra me një rritje në vlerën 18,470,310 lekë ose 66%**, ku debitorët familjarë paraqiten në shumën 32,755,533 lekë ose 59% e totalit të debitorëve, pasqyra:

Në lekë

DEBITORË	Viti 2020	Viti 2021
Debitor biznesi	11,003,731	13,449,193
Debi. Familje, nga e cila	16,730,685	32,755,533
<i>NJ Bilisht</i>	<i>1,347,982</i>	<i>2,710,947</i>
<i>NJ. Miras</i>	<i>3,142,260</i>	<i>5,892,782</i>
<i>NJ. Hocisht</i>	<i>4,853,263</i>	<i>9,264,972</i>
<i>NJ. Progër</i>	<i>2,148,616</i>	<i>4,335,416</i>
<i>NJ. Qendër</i>	<i>5,238,564</i>	<i>10,551,416</i>
TOTALI	27,734,416	46,204,726

- Referuar dokumentacionit të paraqitur nga DTTV mbi masat e marra në lidhje me punën e kësaj drejtorie në arkëtimin e debitorëve, rezulton se nga Drejtoria e të Ardhurave.....bashkia Devoll është ndjekur vetëm njëra hallkë në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve, ajo për bllokimin e llogarive në Bankat e nivelit të dytë, ku nga 109 subjekte me vlerë 11,745,478 lekë që është kërkuar arkëtim të detyrimit, janë zbatuar vetëm 38 subjekte me vlerë 4,097,922 lekë ose 34.8%.

Në lidhje me detyrimet për abonentëve familjarë, sipas të dhënave të paraqitura, menaxhimi bëhej me dy mënyra, nëpërmjet Ujësjiellës Kanalizim sha (*abonentët me kontratë*) dhe nga vetë bashkia për personat që vijnë në bashki për kryerjen e punëve të ndryshme (abonentë me TF), por që ka dhe një pjesë të konsiderueshme të abonentëve familjarë, të cilat nuk paraqiten në Bashkinë Devoll për veprime të ndryshme dhe nuk u është ngarkuar njoftim detyrimi.

- Ekzistenca e një numër i konsiderueshëm subjektet me status pasiv/mbyllur, por që vijnë të jenë debitorë, gjithsej 19 subjekte me vlerë 794,095 lekë, duke u bërë premisë për kalimin e tyre në borxh të paarkëtueshëm ose të keq.

Gjithashtu rezulton se në totalin e detyrimeve të paarkëtuara në fund të periudhave ushtrimore, ekzistojnë 197 subjekte me vlerë debitor prej 8,654,497 lekë të cilat pavarësisht faktit se ushtrojnë aktivitet nuk paguajnë detyrimet, duke rritur vlerën e debisë nga njëri vit në tjetrin, **ku 76 subjekte me vlerë 2,977,871 lekë janë debitorë që nga viti 2019.**

-Në plotësimin e regjistrave, nuk ka një standard të unifikuar të mbajtjes së tyre dhe informacioni në më të shumtën e rasteve nuk pasqyron hapat e ndjekur për secilin subjekt, në lidhje me likuidimet e kryera në vazhdimësi, gjë që e bën të vështirë analizën në kohë reale të debitorëve, mënyrën e ndjekjes apo kohën e arkëtimit të detyrimit.

-Për një pjesë të subjekteve nuk janë nxjerre njoftim detyrimet për vlerën e borxhit, por është kaluar direkt në zbatimin e hapave të mëvonshme.

-Nuk janë respektuar afatet ligjore nga një procedurë në një tjetër, duke çuar kështu në mos mbledhjen në kohën e duhur të detyrimit.

-Nuk u konstatuan raste për vendosje barrë siguruese dhe hipotekore, apo Njoftim për bllokim të dokumentacionit të mjeteve në pronësi, nga institucionet përkatëse, pothuajse në shumicën e rasteve nuk ka konfirmim të pronës apo mjeteve që subjekti ka në pronësi, dhe mbi të gjitha nuk është vepruar.

Kriteri:

Në kundërshtim me Pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 i “Çregjistrimi i subjekteve tatimore” dhe Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve, neni 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit nëPër Kundërvajtjet Administrative (brenda 2 viteve), duke u bërë përgjegjës për rritjen e nivelit të borxhit.

Ndikimi/Efekti:

Mungesa e të ardhurave sipas parashikimit ka sjell mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njesisë së Qeverisjes Vendore.

Shkaku:

Mungesa e zbatimit me rigorozitet akteve ligjore dhe nënligjore që disiplinojnë taksat dhe tarifat vendore nga strukturat përkatëse në njësinë e vetëqeverisjes vendore.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën **46,204,726 lekë**, si më poshtë vijon:

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme),.

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Të bashkërendojë punën me QKB bashkia Korçë për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimit të paarkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Titulli i gjetjes 11: *Probleme me vjeljen e të ardhurave të cilat realizohen nëpërmjet agjentëve tatimorë. Mungesa e rakordimeve dhe e bazave të të dhënave. Vjelje e parregullt e detyrimeve të familjarëve nga U.K.Devoll dhe mos derdhje e këtyre të ardhurave në llogarinë e Bashkisë Devoll.*

Situata:

Nga të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e të Ardhurave..., rezultojnë se për periudhën objekt auditimi janë mbajtur akt-rakordimet çdo muaj dhe vjetorë, por që janë të paplota, pasi në to nuk evidentohet se sa është numri i personave që duhet të paguajnë detyrimin, sa nga këto persona plotësojnë kriteret për pagesa, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe nëse vlera e arkëtuar nga agjentët tatimorë janë likuiduar në afat apo jo, kjo për ASHK (nga shitja e pasurisë), Drejtoria e Transportit (për mjetet qarkullues), Drejtoria Rajonale Tatimore Devoll (tatim fitim thjeshtuar) dhe Ndërmarrjen e Ujësjetës Kanalizim sha (abonentët familjarë).

Bashkia Devoll nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet. N.q.s. krijohen baza të plota dhe gjithëpërfshirëse për të dhënat, do të jetë e mundur të bëhet një planifikim i saktë, real dhe i realizueshëm. Për sa më sipër, Bashkia Devoll nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Devoll, duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura.

Pjesa më e rëndësishme e të ardhurave që vilen me agjentët tatimorë është Ujësjetës-Kanalizime. Është shumë e rëndësishme të theksohet se vjelja e këtyre të ardhurave ka pasur përmirësime pas kontraktimit me Agjentin Tatimor, por ka një shumë të madhe debitorësh, e cila së pari duhet të përcaktohet nëse është mangësi e planifikimit apo problem në vjelje dhe më pas të vazhdohet me procedurat përkatëse. Konstatohet se sipas Drejtorisë së të Ardhurave... Bashkia Devoll, mos arkëtimet nga ana e ASHK-së janë për shkak të anashkalimit të arkëtimit të këtyre detyrimeve për taksën e infrastrukturës, për të cilat nga Bashkia Devoll është kërkuar vazhdimisht në rrugë zyrtare që të mos i kryejnë veprimet e regjistrimit të pronës nga këto lloj subjektsh, pa paraqitur dokumentin e pagesës së kësaj takse. Për sa më sipër, Bashkia Devoll duhet të fillojë procedurat për të gjobitur Agjentin Tatimor ASHK në zbatim të dispozitës së mësipërme.

Kriteri:

Ligji nr. 139/2015 *Është vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar, ligji nr. 68/2017 *Është financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 *Është sistemin e taksave vendore*, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *Është Procedurat Tatimore*, me ndryshime, ligji nr. 68/2017 *Është financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, *Është Taksat Kombëtare*, i ndryshuar, UMF nr. 26, datë 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, datë 4.4.2017, *Është Taksat Kombëtare*, etj.

Ndikimi/Efekti:

Krijimi i një numri të madh debitorësh në vlera të konsiderueshme. Mungesa e një informacioni të saktë dhe të plotë për gjendjen financiare, për pritshmërinë nga të ardhurat që duhet të sigurohen nga agjentët tatimorë.

Shkaku:

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

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

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

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll, të marrë masa për ngritjen e një komisioni, me qëllim verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë, ku në rast se do të evidentohen diferenca të pa mbledhura për taksat dhe tarifatat vendore të cilat gjenerohen nëpërmjet agjentëve tatimorë (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), të fillojë procedurat për gjatësitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Titulli gjetjes 12: *Problematikat e konstatuara në IMT bashkia Devoll dhe Policinë Bashkiake.*

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMT bashkia Devoll, rezulton se struktura nuk është në përputhje me kuadrin ligjorë, pasi asnjë nga punonjësit, përfshirë këtu dhe Kryeinspektorit nuk kanë arsimin përkatës sipas dispozitave ligjore.

Në total për periudhën e viteve 01.01.2018 deri 31.12.2021, për ndërtime të kundërligjshme /mos zbatim të rregullave për kolaudimin dhe ndërtimet janë dënuar me Vendime për Dënim me gjobë **27 kundërvajtës** me vlerë totale **14,390,000 lekë**. Nga kjo vlerë është arkëtuar vlera 2,100,000 lekë për 10 subjekte, ku për 3 subjekte me vlerë 1,500,000 lekë gjoba është falur me vendim gjykatë dhe është arkëtuar vlera 600,000 lekë për 7 subjekte, **duke mbetur për likuidim vlera 12,290,000 lekë, si e ardhur e munguar në buxhet.**

Për objektet e tjera për të cilat është marrë vendim prishje objekti (ndërtim pa leje), nuk janë përpiluar procesverbalet në *Për prishje objekti* dhe procesverbal në *Ekzekutim vendimi*, **duke mos argumentuar dhe arsyet e mos zbatimit të këtyre vendimeve.**

Gjithashtu nuk ka dokumentacioni që tregon që të jetë vepruar në bashkëpunim me IMKT Dega Korçë për prishjen e tyre.

Për objektet e ngritura nën territorin e Bashkisë Devoll, të cilat janë pajisur me leje nga Drejtoria e PZHT, nga IMTV Bashkia Devoll, nuk ka një vlerësim të shkeljeve të punimeve në ndërtim, (nëse ka), .

Disa nga projektet janë prokuruar në Bashkinë Devoll, IMTV nuk ka kryer asnjë procedurë për mbarëvajtjen apo pezullim të punimeve, gjë e cila tregon punën e pamjaftueshme të këtij Inspektorati.

Nga Kryeinspektori IMT dhe Drejtoria Juridike e Bashkisë Devoll përgjatë harkut kohor të 4 viteve nga data 01.01.2018 i 31.12.2021, nuk kanë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës) **për 17 vendime gjobe në vlerën 12,290,000 lekë.**

- Nuk është kërkuar në Gjykatë, shëndrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv.

- Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike Bashkia Devoll nuk ka marrë masat dhe nuk kanë kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat për 17 vendime me gjobë për ndërtimet e pa ligjshme për 17 kundërvajtës me vlerë **12,290,000 lekë.**

Nga të dhënat e marra nga Policia Bashkiake, konstatohet se për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021 janë aplikuar gjithsej 129 gjoba me vlerë 270,500 lekë, nga e cila: janë arkëtuar deri me datë 31.12.2021, gjithsej 97 gjoba me vlerë 219,300 lekë dhe mbetet për arkëtim 32 gjoba me vlerë **51,200 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll. Sipas llojit të gjobës të dhënat bashkëlidhur Aneksi 2.6/6.

Rezulton se gjobat e aplikuar deri me datë 31.12.2021 nga IMT dhe Policia Bashkiake, nuk i janë përcjellë sektorit të financës për kontabilizim.

Kriteri:

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me a-neni 16 i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 òPër kontrollin dhe disiplinimin e punimevë, me ndryshime, **përcaktohet se:** *-Gjoba paguhet nga kundërvajtësi brenda 5 ditëve nga dita që vendimi ka marrë formë të prerë. Pas kalimit të këtij afat paguhet kamatë 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj. Kur edhe pas këtij afati nuk kryhet pagesa, vendimi ekzekutohet në rrugë gjyqësore sipas ligjit.*

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

b-nga Kryeinspektori IMT, Drejtoria Juridike e Bashkisë Devoll përgjatë harkut kohor të 4 viteve nga data 01.01.2017 i 31.12.2020, nuk kanë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës) **për 17 kundërvajtës** me vlerë totale **12,290,000 lekë**, të përcaktuara në ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 òPër kundërvajtjet administrativeò, përkatësisht: neni 9 -Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative; neni 22 -Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, si titull ekzekutivò dhe neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve

c- Nga Sektori Juridike, Bashkia Devoll nuk është kërkuar në Gjykatë, shndrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv në përputhje me nenin 24-Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 òPër kundërvajtjet administrativeò.

d- Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike Bashkia Devoll nuk ka marrë masat dhe nuk kanë kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat për 27 vendime me gjobë për ndërtimet e pa ligjshme, të vendosura për periudhën 01.01.2015,deri më dt. 29.5.2017, për shumën **12,290,000 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996,òKodi i Procedurës Civile në RSH ñ i ndryshuar, dhe konkretisht:

-Nenin 151, Rivendosja në afat, ku përcaktohet se: *Kur palët ose prokurori që ka ngritur padi, për shkaqe të arsyeshme kanë humbur afatin ligjor ose atë të caktuar nga gjykata, mund të kërkojnë prej saj rivendosjen në afat, përveç kur afatet kanë karakter prekluziv.*

-Nenin 152, Kërkesa për rivendosjen e afatit të humbur shqyrtohet nga gjykata së cilës duhet t'ia paraqiten edhe dokumentet që justifikojnë ose për të cilat kërkohet rivendosja e afatit. Gjatë shqyrtimit të kërkesës thirret edhe pala tjetër. Kundër vendimit të gjykatës mund të bëhet ankim i veçantë, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:**

1. z. M.M, me detyrë Drejtoria e Inspektimit dhe Mbrojtjes së Territorit Mjedisit.

2. z. N. L, me detyrë Kryeinspektor i IMT Bashkia Devoll.

Efekti/Ndikimi:

Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në fuqi, çon në mos njohjen e terrenit nga IMTV për ndërtimet pa leje, si dhe mos ndjekja e procedura për arkëtimin e gjobave çon në mungesë të ardhurash dhe kalimin e afatit 2 vjeçar për parashkrimin e tyre.

Shkaku:

Mos njohja dhe zbatimi i kuadrit ligjorë në fuqi dhe mungesa e personelit me arsim përkatës.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe të rikërkohet edhe njëherë Inspektorati Kombëtar të Mbrojtjes Territorit, për hartimin e një plani të përbashkët veprimi duke mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme.

Për këtë rekomandojmë:

Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e **17** kundërvajtësve në vlerën **12,290,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore. Ndërkohë për rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5 ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përlogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njësore, të vlerësojë mundësinë e strukturimit të IMT Bashkia Devoll me specialist me kualifikim në fushën e inxhinierisë (mundësisht të ndërtimit), për të rritur cilësinë e inspektimit dhe kontrollin e lejeve të ndërtimit.

Për këtë rekomandojmë:

Spektori i Policisë Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike dhe Buxhetit, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e **32** kundërvajtësve në vlerën **51,200 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore. Ndërkohë për

rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5 ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përlogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.

Pika 2.3. Vlerësim i raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale rezultoi:

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

- **Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet=2,497,318,986 lekë.**
- Aktivet 2,632,273,207 lekë
- Pasivet 134,954,221 lekë
- Aktivet neto 2,497,318,986 lekë

I. Aktivet Afatshkurtra

Aktivet afatshkurta më datë 31.12.2020 paraqiten në vlerën **364,919,252 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 në Mjetet monetare dhe ekujvalentet e tyre në shumën 133,099,979 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 në Gjendje inventari qarkullues në shumën 65,043,019 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 në Llogari të arkëtueshme në shumën 109,430,305 lekë.
- Llogaritë e Klasës 4 në Të tjera aktive afatshkurtra në shumën 57,268,449 lekë.

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

-Gjendja e llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas mbylljes së bilancit të vitit 2020 është në shumën 133,099,979 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në shumën 148,420,161 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën V në Teprica në fillim të vitit ushtrimor në vlerën 148,420,161 lekë dhe rubrikën VI në Teprica e Likujditeve në fund të vitit ushtrimor në vlerën 133,099,979 lekë. (sipas formatit F3 “Pasqyra e flukseve monetare”)

Për vitin 2020 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës së shpenzimeve e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit duke analizuar dokumentet e nxjerrjes së llogarive nga thesari për çdo muaj, për shumat e llogarive në çdo muaj dhe në total për vitin ushtrimor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i vitit 2020 i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çelje) dhe përdorimi i fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

Konkluzion: Nga verifikimi i akt-rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabël në llogarinë nr.520 në Disponibilitete në Thesarë dhe me ditarin e bankës rezultojnë të jenë të rakorduara, veprimet të paraqitura në tabelat e mësipërme.

▪ **Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:**

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
31	Materiale	21,585,392	21,802,714	(217,322)
32	Objekte inventari	43,457,627	42,580,260	877,367
33	Prodhime, punime e shërbime në proces			
34	Produkte			
35	Mallra			
36	Gjë e gjalle në rritje e majmëri			
37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve			
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Shuma të parashikuara për zhvlerësim të inventarit(-)			
	Totali	65,043,019	64,382,974	660,045

- Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Devoll në 31.12.2020 paraqitet në shumën 65,043,019 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 në Materiale në vlerën 21,585,392 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 në Objekte inventari në vlerën 43,457,627 lekë.

- Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 660,045 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 në Ndryshimi gjendjes së inventarit në shumën 660,045 lekë.

Për vitin 2020, është kryer inventarizimi i aktiveve afatshkurtra, bazuar në urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Devoll nr.312 datë 23.10.2020, në Përngritjen e komisionit të inventarizimit, e komisionit të vlerësimit të aktiveve dhe nxjerrjes jashtë përdorimit për të gjitha asetet e Bashkisë Devoll.

- **Llogaria 327 “Objekte inventari”,** ka vlerën 22,946,824 lekë dhe përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor.

- Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Titullari i Bashkisë Devoll ka nxjerrë Urdhrrat e inventarizimit nr.28, datë 30.01.2020, ku janë përcaktuar Grupet për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve si dhe Grupi për asgjësimin e aktiveve. Nga inventarizimi nuk kanë rezultuar diferenca.

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 në Ndryshimi i gjendjeve të inventarit dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 në Ndryshimi i gjendjeve të inventarit.

- **Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”,** në fund të vitit 2020 është në vlerën 66,634,236 lekë e pa ndryshuar nga viti i mëparshëm.

Paraqitja e llogarisë nr.468 nëDebitorë të ndryshëmò për vitin 2020

Subjekti	Përshkrimi	Nr. Debitorëve Fizik/Juridik dhe gjoba Inspektoriati	Gjendja 31.12.2019	Viti 2020		
				Shtesa	Pakësime	Gjendja 31.12.2020
Bashki Devoll	Debitorë nga KLSH	214	65,316,967	-	-	65,316,967
	Debitorë të tjerë	109	1,317,269	-	-	1,317,269
	Shuma	323	66,634,236	-	-	66,634,236

Të dhënat të përpunuar nga audituesi

-Nga verifikimi i paraqitjes analitike të llogarisë nr.468 nëDebitorë të ndryshëmò, rezultoi se në Bashkinë Devoll debitorët e kontabilizuar në 31.12.2020 paraqiten në vlerën 66,634,236 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në debi të saj janë kontabilizuar debitorët e rekomanduara nga KLSH të pa paguara në shumën prej 65,316,967 lekë ose në raport me totalin e llogarisë nr.468 në masën 98%, pjesa tjetër e mbetur janë debitorë të trashëguara nga ish-komunat në vlerën 1,317,269 lekë.

-Nga analizimi i regjistrave të debitorëve në Bashkinë Devoll, konstatohet se vlera e debitorëve që rrjedhin nga detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për vitet objekt auditimi deri në 31.12.2020 nuk janë kontabilizuar. Vlera e debitorëve për subjektet fizik dhe juridik (vetëm nga taksat dhe tarifat që mbliidhen nga Sektori i Taksave dhe të Ardhurave) për vitin **2020** për subjektet juridike është në shumën prej **8,202,583 lekë**. Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga regjistri për subjektet fizik/juridik për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Devoll **nuk janë kontabilizuar** debitorët e ndryshëm si dhe **nuk ka rakordim** midis Drejtorisë së shërbimeve financiare dhe buxhetit dhe Drejtorisë së të ardhurave, lejeve dhe licensave, për të kryer kontabilizimin e tyre dhe paraqitjen reale të llogarisë nr.486 nëDebitorë të ndryshëmò duke mos e debituar këtë llogari.

-Në analizë Gjobat e Inspektoriati të mbrojtjes së Territorit (IMT)

Për vitin 2020 rezulton se nga Inspektoriati i mbrojtjes së territorit, janë vendosur masa për **23** subjekte fizik/juridik në shumën **8,350,000 lekë**. Nga ana e IMT-së Devoll lista e gjobave për vitin ushtrimor **nuk i është dërguar me shkresë përcjellëse** sektorit të financës për rrjedhojë kjo shumë është **e pa kontabilizuar** në pasqyrat e pozicionit financiar për vitin 2020, në debi të llogarisë nr.468 nëKreditorë të ndryshëmò.

Titulli gjetjes 1: Mbi mos kontabilizimin e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore për vitet 2018, 2019 dhe 2020, në llogarinë nr.468 “Debitorë të ndryshëm”

Situata:

Nga verifikimi i paraqitjes analitike të llogarisë nr.468 nëDebitorë të ndryshëmò, rezultoi se në Bashkinë Devoll debitorët e kontabilizuar në 31.12.2020 paraqiten në vlerën 66,634,236 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në debi të saj janë kontabilizuar debitorët e rekomanduara nga KLSH të pa paguara në shumën prej 65,316,967 lekë ose në raport me totalin e llogarisë nr.468 në masën 98%, pjesa tjetër e mbetur janë debitorë të trashëguara nga ish-komunat në vlerën 1,317,269 lekë.

-Nga analizimi i regjistrave të debitorëve në Bashkinë Devoll, konstatohet se vlera e debitorëve që rrjedhin nga detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për vitet objekt auditimi deri në 31.12.2020 nuk janë kontabilizuar. Vlera e debitorëve për subjektet fizik dhe juridik (vetëm nga taksat dhe tarifat që mbliidhen nga Sektori i Taksave dhe të Ardhurave) për vitin **2020** për subjektet juridike është në shumën prej **8,202,583 lekë**. Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga regjistri për subjektet fizik/juridik për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Devoll **nuk janë kontabilizuar** debitorët e ndryshëm si dhe **nuk ka rakordim** midis Drejtorisë së shërbimeve financiare dhe buxhetit dhe Drejtorisë së të ardhurave, lejeve dhe licensave, për të kryer kontabilizimin e tyre dhe paraqitjen reale të llogarisë nr.486 në debitorë të ndryshëm duke mos e debituar këtë llogari.

-Në analizë Gjobat e Inspektoriati të mbrojtjes së Territorit (IMT)

Për vitin 2020 rezulton se nga Inspektoriati i mbrojtjes së territorit, janë vendosur masa për **23** subjekte fizik/juridik në shumën **8,350,000 lekë**. Nga ana e IMT-së Devoll lista e gjobave për vitin ushtrimor **nuk i është dërguar me shkresë përcjellëse** sektorit të financës për rrjedhojë kjo shumë është **e pa kontabilizuar** në pasqyrat e pozicionit financiar për vitin 2020, në debi të llogarisë nr.468 në kreditorë të ndryshëm.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme ku citohet “*Kontabiliteti i të drejtave dhe detyrimeve përbëhet nga:*

- *Llogaritë e klientëve dhe debitorëve të ndryshëm.*

- *Llogaritë e furnitorëve e kreditorëve të ndryshëm.*

Të drejtat. Funksionimi i llogarive të të drejtave 411, 468 e të tjera, në rastet e përdorimit të tyre në sektorin publik debitohej (në rastin e konstatimeve), në kredi të llogarive respektive të klasës 7 dhe klasës 1 (116).

Detyrimet. Kreditohen llogaritë (401/404 e 467), në debi të llogarive përkatëse të klasës 6 dhe 23 (në rastin e konstatimeve).

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformimi i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të taksave dhe tarifave të arkëtueshme, paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 si dhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

Shkaku:

Mos zbatimi i Rregullores për organizmin, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të Administratës së Bashkisë Devoll. Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004,

ËnËr kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 ËnËr kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 ËnËr procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Financës, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 ËnËr *Debitorë të ndryshëm* duke e debituar për vlerën **16,552,583 lekë** për vitin 2020, për debitorët nga taksat dhe tarifat vendore si dhe nga gjobat e IMT-së. Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për secilin vit përkatës në llogarinë 1210 ËnËr *Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit* të vitit në vazhdim.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi: **zj.A. F** në funksionin e Përgjegjësit të sektorit të buxhetit si dhe në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare, **z.G. H** në funksionin e Përgjegjësit të sektorit të kontabilizimit të të ardhurave dhe shërbimit ndaj tatimpaguesve, **z.M. M** në funksionin e Drejtorit të Inspektoriatit të mbrojtjes së territorit dhe **z.N.L** në funksionin e Kryeinspektori i IMT-së Devoll.

Llogaria 4342 “Te tjera operatione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 41,936,687 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 ËnËr *Financim i pritshëm nga buxheti* të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 41,936,687 lekë, në përputhje me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 32. Vlera prej 41,936,687 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Në mënyrë analitike paraqitet:

Emërtimi i llogarive	Vlera
Llogari 401-409	21,199,446
Paga personeli llog 42	12,240,300
Tatim mbi të ardhurat llog. 431	4,596,270
Sigurime shoqërore llog.435	3,430,535
Sigurime shëndetësore llog.436	470,136
Totali	41,936,687

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, vlera e kësaj llogarie duhet të përfaqësojë detyrime për shpenzime të kryera, por të financuara në vitin ushtrimor. Kjo llogari ka si kundërparti gjendjen e llogarisë nr.467 ËnËr *Kreditorë të ndryshëm* në pasiv të bilancit në vitin 2020 në vlerën prej 57,268,449 lekë, e analizuar më poshtë.

-

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
----------------------	---------------

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	52,484,308
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	68,713,070
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	178,465,828
Gjendja në 31.12.2020	57,268,449

Vlera e kësaj llogarie në shumën 57,268,449 lekë, përfaqëson detyrime për shpenzime të kryera, por të pa financuara në vitin ushtrimor. Gjatë vitit 2020 ka patur një pakësim të kësaj llogarie, pasi janë likuiduar një pjesë e konsiderueshme e këtyre detyrimeve.

Emërtimi i llogarive	Vlera
Shpenzime gjyqësore	5,417,867
Shpenzime operative	44,928,525
Shpenzime për investime	6,922,057
Totali	57,268,449

Evidentimi i tyre në Pasqyrat Financiare të vitit 2020, është kryer veçmas në përputhje me Udhëzimin nr 8, datë 09.03.2019, pika 42 ku cilësohet: *"Të gjitha Njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas detyrimet e prapambetura të tyre ndaj të tretëve për shpenzime, shërbime apo investime të kryera por të pafinancuara"*.

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

AKTIVET AFATGJATA JOMATERIALE (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivet Afatgjata Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 ñStudime dhe kërkimeò, në vlerën 38,946,925 lekë në fund të vitit 2020 dhe në vitin 2019 në shumën 40,996,763 lekë.

Gjithashtu sipas formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në fund të vitit ushtrimor 2020 llogaria nr.202 ñStudime dhe kërkimeò paraqitet në vlerën 38,946,925 lekë.

Nr. Referen ce Llogarie	Teprica në fillim			Shtesat gjate vitit		Pakësimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
B			3	4	5	6	7	8	9	10
20	43,672,892	2,676,129	40,996,763	0	2,049,838	0	0	43,672,892	4,725,967	38,946,925
201	0	0	0					0	0	0
202	43,672,892	2,676,129	40,996,763	0	2,049,838	0	0	43,672,892	4,725,967	38,946,925

203	0	0	0				0	0	0
-----	---	---	---	--	--	--	---	---	---

-Referuar formatit të mësipërm vihet re se për llogarinë nr.202 ñStudime dhe kërkimeò, nuk kemi patur shtesa dhe pakësime, ku kosto historike paraqitet në vlerën 43,672,892 lekë duke zbritur amortizimin e akumuluar në vlerën 4,725,967 lekë, teprica neto (vlera kontabël neto) paraqitet në shumën prej 38,946,925 lekë.

Analitiku i llogarisë nr.202 ñStudime dhe kërkimeò përbëhet nga 72 studime dhe kërkime të Bashkisë Devoll me kosto historike në shumën 43,672,892 lekë, nga të cilat **6 studime dhe projekte** në vlerën kontabël **12,281,610 lekë** rezultojnë se investimi është kryer.

I. Nga auditimi rezulton se, për zbritjen e vlerave të projekteve apo shpenzimeve për mbikëqyrje nga gjendja e 202 ñStudime dhe Kërkimeò, për investime të kryera në vite të mëparshme dhe që janë kapitalizuar si AQT, duheshin prerë artikuj kontabël për kreditimin e kësaj llogaritje në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivitetit.

Për rrjedhojë duhej të ishte **kredituar llogaria nr.202 ñStudime dhe Kërkimeò**, për **6 studimet dhe projektet** në vlerën **12,281,610 lekë në debi** të llogarisë së aktivitetit përkatës, klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale, veprime në kundërshtim Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël) e cila përcakton: “Trajtimet kontabël për AAGJM-në, lidhen me njohjen fillestare të aktivitetit, si dhe vlerësimin e mëpasshëm:

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

- Kostoja e blerjes së bashku me taksat e importit;

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

Ndërsa për vlerat e studimeve e mbetura në këtë llogari dhe vlerat bruto të projekteve e reja të investimeve të cilat do të mbeteshin gjendje në fund të vitit ushtrimor, llogaritja e amortizimit bëhet në masën 15% .

II. Për këto aktive nuk ka inventar, si dhe nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv, gjithashtu në pjesën më të madhe të llogarisë nr.202 ñStudime dhe kërkimeò, analitiku i kësaj llogarie ka mangësi të theksuara pasi mungojnë përshkrimet e studimeve dhe projekteve, viti i krijimit të tyre, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 26.

III. Nga auditimi i kontratave të lidhura për investimet në Bashkinë Devoll, për vitet 2018, 2019 dhe 2020 rezultuan se, për kontrata punimesh të lidhura nga Bashkia Devoll, projekti është kryer nga operatorë ekonomikë privat si më poshtë:

1.Në marrëveshjen e bashkëpunimit të nënshkruar ndërmjet Bashkisë Devoll dhe H. C. shpk me nr.1279/3 prot, datë 05.06.2020, nga OE H. C. është kryer dhuratë projekti "Ndërtim i ujësjellësit të jashtëm dhe të brendshëm për fshatin Sinicë, Qytezë,Vidohovë, Njësia Administrative Mirasò. **Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë** dhe të paraqitej te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llogarinë nr.202 "Studime dhe Kërkime". Nga të dhënat e paraqitura konstatohet se në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, nuk është paraqitur akt marrëveshja e dhurimit nr.1279/3 datë 05.06.2020, për rrjedhojë nuk është kryer kontabilizimi i projektit me vlerë kontabël sipas akt marrëveshjes. Kjo situatë tregon mos funksionimin e sektorëve dhe korrespondencës zyrtare midis tyre

Titulli gjetjes 2: *Mbi kapitalizmin e projekteve të përfunduara në klasën e llogarive aktive afatgjata materiale, rivlerësimin e Aktiveve Afatgjata Jo materiale, si dhe mos kontabilizimi i projekteve të bëra dhuratë në llogarinë nr.202 "Studime dhe Kërkime".*

Situata:

-Nga auditimi rezulton se, për zbritjen e vlerave të projekteve apo shpenzimeve për mbikëqyrje nga gjendja e 202 "Studime dhe Kërkime", për investime të kryera në vite të mëparshme dhe që janë kapitalizuar si AQT, duheshin prerë artikuj kontabël për kreditimin e kësaj llogaritje në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivitetit.

Për rrjedhojë duhej të ishte **kredituar llogaria nr.202** "Studime dhe Kërkime", për 6 studimet dhe projektimet në vlerën **12,281,610 lekë në debi** të llogarisë së aktivitetit përkatës, klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale.

-Për këto aktive nuk ka inventar, si dhe nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv.

-Nga auditimi i kontratave të lidhura për investimet në Bashkinë Devoll, për vitet 2018, 2019 dhe 2020 rezultuan se, për kontrata punimesh të lidhura nga Bashkia Devoll, projekti është kryer nga operatorë ekonomikë privat si më poshtë: - Në marrëveshjen e bashkëpunimit të nënshkruar ndërmjet Bashkisë Devoll dhe H. C.ShPK me nr.1279/3 prot, datë 05.06.2020, nga OE H. C. është kryer dhuratë projekti "Ndërtim i ujësjellësit të jashtëm dhe të brendshëm për fshatin Sinicë, Qytezë,Vidohovë, Njësia Administrative Mirasò. **Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë** dhe të paraqitej te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llogarinë nr.202 "Studime dhe Kërkime". Nga të dhënat e paraqitura konstatohet se në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, nuk është paraqitur akt marrëveshja e dhurimit nr.1279/3 datë 05.06.2020, për rrjedhojë nuk është kryer kontabilizimi i projektit me vlerë kontabël sipas akt marrëveshjes. Kjo situatë tregon mos funksionimin e sektorëve dhe korrespondencës zyrtare midis tyre.

Kriteri:

Ligjin 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin në neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"; Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pika 57.

Ndikimi/Efekti:

Mos kontabilizimi i aktiveve të dhuruara, mos regjistrimi në magazinë të projekteve të dhuruara, duke mos paraqitur gjendjen reale të llogarisë nr.202 në Studime dhe Kërkime

Shkaku:

Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivitetit në njësi.

Rëndësia:

Për këtë rekomandojmë:

Nga Sektori i Financës së Bashkisë Devoll, të bëhet regjistrimi në kontabilitet i projekteve të dhuruara në llogarinë nr. 202 në Studime dhe Kërkime duke u bazuar në dokumentacion shoqërues (marrëveshja/akti i dhurimit), si dhe Titullari i Institucionit të autorizojë rivlerësimin e tyre.

Për projektet të cilat aktivi ka përfunduar të merren masa për kreditimin e kësaj llogaritje në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivitetit.

AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (AAM)

▪ **Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”,** AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, vlera kontabël neto paraqitet në shumën 2,217,772,621 lekë. Në vitin paraardhës 2019, vlera kontabël neto e AAM-ve paraqitet në shumën 2,232,811,228 lekë, me një pakësim të AAM-ve në shumën 15,038,607 lekë.

(Vlera kontabël neto)

Llog.Kontabel	Përshkrimi i llogarive	Çelje 2019	Shtesa 2019	Pakësime 2019	Gjendje në fund 2020
	AAGJM	2,232,811,228	99,448,299	(1,552,243)	2,217,772,621
210	Toka ,troje, Terrene	3,203,866	-	-	3,203,866
211	Pyje, Kullota Plantacione	2,070,933	-	-	2,070,933
212	Ndërtesa e Konstruksione	549,655,843	18,991,821	-	541,164,872
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,613,245,827	74,805,065	-	1,607,388,600
214	Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune	14,276,177	136,730	(264,628)	11,345,969
215	Mjete transporti	39,745,382	-	-	37,758,113
216	Rezerva shtetërore				
217	Kafshe pune e prodhimi	-	-	-	-
218	Inventar ekonomik	10,613,200	5,514,683	(1,287,615)	14,840,268
219	Amortizimi i AAGJM (-)	-	-	-	-

Ndërsa sipas formatit 7/a në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqiten në mbylljen e vitit ushtrimor 2020 në vlerën 2,217,772,621 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2019 në vlerën 2,232,811,228 lekë. Llogaritë do të analizohen si më poshtë:

-Llogaria nr.210 “Toka, troje, terrene” paraqitet me vlerë neto 3,203,866 lekë në fund të vitit 2020 dhe e pa ndryshuar nga viti 2019. Te analitikët e llogarisë nr.210 përbehet nga troje dhe shpronësime të ndodhura në periudha të mëparshme.

Nga auditimi i llogarisë konstatohet se nuk janë marrë masa për verifikimin e gjendjes reale dhe statusin e pronave dhe Aseteve të kaluar në pronësi të Bashkisë Devoll, për rrjedhojë nuk janë kryer regjistrimet e të gjitha Aseteve në ASHK-në Korçë, duke përgatitur të gjithë dokumentacionin tekniko-ligjor, më pas vlerësimin, kontabilizimin dhe pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme në pasqyrat financiare.

-Llogaria nr.211 “Pyje, Kullota, Plantacione” paraqitet me vlerë neto 2,070,923 lekë në fund të vitit 2020 dhe e pa ndryshuar nga viti 2019. Te analitikët e llogarisë nr.211 përbehet pemë të llojeve të ndryshme të kontabilizuara nga vitet e mëparshme.

Nga auditimi i llogarive më sipër konstatohet **se nuk është përgatitur regjistri i pronave si dhe nuk është bërë regjistrimi i aktiveve në pronësi të Bashkisë Devoll.**

Për sa më sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 “Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë”; Kap. VII, neni 23, pika 14 “Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Kap III- Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në Njësitë e Qeverisjes së përgjithshme, pika 30 ku citohet: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konformë kritereve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet.”

Titulli gjetjes 3: *Ëmungesa e identifikimit, vlerësimit dhe regjistrimit të gjitha Aseteve të kaluara në pronësi të Bashkisë Devoll”.*

Situata:

Bashkia Devoll, për pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, të kaluara Bashkisë nga pushteti qendror me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 nëpër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të Ish- Komunave/ Bashkive nuk dispononte dokumente shoqërues si: harta me të dhëna mbi infrastrukturën, plan vendosjen e sipërfaqen, kufizimet, statusin e tregues të tjerë.

-Nuk është kryer inventarizimi i këtyre pronave, duke kryer verifikimin në terren të gjendjes reale dhe statusin e tyre nga komisione të posaçme me specialist të fushës. Nuk ka aplikuar në ASHK Dega Devoll për regjistrimin e Aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të Aseteve të Njërive Administrative për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të Bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, dhe dokumentimin në pasqyrat financiare të Bashkisë Devoll.

Kriteri:

Ligjin nr.139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore të ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 nëTë drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë; Kap. VII, neni 23, pika 14 nëPlanifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj , UMF nr. 30, datë 27.12.2011nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme. Kap III- Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në Njësitë e Qeverisjes së përgjithshme, pika 30 ku citohet: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konformë kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet.”

Ndikimi/Efekti:

Mos administrim i pronave çojnë në mos njohjen e situatës për pronat që Bashkia Devoll ka në administrim, ku të evidentohet gjendja e tyre, sa ato janë aktive që bashkia të realizoj të ardhura, sa janë në administrim të personave të tretë dhe nuk merren të ardhura.

Shkaku:

Mosnjohje e moszbatim i udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Ligjit nr.139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore të ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 nëTë drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë; Kap. VII, neni 23, pika 14 nëPlanifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.

Rëndësia:

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Devoll të marren masa për verifikimin e gjendjes reale dhe statusin e pronave dhe Aseteve të kaluar në pronësi të saj, duke përfshirë dhe Njësitë Administrative, të kryejë inventarizimin, regjistrimin e të gjitha Aseteve në ASHK Dega Devoll, duke përgatitur të gjithë dokumentacionin tekniko-ligjor, më pas vlerësimin, kontabilizimin dhe pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme në pasqyrat financiare.

-Llogaria nr.212 “Ndërtesa dhe Konstruksione”, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën neto 541,164,872 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën prej 549,655,843 lekë. Referuar formatit 7/a nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), në fund të vitit 2019 paraqitet në koston historike prej 648,095,834 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2020, në shumën 667,087,655 lekë, pra me shtesë në shumën 18,991,821 lekë.

Analitiku i llogarisë nr.212 nëNdërtesa dhe Konstruksione përbëhet nga 117 ndërtesa dhe konstruksione.

Për këto aktive nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv në kundërshtim me Udhëzimin nr.30,datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 26, pika 30.

I. Nga auditimi i analitiku të llogarisë nr.212 nëNdërtesa dhe Konstruksione në Bashkinë Devoll, rezulton se për 3 objekte me vlerë 95,795,426 lekë nuk kanë emërtim, nuk paraqiten kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për këto 3 objekte të

trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

II. Nga auditimi i listës së aktiveve të llogarisë nr.212 nëNdërtesa dhe Konstruksioneò, rezulton se një pjesë e aktiveve të kësaj llogarie nuk paraqesin vlerën reale të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Devoll nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë, për 40 objekte, të evidentuar me ngjyrë të verdhë (ndërtesa, shkolla, kopsht etj.) variojnë nga 0 lekë në 100,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e këtyre aktive të jetë e nënvlerësuar.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduaraò, pika 105 ku citohet: *“Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar”* Vlerësohen dhe kontabilizohen aktivet e pavlerësuar.

-Aneksi 1 nëAnalizë e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò, Hyrjet e Aktiveve Afatgjata Materiale dokumentohen për:

“Për blerjet, ku si dokumente shërbejnë: kontrata, fatura e furnitorit, dhe akti i marrjes në dorëzim ose fletë-hyrja (nëse janë aktive të magazinueshme).

-Për hyrjet në cilësinë e kontributeve në natyrë të kapitalit/fondeve, ku si dokument shërben akt- marrëveshja dhe akti i marrjes në dorëzim të aktivit.

-Për përfitimet nga dhurime, ku si dokument është akti i dhurimit dhe akti i marrjes në dorëzim.

-Për prodhimin nga vetë njësia, ku si dokument shërben situacioni përfundimtar dhe akti i marrjes në dorëzim.

-Për rivlerësimet, shërbejnë aktet ligjore ose nënligjore që autorizojnë një gjë të tillë dhe pasqyrat përkatëse të llogaritjeve”.

Gjithashtu, duhet të kryhen veprimet kontabël në rast të diferencave nga rivlerësimi i Aktiveve Afatgjata Materiale:

-Debi llog. 21 në kredi llog.109 (Diferenca nga rivlerësimi në rritje);

-Kredi llog. 21 në debi llog. 109 (diferenca nga rivlerësimi në ulje).

SKK 5 nëAktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomaterialeò, Paragrafi nëTrajtimet kontabël për aktivet afatgjata materialeò, pika 23-32 nëModeli i rivlerësimitò.

-Llogaria nr.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën neto 1,607,388,600 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën neto prej 1,613,245,827 lekë. Referuar formatit 7/a në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), në fund të vitit 2019 paraqitet në koston historike prej 1,927,520,845 lekë, me shtesa në vitin 2020 në shumën 74,805,065 lekë, dhe gjendje në fund në shumën 2,002,325,910 lekë.

Analitiku i llogarisë nr.213 në Rrugë, rrjete, vepra ujore përbëhet nga 181 objekte.

I. Nga auditimi i analitiku të llogarisë nr.213 në Rrugë, rrjete, vepra ujore në Bashkinë Devoll, rezulton se për 3 aktive me vlerë 572,125,235 lekë nuk kanë emërtim, nuk paraqiten kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për këto 3 aktive të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Për këto aktive të llogarive nr.212 në Ndërtesa dhe Konstruksione, llogaria nr.213 në Rrugë, rrjete, vepra ujore nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 26, pika 30.

Titulli gjetjes 4: *në Mbi kontabilizimet në llogarinë nr.212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” për 3 objekte në vlerën 95,795 mijë lekë dhe llogarinë nr.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për 3 objekte në vlerën 572,125 mijë lekë, gjendje të cilat nuk janë të analizuar”.*

Situata:

Nga auditimi i analitiku të llogarisë nr.212 në Ndërtesa dhe Konstruksione në Bashkinë Devoll, rezulton se për 3 objekte me vlerë **95,795 mijë lekë** dhe analitiku i llogarisë nr.213 në Rrugë, rrjete, vepra ujore për 3 objekte me vlerë **572,125 mijë lekë**, nuk kanë emërtim, nuk paraqiten kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për këto objekte të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale.

Kriteri:

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Ndikimi/Efekti:

Mungesa e analizës për vlerat 95,795 mijë lekë dhe 572,125 mijë lekë me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në sigurinë e arsyeshme dhe besueshmërinë e evidencës kontabël për përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku:

Nga Sektori i Financës nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar i trashëguar në vite.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 212nëNdërtesa dhe Konstruksioneò dhe në llog. 213 nëRrugë, rrjete, vepra ujoreò dhe nëpërmjet Sektorit të Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

-Llogaria nr.214 “Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune”, në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën neto 11,345,969 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në vlerën neto 14,276,177 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò, në fund të vitit 2019 paraqitet në koston historike prej 19,379,955 lekë dhe në fund të vitit 2020 në vlerën 19,252,057 lekë. Gjatë vitit ushtrimor kemi nxjerrje jashtë përdorimi nga kjo llogari të materialeve në vlerën 264,628 lekë.

-Llogaria nr.215 “Mjete transporti”, në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën neto 39,745,382 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në vlerën neto 37,758,113 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò, në fund të vitit 2019 paraqitet në koston historike prej 62,836,745 lekë dhe në fund të vitit 2020 në vlerën 62,836,745 lekë, e pa ndryshuar.

Analitiku i llogarisë nr.215 nëMjete transportiò përbëhet nga 30 mjete me vlerë historike 62,836,745 lekë.

Për këto mjete transporti nuk ka një regjistër kontabël, nuk ka kartela inventariale për secilin mjet, si dhe nuk ka të dhëna për amortizimin e mjeteve dhe shtesa ose pakësime për secilin mjet, si mungojnë të dhëna ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv në kundërshtim me Udhëzimin nr.30,datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 26, pika 30.

-Llogaria nr.218 “Inventar ekonomik”, në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën neto 14,840,268 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në vlerën neto 10,613,200 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò, në fund të vitit 2019 paraqitet në koston historike prej 67,713,032 lekë dhe në fund të vitit 2020 në vlerën 71,940,100 lekë. Gjatë vitit ushtrimor kemi nxjerrje jashtë përdorimi nga kjo llogari të materialeve në vlerën 1,287,615 lekë.

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë sipas normave të amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 nëpër procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò, pika 36.

Përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje të periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh. Nuk mund të kryhet kampionimi, pasi nuk ka regjistër të veçantë për çdo aktiv, duke qenë se përlllogaritja e amortizimit është kryer në grup aktivesh sipas llojit, duke aplikuar normat e amortizimit të miratuara. Pra amortizimi është llogaritur si klasa aktivesh dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të veçantë.

Referuar tabelës formati 7/b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata, vlera netoò, totali i amortizimit për vitin 2020 për klasat e aktiveve është përlllogaritur në vlerën prej (114,984,501) lekë, duke debituar llogarinë nr.1013 në Nga konsumi i AAGJò (*formati 4 “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto”*), në kredi të llogarive nr.2192 në Amortizimi ndërtesa dhe konstruksioneò në vlerën 27,482,792 lekë, llogarisë nr.2193 në Amortizim rrugë, rrjete, vepra ujoreò në vlerën 80,662,292 lekë, llogarisë nr.2194 në Amortizim makineri dhe paisjeò në vlerën 2,802,310 lekë, llogarisë nr.2195 në Amortizim mjete transportiò në vlerën 1,987,269 lekë.

Nga auditimi i llogarisë nr.2198 në Amortizim inventar ekonomikò, rezulton se nuk është kryer amortizimi i aktiveve të përfshira në inventar ekonomik.

Titulli gjetjes 5: *në Mungesa e një regjistri kontabël për Aktivet Afatgjata Materiale dhe Jo Materiale, si dhe mangësi në inventarizimin e tyre”.*

Situata:

Në Bashkinë Devoll, për vitin ushtrimor 2020 për llogaritë, 210 në Toka, troje, terreneò, 211 në Pyje Plantacioneò, 212 në Ndërtesa e Konstruksioneò, 213 në Rruge, rrjete, vepra ujoreò, 214 në Instalime teknike, makineri e pajisjeò, 215 në Mjete transportiò dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Amortizimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të veçantë.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata, e cila paraqet parregullsi janë Ligjin 10296 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò pikat nga 10,12,81,83,85,86 26-30, 74, 96-101, 102 dhe103.

Ndikimi/Efekti:

Nga mungesa e informacionit në mënyrë analitike për secilin aktiv si dhe mungesa e një regjistri kontabël për çdo llogari të aktiveve sjell një pasqyrim jo të saktë të këtyre vlerave kontabël.

Shkaku:

Mosnjohje e moszbatim i udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Devoll, të merren masa nga Nëpunësi Zbatues ku të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Inventarizimi i aktiveve për vitin ushtrimor 2020, Bashkia Devoll

Në bazë të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2020 për Bashkinë Devoll.

Gjatë vitit 2020, me urdhrin e Titullarit të Bashkisë Devoll, nr.312 datë 23.11.2020, për ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata dhe nxjerrjes jashtë përdorimi për të gjitha asetet e Bashkisë për vitin 2020.

Për vitin ushtrimor 2020 relacionet e hartuara paraqesin mangësi për rezultatet e inventarëve nga krahasimi i gjendjes kontabël me gjendjen fizike si dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve.

-Për vitin 2020 me urdhrin nr.312 datë 23.10.2020, është ngritur grupi nëPër nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune, inventar ekonomikò. Urdhri është për daljen jashtë përdorimit dhe shkarkimin nga kontabilitetit për inventarët si më poshtë:

Viti 2020	Inventar i imët	Inventar	Inventar ekonomik
	Ilogaria 327-1	Ilogaria 214	Ilogaria 218
Bashkia Devoll	2,153,739	264,628	1,287,615

Janë hartuar relacionet mbi vlerësimin e inventarëve të Bashkisë Devoll, si dhe janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues. Janë hartuar procesverbalet e vlerësimit për materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, si dhe këto procesverbale janë miratuar dhe janë me firmën e Titullarit të Bashkisë Devoll.

Te përshkrimi i dhënë në relacionet e vlerësimit thuhet që materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi janë të pa përdorshme, kanë humbur cilësitë e tyre të përdorimit në kushtet teknike si dhe nuk mund të riparohen për t'ua rikthyer vlerën, megjithëse nuk u ka kaluar afati vlefshmërisë. Komisioni në këto kushte ka vlerësuar se këto materiale duhet të nxirren jashtë përdorimit nëpërmjet asgjësimit fizik.

Nga verifikimi i listës së materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit duke i asgjësuar fizikisht rezulton se ka një pjesë të konsiderueshme të materialeve me profil drusor dhe profil metalik **nuk janë bërë hyrje në magazinë**, nuk ka vazhduar më pas procedura e shitjes së tyre me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 104 në Proces verbalin e vlerësimit.

-Për Bashkisë Devoll, nga analiza e listave të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2020 vlera prej 264,628 lekë të shkarkuara nga kontabiliteti (llogaria nr.214 “Makinë dhe pajisje”), janë materiale me profil metalik, (llogaria nr.218 “Inventar ekonomik”), janë materiale me profil drusor (banka, tavolina, karrige, rafte drusor) për të cilat duhet të ishin grumbulluar dhe të shiteshin në ankand.

Komisionet e nxjerrjes jashtë përdorimit

Me urdhrin e brendshëm nr.312 datë 23.10.2020, janë ngritur nga Titullari komisionet për nxjerrjet jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune dhe inventar ekonomik. Komisionet nuk kanë mbajtur procesverbalet ku të jetë përshkruar se si është bërë asgjësimi fizik i materialeve dhe gjatë asgjësimit të faktohet me dokumente mbështetës

Nga ana e komisioneve në proces verbalet e mbajtura nuk paraqiten dokumente mbështetës ku të përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve (në ndryshimin e formës fillestare, gruposur ose djegur), si dhe për materialet me profil druri dhe metalik nuk janë përdorur si materiale të riciklueshme, të shiteshin në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë, veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 109, pika 110.

Titulli gjetjes 6: *nëMangësitë në lidhje me procesin e vlerësimit dhe asgjësimit të Materialeve të Nxjerra jashtë përdorimi”.*

Situata:

-Për vitin 2020 me urdhrin nr.312 datë 23.10.2020, është ngritur grupi nëPër nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune, inventar ekonomik. Urdhri është për daljen jashtë përdorimit dhe shkarkimin nga kontabiliteti për inventarët si më poshtë:

Viti 2020	Inventar i imët	Inventar	Inventar ekonomik
	llogaria 327-1	llogaria 214	llogaria 218

Bashkia Devoll	2,153,739	264,628	1,287,615
----------------	-----------	---------	-----------

Janë hartuar relacionet mbi vlerësimin e inventarëve të Bashkisë Devoll, si dhe janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues. Janë hartuar procesverbalet e vlerësimit për materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, si dhe këto procesverbale janë miratuar dhe janë me firmën e Titullarit të Bashkisë Devoll.

Te përshkrimi i dhënë në relacionet e vlerësimit thuhet që materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi janë të pa përdorshme, kanë humbur cilësitë e tyre të përdorimit në kushtet teknike si dhe nuk mund të riparohen për t'ua rikthyer vlerën, megjithëse nuk u ka kaluar afati vlefshmërisë. Komisioni në këto kushte ka vlerësuar se këto materiale duhet të nxirren jashtë përdorimit nëpërmjet asgjësimit fizik.

Nga verifikimi i listës së materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit duke i asgjësuar fizikisht rezulton se ka një pjesë të konsiderueshme të materialeve me profil drusor dhe profil metalik nuk janë bërë hyrje në magazinë, nuk ka vazhduar më pas procedura e shitjes së tyre me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

-Për Bashkisë Devoll, nga analiza e listave të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2020 vlera prej 264,628 lekë të shkarkuara nga kontabiliteti (*llogaria nr.214 "Makineri dhe paisje"*), janë materiale me profil metalik, (*llogaria nr.218 "Inventar ekonomik"*), janë materiale me profil drusor (banka, tavolina, karrige, rafte drusor) për të cilat duhet të ishin grumbulluar dhe të shiteshin në ankand.

Komisionet e nxjerrjes jashtë përdorimit, me urdhrin e brendshëm nr.312 datë 23.10.2020, janë ngritur nga Titullari komisionet për nxjerrjet jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune dhe inventar ekonomik. Komisionet nuk kanë mbajtur procesverbalet ku të jetë përshkruar se si është bërë asgjësimi fizik i materialeve dhe gjatë asgjësimit të faktohet me dokumente mbështetës

Nga ana e komisioneve në proces verbalet e mbajtura nuk paraqiten dokumente mbështetës ku të përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve (në ndryshimin e formës fillestare, gruposur ose djegur), si dhe për materialet me profil druri dhe metalik nuk janë përdorur si materiale të riciklueshme, të shiteshin në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situatë, e cila paraqet parregullsi janë Ligjin 10296 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pikat 104, 109 dhe 110.

Ndikimi/Efekti:

Nxjerrja jashtë përdorimi të materialeve dhe mos respektimi i procedurave ka sjellë një pakësim të vlerës kontabël të aktiveve afatgjata..

Shkaku:

Mosnjohje e moszbatim i udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll, të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjëseve për komisionet që kanë kryer nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve me profil drusor dhe metalik, duke mos i bërë hyrje në magazinë dhe më pas të shiteshin në formë ankandi.

Grupi i Menaxhimit Strategjik, për vitin ekzistues të hartojë një procedurë të drejtë për komisionet që do të ngarkohen për vlerësimin dhe asgjësimin e materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z.A. C, në cilësinë e kryetarit të komisionit, **z.S. A,** në cilësinë e anëtarit të komisionit dhe **z.G. Xh,** në cilësinë e anëtarit të komisionit.

AKTIVET AFATGJATA FINANCIARE

Llogaritë e Klasës 25/26 “Aktivet Afatgjata Financiare”, sipas të dhënave të pasqyruara për vitet ushtrimore 2019 dhe 2020, vlera kontabël paraqitet 0 lekë.

Titulli gjetjes 7: *ñMbi kontabilizimin e Aktiveve Afatgjata Financiare në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2020”.*

Situata:

Nga auditimi rezultoi se:

I. Bashkia Devoll nga verifikimi i të dhënave në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), rezulton se në datën 07.04.1999 paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të Ujësjetllës Kanalizime Devoll SHA me NUIS ñJ66702601Kò e cila është shoqëri aksionere me objekt ñShërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tijò. Numri i aksioneve është 221,410 me vlerë nominale 100 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **221,410,000 lekë**.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Devoll në ñUjësjetllës Kanalizime Devoll ñSha. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020, më konkretisht në llogarinë **26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”**.

II. Bashkia Devoll nga verifikimi i të dhënave në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), rezulton se në datën 05.06.2008 paraqitet si aksionere me 11% të aksioneve të K_SHA me NUIS ñK84227001Oò e cila është shoqëri aksionere me objekt ñMbledhje, transporti, administrimi, depozitimi i mbetjeve bashkiake dhe komunaleò. Numri i aksioneve është 25 me vlerë nominale 16,550 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **413,750 lekë**. Kjo vlerë e kapitalit me **11%** aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Devoll në ñK ñSha. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020, më konkretisht në llogarinë **26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”**

Në rastin tonë investimet përbëjnë aksionet me vlerë kontabël (kosto) **221,823,750 lekë** dhe Investitori është Bashkia Devoll. Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël **221,823,750 lekë** përbën mos pasqyrim të informacionit financiar.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 ñPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò me Standardin

Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 në Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 në Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2018 dhe 2019 të llogarisë 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vetë.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 në Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 në Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale dhe Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 në Investime në Pjesëmarrje.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Përgjegjësja e Sektorit të Financës, Bashkia Devoll, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të në Ujësjetellës Kanalizime Devollësha me vlerë kontabël **45,434,140 lekë**, si dhe regjistrimin e pjesëmarrjes me 11% të kapitalit aksionar të në K shatë me vlerë kontabël **413,750 lekë**, në debi të llogarisë 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vetë dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vetë.

Gjendja e llogarisë nr. 231 “Investime në proces”, për Aktivet Afatgjata Materiale

Gjendja e llogarisë nr.231 në Shpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën prej 2,838,228 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën prej 2,539,409 lekë.

Sipas analitikëve të paraqitur nga Drejtoria Ekonomike për vitin 2020 paraqiten 3 Investime në proces me vlerë kontabël 2,539,409 lekë.

Nr	Përshkrimi	31.12.2019	Debitim	Kreditim	31.12.2020	Statusi i aktivitet
1	Bashkëfinancim me FZHR	1,500,000			1,500,000	Nuk është marrë në dorëzim
2	Bashkëfinancim me FZHR Paisje Shkolle	49,000			49,000	Nuk është marrë në dorëzim
3	Bashkëfinancim me REC Lulishte	990,409			990,409	Nuk është marrë në dorëzim
4	Asfaltim Rr.Zicisht - Fitore	298,819	298,819		-	Nuk është marrë në dorëzim
5	Rikonstrukcion I rrugës Vernik	-	8,710,394	8,710,394		Nuk është marrë në dorëzim
6	Përmirësim I kushteve të banimit për kom. pa fav	-	5,620,848	5,620,848		Nuk është marrë në dorëzim
7	Zgjerimi I rrugës vendore aks superstrada	-	17,932,350	17,932,350		Nuk është marrë në dorëzim
8	Rehabilitim I rrugës Lgj.nr.2	-	1,448,964	1,448,964	-	Nuk është marrë në dorëzim
9	Përmirësim i banesave	-	946,257	946,257	-	Nuk është marrë në dorëzim
10	Pellgu ujëmbledhës	-	2,851,092	2,851,092	-	Nuk është marrë në dorëzim
11	Ujësjetellësi Hociisht	-	2,999,862	2,999,862	-	Nuk është marrë në dorëzim
12	Ujësjetellësi I Jashtëm dhe I Brendshëm	-	2,991,538	2,991,538	-	Nuk është marrë në dorëzim
13	Supervizimi shkolla Dritero Agolli	-	3,000,000	3,000,000	-	Nuk është marrë në dorëzim

14	Supervizimi përmirësimi I kushteve te banimit	-	3,999,860	3,999,860	-	Nuk është marrë në dorëzim
15	Kolaudim rikonstruksioni I rrugës Vernik	-	12,555,285	12,555,285	-	Nuk është marrë në dorëzim
16	Kolaudim I përmirësimi kushteve te banimit	-	10,000,000	10,000,000	-	Nuk është marrë në dorëzim
Totali		2,838,228	93,814,905	93,516,086	2,539,409	

Tabela e mëposhtme paraqet në mënyrë analitike secilin investim në proces në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 si dhe shtesat e vitit 2020 dhe mbylljen e vitit ushtrimor 2020.

-Nga auditimi rezulton se për objektet të cilat janë në proces investimi dhe nuk janë marrë në dorëzim, nga ana e sektorit të financës janë kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata materiale, në vlerën situacioneve deri në 31.12.2020, veprim i kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 18, ku cilësohet se: *“Me kapitalizmin e aktiveve bëhet verimi kontabël në debi të llogarive përkatëse të grupit 20 dhe 21 të aktiveve afatgjata në kredi të llogarive përkatëse të grupit 23, llogaritë e investimeve”*.

Nga tabela më sipër rezulton se janë 16 objekte në vlerë kontabël **96,055,495 lekë**. Nga verifikimi rezulton se për këto **16 objekte** edhe pse nuk janë marrë në dorëzim nga Bashkia Devoll, në pasqyrën e pozicionit financiar ato paraqiten në klasën e aktiveve afatgjata materiale. Këto objekte të pa përfunduara duhet të pasqyroheshin në llogarinë nr.231 në investime në proces, dhe në momentin e marrjes në dorëzim të kapitalizohen më pas tek klasa e aktiveve afatgjata materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivitetit.

Konkluzion: Në fund të vitit, me situacionet pjesore të paguara duhet të debitohej llogaria nr. llogaria 231 në vlerë kontabël **96,055,495 lekë** dhe jo të përfshiheshin te llogaritë e aktiveve afatgjata materiale, veprim në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 18, ku cilësohet se: *“Me kapitalizmin e aktiveve bëhet verimi kontabël në debi të llogarive përkatëse të grupit 20 dhe 21 të aktiveve afatgjata në kredi të llogarive përkatëse të grupit 23, llogaritë e investimeve”*.

Titulli gjetjes 8: *“Mbi mos regjistrimin e aktiveve afatgjata materiale për të cilat investimi nuk ka përfunduar në llogarinë nr.231 “Investime në proces”*”.

Situata:

-Nga auditimi rezulton se për objektet të cilat janë në proces investimi dhe nuk janë marrë në dorëzim, nga ana e sektorit të financës janë kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata materiale, në vlerën situacioneve deri në 31.12.2020, veprim i kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 18, ku cilësohet se: *“Me kapitalizmin e aktiveve bëhet verimi kontabël në debi të llogarive përkatëse të grupit 20 dhe 21 të aktiveve afatgjata në kredi të llogarive përkatëse të grupit 23, llogaritë e investimeve”*.

Nga lëvizjet kontabël të llogarisë nr.231 në investime në proces për vitin ushtrimor 2020, rezulton se janë **16 objekte** në vlerë kontabël **96,055,495 lekë**. Nga verifikimi rezulton se për këto 16 objekte edhe pse nuk janë marrë në dorëzim nga Bashkia Devoll, në pasqyrën e pozicionit financiar ato paraqiten në klasën e aktiveve afatgjata materiale. Këto objekte të pa përfunduara duhet të pasqyroheshin në llogarinë

nr.231 në investime në proces, dhe në momentin e marrjes në dorëzim të kapitalizohen më pas tek klasa e aktiveve afatgjata materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivitetit.

Kriteri:

Ligjin 10296 datë 08.07.2010 në për menaxhimin financiar dhe kontrollin në nenin 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, në për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare të udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 në për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreut 2 në Klasa 2 Aktivet Afatgjata të Përbërja dhe trajtimi kontabël.

Ndikimi/Efekti:

Mos njohjen e vlerës kontabël që rrjedh nga Investimet në proces në llogarinë nr.231 në investime në proces, duke e pakësuar këtë llogari dhe gjendjen reale.

Shkaku:

Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivitetit në njësi

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë:

Nga Sektori i Financës së Bashkisë Devoll të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr.231 në investime në proces, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë nr.231 për shumën prej **96,055,495 lekë**, të investimeve në proces, në kredi të llogarive në klasën e aktiveve afatgjata materiale. Në momentin e marrjes në dorëzim të aktiveve vlera e plotë e Investimit të kapitalizohen më pas te klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale.

Gjendja e llogarisë nr.230 “Investime në proces”, për Aktivet Afatgjata Jo-Materiale

Gjendja e llogarisë nr.230 në shpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata jo-materiale në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën prej 8,095,000 lekë.

Nr	Përshkrimi	31.12.2019	Debitim	Kreditim	31.12.2020
1	Projekte të trashëguara	8,095,000	-	-	8,095,000
Totali		8,095,000	-	-	8,095,000

Nga sektori i Financës nuk dihet se çfarë përfaqëson kjo vlerë kontabël, të vetmet të dhëna janë që vlera kontabël 8,095,000 lekë janë studime dhe projekte të cilat janë marrë nga ish-komunat.

Nga auditimi rezulton se nuk ka kartela për këto aktive afatgjata jo materiale të cilat paraqiten si investime në proces. Këto projekte të cilat janë të përfunduara pasi janë trashëguar nga ish-komunat duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivitetit.

Mungesa e analizës për këto aktive të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Titulli gjetjes 9: *ñMbi klasifikimin e llogarisë nr.230 “Investime në proces” dhe kapitalizmin e Aktiveve Afatgjata Jo-Materiale”.*

Situata:

Gjendja e llogarisë nr.230 nëShpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata jo-materialeò në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën prej 8,095,000 lekë.

Nr	Përshkrimi	31.12.2019	Debitim	Kreditim	31.12.2020
1	Projekte të trashëguara	8,095,000	-	-	8,095,000
Totali		8,095,000	-	-	8,095,000

Nga auditimi rezulton se në llogarinë nr.230 nëInvestim në proces për aktive afatgjata jo-materialeò vlera kontabël **8,095,000 lekë** përfaqëson projekte të trashëguara për të cilat nuk ka kartela. Këto projekte të cilat janë të përfunduara pasi janë trashëguar nga ish-komunat duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivit.

Mungesa e analizës për këto aktive të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale

Pra nga Drejtoria e Financës vihet re që kemi një klasifikim të gabuar të vlerës së këtyre **projekteve**, të cilat nuk janë kapitalizuar si aktiv te klasa e Aktiveve Afatgjata Jo-Materiale në vlerën kontabël prej **8,095,000 lekë..**

Kriteri:

Ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò, Kreu 2 nëKlasa 2 Aktivet Afatgjataò Përbërja dhe trajtimi kontabëlò.

Ndikimi/Efekti:

Rritje jo të saktë të llogarisë nr.230 nëInvestime në procesò, dhe nga ana tjetër mungesë të kapitalizmit të vlerave të aktiveve dhe Aseteve në llogaritë e AAGJ-më.

Shkaku:

Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivitetit në njësi.

Rëndësia: E mesme**Për këtë rekomandojmë:**

Nga Sektori i Financës së Bashkisë Devoll të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr.230 në Investime në proces dhe llogarisë nr.202 në Studime dhe kërkime me mbylljen e bilancit të vitit pasardhës, për vlerën kontabël prej **8,095,000 lekë** të projekteve të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë nr.202 dhe në kredi të llogarisë 230.

Pasivet Afatshkurtra

▪ Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Devoll më 31.12.2020, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2020, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2020, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Llogaritë		Viti 2020	Viti 2019	Diferenca/ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	21,199,446	13,521,795	7,677,651
42	Detyrime ndaj personelit	12,240,300	10,074,636	2,165,664
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	4,596,270	4,414,230	182,040
435	Sigurime shoqërore	3,430,535	3,006,733	423,802
436	Sigurime shëndetësore	470,136	411,485	58,651
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	6,362,743	10,030,329	(3,667,586)
467	Kreditorë të ndryshëm	61,489,880	46,382,415	15,107,465
4341	Të tjera operacione me shtetin (detyrime)	6,104,101	6,104,101	-
	Gjendja më fund të periudhës	115,893,411	93,945,724	21,947,687

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit ushtrimor 2020 është në vlerën 13,680,011 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Devoll më 31.12.2020. Lëvizja e llogarisë 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Çelje e vitit 2020	13,521,796
Shtesa (K)	68,668,851
Pakësime (D)	33,947,608
Gjendja në 31.12.2020 (K)	21,199,447

-Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën 21,199,447 lekë përbëhet nga fatura të palikujduara për detyrime energjie, uji, postare, internet të muajit dhjetor, për mallra.

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Devoll, paraqitet në vlerën 12,240,300 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për tû paguar në muajin janar të vitit pasardhës, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të muajit Dhjetor.

Konkretisht, sipas dokumenteve të bankës të muajit Janar 2021, ka rezultuar:

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
8	08.01.2021	3,804,764
9	08.01.2021	2,035,237
10	08.01.2021	3,457,430
11	08.01.2021	631,017
12	08.01.2021	903,336
13	08.01.2021	440,731
14	12.01.2021	272,819
Totali		12,240,300

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor 2020 që paguhën në muajin janar 2021 dhe janë përkatësisht në vlerat 3,430,535 lekë dhe 470,136 lekë.

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
01	07.01.2021	1,276,960
02	07.01.2021	2,016,616
15	07.01.2021	80,618
Totali		2,501,917
03	07.01.2021	228,496
04	07.01.2021	228,511
06	12.01.2021	42,637
Totali		343,326

Llogaria 437,438, “Organizma të tjerë shtetërorë” paraqitet në vlerën 18,983,310 lekë. Nga informacioni i kërkuar në sektorin e financës së Bashkisë Devoll, rezulton se kjo vlerë përfaqëson një investim të kryer nga ish-komuna Progër sipas kontratës të lidhur nga kjo komunë me OE ñAò ShPK me nr.2 datë 18.06.2013 me objekt ñRehabilitimi i rrugës së fshatit Cangonjë. Vlera e kontratës është 30,762,165 lekë me TVSh si dhe deri në vitin 2020 është likujduar vlera 11,778,856 lekë. Nga të dhënat e sektorit të financës rezulton se pjesa tjetër e kontratës nuk është realizuar dhe investimi ka përfunduar me fondet e siguruara nga projekti TAP.

Vlera kontabël prej 18,983,310 lekë e cila përfaqëson pjesën e investimit të kryer nga ish-komunat Progër, në vitin ushtrimor të konsolidimit të pasqyrave financiare të Bashkisë Devoll, duhej të kapitalizohej në klasën e aktiveve afatgjata materiale si investim i kryer dhe jo në llogarinë nr.437 ñOrganizma të tjerë shtetërorë, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018, pika 18 ku cilësohet se: “Me kapitalizmin e aktiveve bëhet verimi kontabël në debi të llogarive përkatëse të grupit 20 dhe 21 të aktiveve afatgjata në kredi të llogarive përkatëse të grupit 23, llogaritë e investimeve”.

Titulli gjetjes 10: Mbi klasifikimin gabim në llogarinë nr.437,438 “Organizma të tjerë shtetërorë”.

Situata:

Nga auditimi rezulton se në llogarinë nr.437,438 ñOrganizma të tjerë shtetërorë vlera kontabël **18,893,310 lekë** përfaqëson një investim të kryer nga ish-komuna Progër sipas kontratës të lidhur nga kjo komunë me OE ñAò ShPK me nr.2 datë 18.06.2013 me objekt ñRehabilitimi i rrugës së fshatit Cangonjë. Vlera e kontratës është 30,762,165 lekë me TVSh si dhe deri në vitin 2020 është likujduar vlera 11,778,856 lekë. Nga të dhënat e sektorit të financës rezulton se pjesa tjetër e kontratës nuk është realizuar dhe investimi ka përfunduar me fondet e siguruara nga projekti TAP. Vlera kontabël prej 18,983,310 lekë e cila përfaqëson pjesën e investimit të kryer nga ish-komunat Progër, në vitin ushtrimor të konsolidimit të pasqyrave financiare të Bashkisë Devoll, duhej të kapitalizohej në klasën e aktiveve afatgjata materiale si investim i kryer dhe jo në llogarinë nr.437 ñOrganizma të tjerë shtetërorë.

Kriteri:

Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në nenin 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare të udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, pika nr.18

Ndikimi/Efekti:

Rritje jo të saktë të llogarisë nr.437,438 ñOrganizma të tjerë shtetërorë.

Shkaku:

Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivitetit në njësi.

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë:

Nga Sektori i Financës së Bashkisë Devoll të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr.437,438 ñOrganizma të tjerë shtetërorë për vlerën kontabël 18,983,310 lekë në debi të klasës së aktiveve afatgjata materiale pasi është investim i marrë në dorëzim.

-Llogaria nr.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, nga pasqyra e pozicionit financiar për vitin 2020 kjo llogari paraqitet në vlerën kontabël prej 6,362,743 lekë, vlerë kjo e cila është e rakorduar me degën e thesarit, dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%.

Llog. 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"

Çelje e vitit 2020	10,030,329
Pakësime	8,446,350
Shtesa	4,778,764
Gjendja në 31.12.2020	6,362,743

Nr	Përshkrimi	Viti i ngurtësimit	31.12.2020
1	G.D Rruga Cangonj	2015	619,940
2	G.D Rruga e Kucit	2015	93,023
3	G.D Ura tip Baily	2017	185,145
4	G.D Kanali Bracanj - Trestenik	2018	386,627
5	G.D Rehabilitim Rruga J.Plaku - C.topulli	2018	259,603
6	G.D Rehabilitim Rruga Guret e Cjapit	2018	296,201
7	G.D Rehabilitim rruga e qilimave	2018	230,258
8	G.D Rehabilitim rruga lagjia nr.3	2018	1,306,801
9	G.D. Permiresimi I kushteve për kom. Te pafavorizuara	2019	450,000
10	Rikonstr.i rrugës Vernik, loti I	2020	1,613,480
11	Përmirësim I kushteve te banimit	2020	890,080
12	Rehabilitim I Rr. Lagjnr.2dhe 3'	2020	349,993
13	Zgjerimi I Rrugës Vend aks superstrada	2020	299,570
14	Pellu ujëmbledhës Rez Bilisht	2020	500,000
15	Ujësjetllësi I fshatit Hociht	2020	800,000
16	Ujësjetllësi I Jash & Bre.NJA Miras	2020	174,885
Totali			

Nga analiza e kësaj llogarie përbëhet nga 16 objekte nga të cilat për **8 objekte** në vlerën prej **3,377,598 lekë**, janë fonde që gjenden të ngurtësuar deri në vitin 2018, për të cilat është tejkaluar afati i garancisë dhe nuk është bërë zhblllokimi i tyre sipas kushteve të kontratave respektive. Drejtoria e Financës nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të bërë zhblllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet. *Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme, Kapitulli II, pikat nr.29, 30, 39 dhe 50, si dhe në kundërshtim me UKM nr.3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kapitulli II, pika nr.10*

Titulli gjetjes 11: Mbi kontabilizimin e llogarisë nr.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Situata:

Llogaria 466 nKreditorë për mjete nën ruajtje, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 6,362,743 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%.

Nga analiza e kësaj llogarie përbëhet nga 16 objekte nga të cilat për 8 objekte në vlerën prej 3,377,598 lekë, janë fonde që gjenden të ngurtësuar deri në vitin 2018, për të cilat është tejkaluar afati i garancisë dhe nuk është bërë zhblllokimi i tyre sipas kushteve të kontratave respektive. Sektori i Financës nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të bërë zhblllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet..

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligji 28/2018 datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare neni 5, 6, 7, 9 dhe 10; ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme seksioni nëFunksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466 në Kreditorë për mjete në ruajtje.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 të llogarisë 466 nëKreditorë për mjete në ruajtje.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë:

Nga Sektori i Financës së Bashkisë Devoll të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 nëKreditorë për mjete në ruajtje, duke rakorduar çdo muaj vlerat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën prej 61,489,880 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 në vlerën prej 46,382,415 lekë, vlera që përfaqësojnë detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera dhe të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve.

I.Verifikimi i detyrimeve që rrjedhin për shpenzimet për investimet

Test substancial i llogarisë nr.467 për vitet 2020 dhe 2019, kontratat që kanë lindur detyrime të pa kontabilizuara si më poshtë:

Nr	Objekti i kontratës	Subjekti	Kontrata		Diferenca e pa lik. Nga kontrata 31.12.2020	Fatura të prera nga subjekti	Pagesa të kryer me Urdhër Shpenzime deri 31.12.20	Analitiku i llog.467	Detyrim i pa kontabilizuar
			Nr. Datë	Vlerë					
1	Rikonstruksion I rrugës Bilisht-Vernik ,Loti i I	ñAò	25, date 05.12.2019	38,746,432	8,096,320	6,482,261	-	-	6,482,261

2	Zgjerim I rrugëve aks superstrada E devollit	ñNò ShPK	4, dt. 18.06.20	59,542,044	52,520,214	3,720,000	-	-	3,720,000
3	Zgjerim I rrugëve aks superstrada E devollit	ñAò	4, dt. 18.06.20	39,694,696	34,374,829	2,480,000	-	-	2,480,000
4	Burim I ujësjetësit fshati Tren	S- Sa	25, dt. 24.11.2020	569,311	569,311	563,311	-	-	563,311
5	Transporti i mbetjeve	" K " SH.A				4,701,475	-	2,378,556	2,322,919
Shuma				138,552,483	95,560,674	17,947,047	-	2,378,556	15,568,491

I. Në analizë Kontratat për investime

1. Kontrata nr.25 datë 05.12.2019 me objekt ñRikonstruksion i rrugës Bilisht-Vernik loti 1ò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe OE ñAò, me vlerë kontrate **38,746,432 lekë**, me burim financimi nga ñDonatorë, qeveria Bullgareò.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se:

OE ñAò ShPK ka paraqitur 2 fatura si më poshtë:

Nr. Fature	Data Fature	Vlera me TVSH	Urdhër shpenzimi		Vlera pa përfshirë te llog.467
			Nr. Datë	Vlerë	
34	18.05.2020	4,136,250	Nr.71 dt.17.02.2021	3,929,437	4,136,250
39	07.12.2020	2,346,011	Nr.85 dt. 22.02.2021	2,228,710	2,346,011
Shuma		6,482,261		6,158,147	6,482,261

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se:

OE ñA. IIò ShPK ka paraqitur 2 fatura në vitin 2020, me vlerë **6,482,261 lekë**, të likuaduar në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llogarinë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò me kundërparti llogarinë nr.486 ñShpenzime të periudhave të ardhshmeò te pasqyra e pozicionit financiar, në kundërshtim Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò.

Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2020 nuk është pasqyruar shuma **6,482,261 lekë si detyrim i prapambetur** i cili duhet të ishte pasqyruar në llogarinë **nr.467 “Kreditorë të ndryshëm”**.

2. Kontrata nr.4 datë 18.06.2020 me objekt ñZgjerimi i rrugëve aks superstrada e devollitò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe BOE ñAò ShPK & ñNò ShPK, me vlerë kontrate **99,236,740 lekë**, me burim financimi nga ñtë ardhurat e Bashkisëò.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se:

OE ñAò ShPK & ñNò ShPK, ka paraqitur 3 fatura si më poshtë:

Nr. Fature	Data Fature	Vlera me TVSH	Urdhër shpenzimi		Vlera pa përfshirë te llog.467
			Nr. Datë	Vlerë	
22	28.12.2020	3,720,000	Nr.81, dt. 19.02.2021 Nr.373 dt.19.05.2021	3,534,000	3,720,000

Nr. Fature	Data Fature	Vlera me TVSH	Urdhër shpenzimi		Vlera pa përfshirë te llog.467
			Nr. Datë	Vlerë	
47	28.12.2020	1,600,000	Nr.80 dt. 19.02.2021	1,520,000	1,600,000
22	28.12.2020	880,000	Nr.372 dt. 19.05.2021	836,000	880,000
Shuma		6,200,000		5,890,000	6,200,000

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se:

BOE ñAò ShPK & ñNò ShPK kanë paraqitur 3 fatura tatimore në vitin 2020, me vlerë 6,200,000 lekë, të likujduar në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llogarinë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò me kundërparti llogarinë nr.486 ñShpenzime të periudhave të ardhshmeò, në kundërshtim Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò.

Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2020 nuk është pasqyruar shuma **6,200,000 lekë si detyrim i prapambetur** i cili duhet të ishte pasqyruar në llogarinë **nr.467 “Kreditorë të ndryshëm”**.

3.Kontrata nr.25 datë 24.11.2020 me objekt ñBurimi i ujës jellësit i fshatit Trenò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe OE ñS- Saò, me vlerë kontrate **569,311 lekë**, me burim financimi nga ñtë ardhurat e Bashkisëò.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se:

OE ñS-Saò ka paraqitur 1 faturë tatimore në vitin 2020, me vlerë 569,311 lekë, 2 likujduar në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llogarinë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò me kundërparti llogarinë nr.486 ñShpenzime të periudhave të ardhshmeò, në kundërshtim Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò.

Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2020 nuk është pasqyruar shuma **569,311 lekë si detyrim i prapambetur** i cili duhet të ishte pasqyruar në llogarinë **nr.467 “Kreditorë të ndryshëm”**.

4.Kontrata me objekt ñAdministrimi i mbetjeve të qarkut Korçëò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe SHA ñKò, me pagesa të pritshme vjetore 7,981,705 lekë me TVSh, me burim financimi nga ñtë ardhurat e Bashkisëò.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se:

SHA ñKRËMò ka paraqitur fatura tatimore në vitin 2020, me vlerë 4,701,475 lekë, është likujduar në vitin 2020 vlera 2,322,919 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar pjesa tjetër e detyrimit në vlerën **2,378,556 lekë** në llogarinë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò me kundërparti llogarinë nr.486 ñShpenzime të periudhave të ardhshmeò, në kundërshtim Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò.

Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2020 nuk është pasqyruar shuma **2,378,556 lekë si detyrim i prapambetur** i cili duhet të ishte pasqyruar në llogarinë **nr.467 “Kreditorë të ndryshëm”**.

Titulli gjetjes 12: *Ëmbi kontabilizimin e shpenzimeve të periudhave të ardhshme, njohjes së detyrimeve për kontratat për investimet publike, për vitin 2020”.*

Situata:

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën prej 61,489,880 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 në vlerën prej 46,382,415 lekë, vlera që përfaqësojnë detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera dhe të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve.

Për këto kontrata nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, **as në momentin e mbërritjes së faturave.** Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, **por thjesht kur është bërë pagesa,** Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizmit të aktivitetit.

Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitet 2018, 2019 dhe 2020 kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale. Nga përpunimi i të dhënave kemi realizuar testimin e saktësisë së llogarisë nr.486 ËShpenzime të periudhave të ardhshme si llogari debitore dhe testimin e saktësisë së llogarisë nr.467 ËKreditorë të ndryshëm si llogari kreditore të regjistrimit në kontabilitet të detyrimeve të prapambetura për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, vendimeve gjyqësore për shkak të mungesës së fondeve.

Detyrimet nga kontratat për investime publike:

1. Kontrata nr.25 datë 05.12.2019 me objekt ËRikonstruksion i rrugës Bilisht-Vernik loti 1ò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe OE ËA IIò, me vlerë kontrate 38,746,432 lekë, me burim financimi nga ËDonatorë, qeveria Bullgareò.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: OE ËAò ShPK ka paraqitur 2 fatura në vitin 2020, me vlerë **6,482,261 lekë**, të likujduar në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llogarinë nr.467 ËKreditorë të ndryshëm me kundërparti llogarinë nr.486 ËShpenzime të periudhave të ardhshme te pasqyra e pozicionit financiar.

2.Kontrata nr.4 datë 18.06.2020 me objekt ËZgjerimi i rrugëve aks superstrada e devollitò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe BOE ËAò ShPK & ËNò ShPK, me vlerë kontrate **99,236,740 lekë**, me burim financimi nga Ëtë ardhurat e Bashkisëò.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: BOE ËAò ShPK & ËNò ShPK kanë paraqitur 3 fatura tatimore në vitin 2020, me vlerë 6,200,000 lekë, të likujduar në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llogarinë nr.467 ËKreditorë të ndryshëm me kundërparti llogarinë nr.486 ËShpenzime të periudhave të ardhshmeò

3.Kontrata nr.25 datë 24.11.2020 me objekt ËBurimi i ujësjellësit i fshatit Trenò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe OE ËS- Saò, me vlerë kontrate **569,311 lekë**, me burim financimi nga Ëtë ardhurat e Bashkisëò.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: OE ËS- Saò ka paraqitur 1 faturë tatimore në vitin 2020, me vlerë 569,311 lekë, 2 likujduar në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llogarinë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò me kundërparti llogarinë nr.486 ñShpenzime të periudhave të ardhshmeò

4.Kontrata me objekt ñAdministrimi i mbetjeve të qarkut Korçëò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe SHA ñKò, me pagesa të pritshme vjetore 7,981,705 lekë me TVSh, me burim financimi nga ñtë ardhurat e Bashkisëò.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se:

SHA ñKò ka paraqitur fatura tatimore në vitin 2020, me vlerë 4,701,475 lekë, është likujduar në vitin 2020 vlera 2,322,919 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar pjesa tjetër e detyrimit në vlerën **2,378,556 lekë** në llogarinë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò me kundërparti llogarinë nr.486 ñShpenzime të periudhave të ardhshmeò

Pra nga testimi i pagesave me bankë dhe i dokumentacionit shoqërues për vitin 2020 dhe vitin 2021, rezultoi se në gjendjet ne bilancin e vitit ushtrimor 2020 nuk është përfshirë shuma prej 15,568,491 lekë.

Për vitin ushtrimor 2020, gjendja e llogarisë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò prej 61,489,880 lekë nuk rakordon me vlerën reale të detyrimeve që rrjedhin nga faturat e palikujduara për mallra, shërbime, investime, detyrime nga vendimet gjyqësore të pa paguara dhe detyrimet të pa paguara nga shpronësimet, duke mos u paraqitur në analitikun e llogarisë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò, shuma prej **15,568,491 lekë**. Mos kryerja e veprimeve kontabël për këto detyrime e si rrjedhojë mospërfshirjen e vlerës që lindin nga këto detyrime ka sjellë mos evidentimin në kontabilitet të gjendjes reale në fund të vitit ushtrimor 2020, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion kontabël jo real për detyrimet që ka Bashkia ndaj të tretëve.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: ligjin 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6, neni 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 ñPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareò Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 òPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Aneksi 1 ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32, 42.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar, për sa i përket gjendjes kontabël të shpenzimeve të periudhave të ardhshme në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 si dhe në Pasqyrën e Performancës Financiare si dhe mos regjistrimi i faturave të cilat janë të vitit 2020.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, neni 6, neni 10 dhe 11; të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò i shfuqizuar, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 ñPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareò dhe Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Sektori i Financës, të merren masa që të evidentohen detyrimet në pasqyrat financiare duke i njohur në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare.

Nga Sektori i Financës të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë nr.486 në shpenzime të periudhave të ardhshme dhe kundërparti së saj 467 në kreditorë të ndryshëm, për shumën **15,568,491 lekë** për vitin ushtrimor 2020. Këto veprime të kryhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021.

Nga ana e Bashkisë Devoll, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi: zj.A. F në funksionin e Përgjegjësit të sektorit të buxhetit si dhe në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare.

Pika 2.4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar me ligjin nr. 162/2000, datë 23.12.2000 “Për Prokurimin Publik”, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar, Manualeve përkatëse të punimeve, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik etj, për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2021.

4.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se, janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021. Mbas miratimit në sistem të regjistrit nga APP, me shkresa përcjellëse janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi mbështetur në VKB përkatëse "Mbi miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Devoll". Gjithashtu në të gjitha rastet e shtesave dhe pakësimeve është dërguar regjistri përkatës. Në këto regjistra janë pasqyruar shtesat dhe ndryshimet e bëra sipas VKB i ve përkatëse, në përputhje me nenin 4 në *Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik*, pika 1. Dërgimi i regjistrit të parashikimeve në APP, është bërë brenda afateve të përcaktuara në VKM nr. 914, neni 4, pika 3.

4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara:

Nga të dhënat e Drejtorisë Ekonomike dhe Buxhetit dhe auditimi i tyre, rezulton se për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021, Bashkia Devoll nuk arrin të mbulojë me pagesë fondesh kontratat e lidhura dhe miratuara në buxhetet respektive, kjo pasi bashkia planifikon procedura në mungesë të realizmit të të ardhurave, pasi megjithëse ka kontrata të palikujduara nga periudha në periudhë, vijon me planifikimin e procedurave të reja pa një studim të mirëfilltë të fondeve në përdorim, **veprime të cilat në fund çojnë në rritjen e borxhit për faturat e palikujduara**, pasqyra:

Në/000 lekë

Periudha ushtrimore	Vlere kontrate me TVSH	PLANIFITIKIMI SIPAS PERIUDHAVE					
		Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021	Viti 2022	Viti 2023
Viti 2018	198,328	94,120	104,208				
Viti 2019	116,684		107,868	8,816			
Viti 2020	473,906			96,227	122,782	149,250	105,646
Viti 2021	196,882				66,534	42,073	88,274
Periudha ushtrimore	PAGESA SIPAS PERIUDHAVE				% E PAGESËS	Dif papaguar 31.12.2021	
	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021			
Viti 2018	2,800	195,384			3	143	
Viti 2019		51,373	58,666	6,482	48	163	
Viti 2020			79,542,234	135,435,827	83	256,510	
Viti 2021				40,700,729	61	156,181	

Burimi: Nga të dhënat e Bashkisë Devoll

Tabela nr. 1. Të dhënat mbi procedurat e zhvilluara në periudhën 01.01.2018 – 31.12.2021.

Në 000/lekë

Periudha 01.01.2018 - 31.12.2021	Proc me vlere te larte	
	Nr.	Vlera
Procedura te realizuara gjithsej, nga e cila	52	1,125,880
- Të hapura	23	966,081
- Kërkesë me propozim	29	159,799
Vlerësuar për auditim	20	922,001
Shprehur ne %	38.4	82

Burimi: Hartuar nga KLSH-ja sipas regjistrit te procedurave

Titulli gjetjes 1 : Hartimi i projekteve nga persona të palicencuar.

Situata:

Në auditimin e proceduarve të prokurimit, rezulton se për disa procedura projektet/ preventivat janë hartuar nga specialistët e Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Devoll dhe miratuar nga titullari i Bashkisë Devoll, por të papajisur me licencat e projektuesve me

kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë, si:

1- *Procedura me objekt “Rehabilitim i rrugëve të qytetit Bilishti 2”, viti 2021 me fond limit 71,416,666 lekë.*

2- *Procedura me objekt “Përmisim i banesave ekzistues për komunitete të varfëri dhe të pa favorizuara”, viti 2019 me fond limit 16,773,145 lekë.*

Rezulton se dosjet e procedurave të prokurimit edhe pse ishin mbyllur në të gjitha fazat e tij, nuk ishin të inventarizuara dhe protokolluara në arkivën e bashkisë Devoll.

Kriteri:

Veprime në kundërshtim me Kreu III, neni 5, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 nëLicenca të kategoritë e punimeve. Ligji nr. 9154, datë 6/11/2003 nëPër Arkivat; nenin 4/26

Ndikimi/Efekti:

Si pasojë e veprimit të mësipërm, ekziston risku për një projekt jocilësor dhe për pasojë ndryshime thelbësore të projektit në fazën e zbatimit

Shkaku:

Neglizhencë nga ana e drejtuesve të Bashkisë Devoll.

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë:

- Bashkia Devoll të marrë masa për kryerjen e projekteve nga persona/subjekte të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësore dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit.
- Sektori i Procedurave të Prokurimit bashkia Devoll, të marrë masa për inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve të procedurave të prokurimit të mbyllura për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021 me gjithë dokumentacionin e nevojshëm ligjor.

Titulli gjetjes 2: *Në zbatimin e procedurave të prokurimit të periudhës 01.01.2018 – 31.12.2021, u konstatuan shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, si në aplikimin e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE.*

Situata:

Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave, për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2021, janë realizuar gjithsej **52** procedura me fond limit 1,125,880 mijë lekë dhe vlerë kontrate 997,197 mijë lekë, me një ulje prej 11% ose kursyer një fond për vlerën 128,683 mijë lekë.

Grupi i KLSH-^{së}, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit nga 52 procedura me fond limit 1,125,880 mijë lekë ka vlerësuar për auditim **21** procedura me fond limit 992,001 mijë lekë ose 81% të fondit të prokuruar.

Pjesëmarrës në procedura janë 304 OE, nga të cilat janë skualifikuar 135 OE.

Nga auditimi i 21 procedurave, rezultuan në shkelje të dispozitave të LPP, ku::

a- Në **7 raste**, kriteret nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi janë aplikuar kriterë jo sipas llojit të procedurës dhe të paargumentuara

b- Në **4 raste**, OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, ku procedurat duheshin anuluar dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën 98,023 mijë lekë pa TVSh.

Kriteri:

Në shkelje të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për prokurimin publik, i ndryshuar, neni 1 në Objekti dhe qëllimi pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 në Parimet e përzgjedhjes germa (a), (b) dhe (c), dhe nenet 46 dhe 55, 56, 58, pika 2 e nenit 61, si dhe neni 73 i VKM nr. 797, datë 29.12.2017 në Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave.

Ndikimi/Efekti:

Aplikimi i kriterëve jo në mënyrë të argumentuar dhe në përputhje me procedurën, si dhe shpallja fitues e OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJHDT dhe KVO sipas procedurave trajtuar në vijim për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021.

Shkaku:

Mos njohja e kuadrit ligjorë zbatues në fuqi, në aplikimin e kriterëve në mënyrë jo të mirëargumentuara dhe në përputhje me procedurën dhe mos vlerësimi drejt i OE të shpallur fitues jo në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE.

Të bëhet argumentimi teknik për secilin kriter, duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumn dhe afatin e punimeve dhe dokumentacioni i argumentimit të kriterëve të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit.

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të

miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E) me vlerë 98,023 mijë lekë.

➤ **Mbi procedurat e prokurimit të audituara në periudhën 01.01.2018 – 31.12.2018**

1- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje materiale ndërtimi dhe pllaka guri, viti 2018”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje materiale ndërtimi dhe pllaka guri, viti 2018”.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 2230/5, datë 31.7.2018	3. Njësia e Prokurimit E. M	4. Komisioni VO B.K A.A D. Z
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	R.K F. B	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 36,435,470 lekë, ndarë me lote: Loti I në shumën 13,767,970 lekë, dhe Loti II në shumën 22,667,500	6. Oferta fituese (pa TVSh) nëS- Aò ShPK, respektivisht: Loti I në shumën 12,248,599 lekë pa TVSh; Loti I në shumën 20,820,000 lekë pa TVSh, me afat deri 31.12.2018.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh)
8. Data e hapjes së tenderit 10.9.2018 REF -81694-08-01-2018	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe TP.	10. Operatorë Ekonomike 7 (loti I): a-Skualifikuar 3 OE b- Kualifikuar 4 OE 10.1 Operatorë Ekonomike 3 (loti II): a-Skualifikuar 2 OE b- Kualifikuar 1 OE
11. Ankimim Nr. 2269, dt. 7.8.2018	12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K Nr. 2282/2, dt. 8.8.2019	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 2230/30, dt. 20.9.2018 Nr. 230/31, dt. 29.9.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 14,698,319 lekë 24,984,000	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 nëMbi Projektraportin e Auditimit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjekti:

*Nga auditimi grupi I KLSH ka konstatuar se nuk vërtetohet me asnjë dokument dhe per asnjë nga metodat e përdorura ne zbatim te akteve ligjore te LPP, ju bëjmë me dije se me “procesverbal nr. 2230/4 date 21.07.2018, është bere llogaritja e vlerës se kontratës, ku nje pjese e zërave jane bazuar mbi VKM nr. 629 date 15.07.2015 dhe nje pjese tjetër është bazuar mbi çmimet e tregut me oferta ne treg te testuar nga OE qe tregtojnë mallrat objekt prokurimi. Kjo procedure është **anulluar** Loti i 1. “Blerje Materiale Ndërtimi” dhe është **rihedhur** përsëri me po te njëjtën vlere dhe me po te njëjtat zëra me date 28.09.2018. Pra nga ana e Njësisë se Prokurimit Është bere analiza e çmim eve dhe llogaritja e fondit limit sipas mënyrës se përcaktuar ne legjislacionin e prokurimeve publike.*

Qëndrim I grupit të KLSH:

Për sa është argumentuar nga subjekti dhe mbështetur në dokumentacion, sqarojmë se argumentet qëndrojnë **dhe merren në konsideratë.**

- Zhvillimi procedurës:

Me shkresën nr. 2230/2, datë 31.7.2018 të personit të autorizuar në cilësinë e titullarit të AK z. S.H është miratuar zhvillimi i procedurës me objekti “ *Blerje materiale ndërtimi dhe pllaka guri*”, me fond limit në vlerën 36,435,470 lekë.

Kjo procedurë është ndarë në dy loti, si vijon:

Loti I me objekt “*Blerje materiale ndërtimi*”, me fond limit 13,767,970 lekë, dhe

Loti II me objekt *ñBlerje pllaka guri*”, me fond limit 22,667,500 lekë.

Me nr. 2230/22, datë 19.9.2018 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur, i miratuar nga z. S. H në cilësinë e personit të autorizuar mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve .

Kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE ñS-Aò ShPK me NIPT : K86931201C dhe ofertë 12,248,599 lekë pa TVSh.
2. OE ñBò ShPK me NIPT: K91517011V dhe ofertë 13,723,270 lekë pa TVSh.
3. OE ñE-VLò ShPK me NIPT: K67106202Ë dhe ofertë 0 (zero) lekë.
4. OE ñMò ShPK me NIPT: K04005052C dhe ofertë 13,542,120 lekë pa TVSh.
5. OE ñM-Dò ShPK me NIPT : K42003004T dhe ofertë 13,322,475 lekë pa TVSh.
6. OE ñS- Tò ShPK me NIPT: J64103483H dhe ofertë 12,942,500 lekë pa TVSh.
7. OE ñSHò ShPK me NIPT: K07924803N dhe ofertë 0 (zero).

KVO pas vlerësimit të dokumentacionit teknik nga 6 OE pjesëmarrës ka skualifikuar 3 OE dhe kualifikuar 4 OE, përkatësisht për arsyet e mëposhtme:

- **“SH” ShPK** (Mungese Dokumentacioni)
- **“E-VL” ShPK** (Mungese Dokumentacioni)

1. “M-D” SHPK

*Për mjetet e transportit duhet të paraqitet a. Leja e qarkullimit,
b. Certifikata e pronësisë ,
c. Certifikata e kontrollit teknik,
d. Siguracioni i mjetit, ku rezultoi se OE nuk përmbushte piken*

Në përfundim të vlerësimit të dokumentacionit, KVO ka shpallur fitues shoqërinë “S. ALò ShPK me oferte 12,248,599 lekë pa TVSh.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë: **11.09.2018**

Ankesa: ka ose jo: **JO**

Loti 2: “Blerje Pllaka Guri” me fond limit 22,667,500 leke pa TVSH

Numri referencës së Procedurës/ lotit: REF-81694-08-01-2018

REF-81698-08-01-2018

Kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

- 1- OE ñS-Aò ShPK me NIPT : K86931201C me ofertë 20,820,000 lekë pa TVSh.
- 2- OE ñM i ShPKò me NIPT: K04005052C me ofertë 16,250,544 lekë pa TVSh.
- 3- OE ñSHò ShPK me NIPT: K07924803N pa ofertë.

Pas vlerësimit të dokumentacionit nga KVO janë skualifikuar 2 OE dhe kualifikuar 1 (një), përkatësisht për arsyet e mëposhtme:

1- “SH” ShPK (Mungese Dokumentacioni).

2- “M” ShPK

Formulari i Ofertës, sipas Shtojcës 1, është paraqitur gabim për procedurën e prokurimit Loti i II Blerje “Pllaka Guri” oferta e paraqitur ka lidhje me Lotin e I Blerje Materiale Ndërtimi për Shërbimet Publike.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE të skualifikuar në sistemin SPE, rezulton se skualifikim është bërë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësonin kriteret e DST të miratuara nga AK, trajtuar më hollësisht në Projektraporti Auditim.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 në Mbi Projektraportin e Auditimit nga z. B.K, D. Z dhe A. A në cilësinë e anëtarit të KVO, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1-Ne lidhje me konstatimet se OE- S A. nuk përmbush piken 2.2.3. Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2017. OE ka paraqitur për plotësim të këtij kriteri vërtetimin Nr.7490 Prot. Date 29.08.2018 se OE nuk ka detyrime për vitin 2018 për Taksat dhe Tarifat Vendore pranë bashkisë Vlore. KVO ka vlerësuar të përmbushur këtë kriter, vërtetimi se nuk ka detyrime për vitin 2018, presumohet dhe shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2017; sipas përcaktimeve të Ligji Nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar si dhe V.K.B Nr.100, datë 22.12.2017 “Për miratimin e sistemit të taksave tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”.

2- Ne lidhje me konstatimet se OE- S AL nuk përmbush piken 2.2.2 Kopje të certifikuara të bilanceve të tre viteve të fundit ushtrimore , të paraqitura në organet tatimore dhe të konfirmuara nga ana e këtyre organeve. OE- STONE ALBANIA ka paraqitur Kopjet të certifikuara të bilanceve të tre viteve të fundit ushtrimore , të paraqitura në organet tatimore dhe të konfirmuara nga ana e këtyre organeve, **dokumentacioni bashkëlidhur opsioneve.**

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Grupi i KLSH pasi shqyrtimit të kundërshtitë e subjektit, konkludon se ato qëndrojnë dhe merren në konsideratë. **Procedura në përputhje me LPP.**

2. Procedura e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i rrugëve në Njësinë Administrative Miras”, Bashkia Devoll

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve në Njësinë Administrative Miras”, Bashkia Devoll , Nr. Ref. 90487, datë 18.10.2018.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 3028/5, datë 17.10.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.3028/1, dt. 17.10.2018 Njësia e Prokurimit E.M E. M E. S	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 3028/9, dt. 18.10.2018 1. B. K , Kryetar, 2. Xh.L, 3. J. M
2. Lloji i Procedurës në Hapur me mjete elektronike		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 60,465,197 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE në SHPK me ofertë 24,497,391 lekë pa TVSh, sipas kontratës nr. 3028/41, dt. 28.12.2018 me afat nga lidhja e kontratës 3 muaj nga dorëzimi i sheshit të ndërtimit.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 503 lekë ose 2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.11.2018	9. Burimi Financimit Buxhet i Bashkisë Devoll i vitit 2018, Granti	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 5 OE/BOE

		b) Sëkualifikuar 3 OE/BOE, c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime; Ka ankesë AK-	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit nr. 3028/7, datë 18.10.2018, si më poshtë:
Nëpërmjet postës elektronike nga APP janë përcjellë rekomandime në lidhje me disa prej kriterëve të aplikuara që të rishihen nga AK që të jenë më të mirëargumentuara.

Me shkresën nr. 3028/11, datë 31.10.2018, titullari i AK ka urdhëruar pezullimin e procedurës deri në shqyrtimin e rekomandimeve të APP. Autoriteti Kontraktor Bashkia Devoll modifikon dokumentet e tenderit me objekt: *Rehabilitim i rrugëve ne Bashkinë Devollò me fond limit 60,465,197.50 lekë pa TVSh i ndarë në 2 (dy) lote:*

Loti I: “ *Rehabilitimi i Rrugëve ne Qytetin e Bilishtit* ”/REF-90485-10-18-2018 me fond limit: 35,465,197.5 lekë pa TVSh

Loti II: “ *Rehabilitimi i Rrugëve ne Njësinë Administrative Miras* ”/REF-90487-10-18-2018 me fond limit: 25,000,000 lekë pa TVSh.

Me shkresën nr. 3028/14, datë 31.10.2018, NJP i ka kërkuar titullarit të AK ndryshimin e disa prej kriterëve.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

- **Në pikën 5 është lënë shënim** *“Lidhur me fabrikën e asfaltbetoni ofertuesit duhet te kenë ne pronësi, me qira apo te lidhin kontrate furnizimi me një fabrike vendndodhja e se cilës cila garanton realizimin e objektit konformë kushteve teknike te përcaktuara ne VKM Nr.628 date 15.07.2015 “Për miratimin e Rregullave Teknike te Projektimit dhe Ndërtimit te Rrugëve”ò. Ky shënim, i cili ka qenë arsyeja që janë skualifikuar dy OE me vlerë më të ulët se oferta e shpallur fituese, nuk është i argumentuar teknikisht dhe nuk është i bazuar në natyrën dhe volumin e punimeve të objektit që prokurohet. Në DT është lënë e papërcaktuar saktë se çfarë dokumentesh duhen për të garantuar realizimin e objektit konformë kushteve teknike.*

Përsa sipër, një nga kriteret e vendosura nuk është në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës,. Ky veprim është në kundërshtim me pikën 5 të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi Njesisë së Prokurimit: E. M, A.M dhe E. S.*

- Mbi vlerësimin e ofertave.

Njoftojmë se, kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

- 1- OE *“Aò ShPK* me ofertë 24,497,391 leke pa TVSh
- 2- OE *“SHò ShPK* me ofertë 21,704,384 leke pa TVSh
- 3- OE *“Nò ShPK* me ofertë 17,008,695 leke pa TVSh

4- OE ñNò ShPK me ofertë 24,881,829 leke pa TVSh

5- OE ñA- K 2002ò pa ofertë

Në përfundim të vlerësimit të dokumentacionit teknik, KVO ka skualifikuar 3 OE, duke kualifikuar 2 prej tyre, konkretisht:

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1- “SH” ShPK, për mospërbushje e kritereve.

2- “N” ShPK, për mospërbushje e kritereve.

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP në lidhje me skualifikimin e OE nga KVO, rezulton se ai është në përputhje me kërkesat e DST të miratuara nga AK dhe të LPP, gjerësisht trajtuar në kapitullin 2.4 të Projektraporti Auditimit.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë se OE “A” ShPK me oferte 24,497,391 leke pa TVSh është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë: **03.12.2018**

Ankesa: PO

Me shkresën nr. Ska, datë 5.12.2018 (*prot bashki nr. 3639, datë 11.12.2018*), nga shoqëria ñNò ShPK është bërë ankesë mbi skualifikimin e padrejtë, duke argumentuar dhe arsyet.

Me shkresën nr. 249, datë 11.12.2018 nga titullari i AK z. S. H, ne cilësinë e personit të autorizuar është bërë pezullimi i procedurës deri në shqyrtimin e ankesës.

Me urdhër nr. 249/1, datë 11.12.2018 është ngritur KSHA me përbërje: *E.H me detyrë Përgj e Sek. Juridik, R. H me detyrë topograf në SPZHT dhe zj. K. B me detyrë Specialiste në zyrën One Stop Shop.*

Me vendim nr. 8 datë 11.12.2018 (prot nr. 3638/2), KSHA argumenton se pretendimet e subjekti nuk qëndrojnë dhe ankesa nuk merret në konsideratë. Me shkresën nr. 3638/3, datë 11.12.2018, AK ka kthyer përgjigje shoqërisë ñNò ShPK në lidhje me ankesën.

Me shkresën nr. 3028/31, datë është bërë heqja e pezullimit të ankesës.

- Vlerësimi i procedurës:

Nga auditimi në SPE të dokumentacionit të OE të shpallur fitues ñAò SHPK, rezulton se ky OE ka paraqitur 2 nga 3 kamionët e kërkuar në DT dhe për këtë arsye duhej skualifikuar.

Përsa sipër, nga ana e KVO-së nuk është mbajtur qëndrim i njëjtë për vlerësimin e dokumentacionit teknik të OE pjesëmarrës në vlerësimin e ofertave, duke kualifikuar në mënyrë të padrejtë OE e shpallur fitues dhe me kritere të paplotësuar, në kundërshtim në paligjshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar me ligjin neni 2, “*Parimet e përzgjedhjeje*”, neni 28, “*Anulimi i një procedure*”,

neni 76, *Shqyrtimi i ofertave*, neni 92, *Shqyrtimi i ofertave*, neni 97, *Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës*, pika 1, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar*, neni 26, *Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*, pika 5, Neni 66, *Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*, neni 67, *Klasifikimi i ofertave*, neni 69, *Njoftimi i fituesit* dhe **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO, respektivisht: J.M, Kryetar, Xh.L, B. K, anëtarë.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 në Mbi Projektraportin e Auditimit O, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë::

Pretendimi i subjektit:

2. Në lidhje me pikën 5 të DST ku është përcaktuar se: *Shënim: Lidhur me fabrikën e asfaltobetonit (FAB) ofertuesit duhet të kenë në pronësi, me qera apo të lidhin kontratë furnizimi me një fabrikë, vendndodhja e së cilës cila garanton realizimin e objektit konform kushteve teknike të përcaktuara në VKM Nr.628 datë 15.07.2015 “Për miratimin e Rregullave Teknike të Projektimit dhe Ndërtimit të Rrugëve”, Ju paraqesim kontestimet tona sa më poshtë:*

Lidhur me fabrikën e asfaltobetonit ofertuesit duhet të kenë në pronësi, me qera apo të lidhin kontratë furnizimi me një fabrikë vendndodhja e së cilës cila garanton realizimin e objektit konform kushteve teknike. Sqarojmë se AK ka mirë argumentuar kërkesat e këtij kriteri themelor në këtë procedurë në përputhje me përcaktimet e nenit 61 të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, çdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik është bazuar në VKM nr.628 datë 15.7.2015 “Për miratimin e rregullave teknike dhe ndërtimit të rrugëve”, si dhe duke garantuar një marrëdhënie ligjore në rast se nga OE ofertues këtij furnizim e siguron me qira ose kontratë furnizimi. Vendosi në vepër e përzierjeve të shtresave binder dhe asfaltobetonit, ku Shpërndarja e përzierjes duhet të bëhet mekanikisht me anën e një makinerie asfalt-shtruese. Sipas përcaktimeve në VKM nr. 628, datë 15.7.2015 “Për miratimin e Rregullave Teknike të Projektimit dhe Ndërtimit të Rrugëve”, I ndryshuar, e gjithë procedura e prodhimit, transportit, vendosjes dhe ngjeshjes së përzierjes nuk lejohet të jetë më shumë se 2 (dy) orë e cila sipas AK përkthehet në distancë. Për këtë arsye janë kërkuar dhe dokumentat shtese për fabrikën e asfaltobetonit për të identifikuar vendndodhjen e saj në mënyrë që KVO të vlerësojë në qoftë se distanca e fabrikës nga objekti garanton që proceset prodhimit, transportit, vendosjes dhe ngjeshjes së përzierjes do të kryhen brenda 2 orësh. .

Hartimi i kriterëve për kualifikim nuk ka sjellë shkelje të barazisë në tender për operatorët pjesëmarrës, efekt negativ financiar apo dem ekonomik për autoritetin kontraktor, ndaj kërkojmë marrjen parasysh të këtij observacioni dhe reflektimin e tij në raportin përfundimtar të auditimit.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të këtij observacioni, sqaron se në VKM nr. 628, datë 15.7.2015 në Për miratimin e Rregullave Teknike të Projektimit dhe Ndërtimit të Rrugëve, I ndryshuar, nuk përcaktohet largësia e FAB nga kantieri i ndërtimit, por mënyrën e prodhimit, transportit të përzierjeve (të kokrrizave të gurit) dhe atyre bituminoze dhe hedhja në vepër (temperaturat optimale të materialeve bituminoze para hedhjes në

vepër).Sa sipër, është detyrë e mbikëqyrësit të punimeve që të bëjë kontrollin e temperaturës së materialeve asfaltikë dhe për pasojë, kërkesa për largësinë e FAB nga kantieri është e tepërt. **Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Pretendimi i subjektit:

Per Lotin 2: Rehabilitimi i Rrugëve në Njësinë Administrative Miras, pika 5. Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës, janë kërkuar 2-copë mjete transportues-vetëshkarkues Mjete transportues-vetëshkarkues copë 2, në pronësi ose me qira.

Mbi disponimin e makinerive OE 'A' ka Deklaruar/paraqitur se zotëron këto dy Mjete transportues-vetëshkarkues për të realizuar kontratën, bashkëlidhur dokumentacioni vërtetues për këtë qëllim.

Nga sa më sipër KVO ka mbajtur të njëjtin qëndrim në vlerësimin e dokumentacionit të OE pjesëmarrës, OE 'A' i shpallur fitues plotëson të gjitha kriteret e përcaktuara në DST;

Opinionit i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pas rishqyrtimit të dokumenteve të tenderit në lidhje me këtë pikë (DST), konstaton se janë kërkuar 3 mjete transporti dhe jo 2. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Foto e DST sipas sistemit:

5. Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

Mjetet	Sasia	Gjendja
Mjete transportues-vetëshkarkuese	3 cope	Pronësi ose me qera
Ekskavator me goma	1 cope	Pronësi ose me qera
Ekskavator-Fadrome	1 cope	Pronësi ose me qera
Grejder	1 cope	Pronësi ose me qera
Rul me vibrim	1 cope	Pronësi ose me qera
Rul me kompresor	1 cope	Pronësi ose me qera
Asfaltoshtruese	1 cope	Pronësi ose me qera
Autobitumatrice ose pajisje për sperkatje bitumi	1 cope	Pronësi ose me qera
Fabrike asfaltobetoni(QKL & Leje mjedisore)	1 cope	Pronësi ose me qera ose kontrate furnizimi
Autobot uji	1 cope	Pronësi ose me qera
Betoniere	1 cope	Pronësi ose me qera

3. Procedura e prokurimit me objekt “Rehabilitimi i Rrugëve në Bashkinë Devoll”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i Rrugëve në Bashkinë Devoll”, Bashkia Devoll, Nr. Ref. 90485, datë 18.10.2018.

1. Urdhër Prokurimi Nr. 3028/5, datë 17.10.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.3028/1, dt. 17.10.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 3028/9, dt. 18.10.2018
2. Lloji i Procedurës i në Hapur me mjete elektronike	Njësia e Prokurimit E.M E. M E. S	4. B. K , Kryetar, 5. Xh. L, 6. J. M
5. Fondi Limit (pa TVSh) 35,465,197.5 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE në SHPK me ofertë 34,999,719 lekë pa TVSh, sipas kontratës nr. 3028/39, dt. 28.12.2018 me afat nga lidhja e kontratës 3 muaj nga dorëzimi i sheshit të ndërtimit.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 479 mijë lekë ose 1.4 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.11.2018	9. Burimi Financimit Buxhet i Bashkisë Devoll i vitit 2018, Granti	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE. b) Sëkualifikuar 4 OE/BOE. c) Kualifikuar 2 OE/BOE
11. Ankimime; Ka ankesë AK-	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP

- Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit

Nëpërmjet postës elektronike nga APP janë përcjellë rekomandime në lidhje me disa prej kriterëve të aplikuar që të rishihen nga AK që të jenë më të mirëargumentuara.

Me shkresën nr. 3028/11, datë 31.10.2018, titullari i AK ka urdhëruar pezullimin e procedurës deri në shqyrtimin e rekomandimeve të APP.

AK Bashkia Devoll modifikon dokumentet e tenderit me objekt: *Rehabilitim i rrugëve ne Bashkinë Devoll* me fond limit 60,465,197.50 lekë pa TVSh i ndarë në 2 (dy) lote:

Loti I: “ *Rehabilitimi i Rrugëve ne Qytetin e Bilishtit* ”/REF-90485-10-18-2018 me fond limit: 35,465,197.5 lekë pa TVSh

Loti II: “ *Rehabilitimi i Rrugëve ne Njësinë Administrative Miras* ”/REF-90487-10-18-2018 me fond limit: 25,000,000 lekë pa TVSh

Me shkresën nr. 3028/14, datë 31.10.2018, NJP i ka kërkuar titullarit të AK ndryshimin e disa prej kriterëve.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

- Në pikën 5 është lënë shënimi *Lidhur me fabrikën e asfaltbetoni ofertuesit duhet të kenë ne pronësi, me qira apo të lidhin kontratë furnizimi me një fabrikë vendndodhja e se cilës cila garanton realizimin e objektit konformë kushteve teknike të përcaktuara në VKM Nr.628 date 15.07.2015 “Për miratimin e Rregullave Teknike të Projektimit dhe Ndërtimit të Rrugëve”.* **Ky shënim, i cili ka qenë arsyeja që janë skualifikuar dy OE me vlerë më të ulët se oferta e shpallur fituese, nuk është i argumentuar teknikisht dhe nuk është i bazuar në natyrën dhe volumin e punimeve të objektit që prokurohet. Në DT është lënë e papërcaktuar saktë se çfarë dokumentesh duhen për të garantuar realizimin e objektit konformë kushteve teknike.**

Përsa sipër, një nga kriteret e vendosura nuk është në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës, në kundërshtim me pikën 5 të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, **duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarin e Njësisë së Prokurimit.**

- Mbi vlerësimin e ofertave.

Nisur nga verifikimi në SPE (procesverbali i hapjes së ofertave mungon), kanë paraqitur interes dhe kanë marrë në pjesë në procedurë 5 OE, me ofertat e mëposhtme:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	ñSHò SHPK	30,368,625
2	ñA- K 2002ò SHPK	0
3	ñNò SHPK	24,402,757
4	“N” SHPK	34,999,719
5	ñAò SHPK	35,368,625
6	ñVò SHPK	33,942,795

Nga KVO, është konstatuar se nuk kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT 4 nga 6 OE pjesëmarrës, konkretisht janë skualifikuar:

1. OE “SH” ShPK, për mospërbushje e kriterëve.
2. Operatori ekonomik “N” ShPK, për mospërbushje e kriterëve.
3. “A- K 2002” ShPK, për mospërbushje e kriterit .
4. “V E” ShPK, për mospërbushje e kriterit .

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP në lidhje me skualifikimin e OE nga KVO, rezulton se ai është në përputhje me kërkesat e DST të miratuara nga AK dhe të LPP, gjerësisht trajtuar në kapitullin 2.4 të Projektraporti Auditimit.

Me shkresën nr. Ska, datë 5.12.2018 (*prot bashki nr. 3638, datë 11.12.2018*), nga shoqëria ñNò ShPK është bërë ankesë mbi skualifikimin e padrejtë, duke argumentuar dhe arsyet.

Me shkresën nr. 249, datë 11.12.2018 nga titullari i Ak z. S. H, ne cilësinë e personit të autorizuar është bërë pezullimi i procedurës deri në shqyrtimin e ankesës.

Me urdhër nr. 249/1, datë 11.12.2018 është ngritur KSHA me përbërje: *E. H me detyrë Përgj e Sek. Juridik, R. H me detyrë topograf në SPZHT dhe zj. K. B me detyrë Specialiste në zyrën One Stop Shop.*

Me vendim nr. 8 datë 11.12.2018 (prot nr. 3638/1), KSHA argumenton se pretendimet e subjekti nuk qëndrojnë dhe ankesa nuk merret në konsideratë. Me shkresën nr. 3638/2, datë 11.12.2018, AK ka kthyer përgjigje shoqërisë ñNò ShPK në lidhje me ankesën.

Me shkresën nr. 3028/30, datë është bërë heqja e pezullimit të ankesës.

Në njoftimin e fituesit nuk është shprehur në lidhje me vlerësimin e ofertave për OE ñA. IIò SHPK. Përsa sipër, **ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së J. M, Kryetar, Xh. L, B. K, anëtarë.**

Kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT (sipas KVO-së, por edhe sipas Auditimit në SEP) dhe është kualifikuar:

Nr.	OE të kualifikuar	Vlera e Ofertës
1	ñAò SHPK	35,368,625
2	“N” SHPK	34,999,719

Me shkresën nr. 3028/39, datë 24.12.2018 është lidhur kontrata me OE ñNò SHPK, si oferta më e leverdishme se shoqërisë ñAò ShPK.

- Vlerësimi i procedurës:

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 ñMbi Projektraportin e Auditimitò , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

2. Ne lidhje me piken 5 te DST ku është përcaktuar se: Shënim: Lidhur me fabrikën e asfaltobetonit (FAB) ofertuesit duhet të kenë në pronësi, me qera apo të lidhin kontratë furnizimi me nje fabrikë, vendndodhja e së cilës cila garanton realizimin e objektit konform kushteve teknike te përcaktuara ne VKM Nr.628 date 15.07.2015 “Per miratimin e Rregullave Teknike te Projektimit dhe Ndërtimit te Rrugëve”, Ju paraqesim kontestimet tona sa më poshtë:

Lidhur me fabrikën e asfaltobetonit ofertuesit duhet te kenë ne pronësi, me qera apo te lidhin kontrate furnizimi me nje fabrike vendndodhja e se cilës cila garanton realizimin e objektit konform kushteve teknike. Sqarojmë se AK ka mire argumentuar kërkesat e këtij kriteri themelor ne këtë procedure ne perputhje me përcaktimet e nenit 61 të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, çdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik është bazuar në VKM nr.628 datë 15.7.2015 “Për miratimin e rregullave teknike dhe ndërtimit te rrugëve”, si dhe duke garantuar nje marrëdhënie ligjore në rast se nga OE ofertues këtë furnizim e siguron me qira ose kontratë furnizimi. Vendosjen në vepër e përzierjeve te shtresave binder dhe asfaltobetonit, ku Shpërndarja e përzierjes duhet të bëhet mekanikisht me anën e një makinerie asfalt-shtruese. Sipas përcaktimeve në VKM nr. 628, datë 15.7.2015 “Për miratimin e Rregullave Teknike të Projektimit dhe Ndërtimit të Rrugëve”, i ndryshuar, e gjithë procedura e prodhimit, transportit, vendosjes dhe ngjeshjes së përzierjes nuk lejohet të jetë më shumë se 2 (dy) orë e cila sipas AK përkthehet në distancë. Për këtë arsye jane kërkuar dhe dokumentat shtese per fabrikën e asfaltobetonit per te identifikuar vendodhje e saj ne mënyrë qe KVO te vlerësojë ne qofte se distanca e fabrikës nga objekti garanton qe proceset prodhimit, transportit, vendosjes dhe ngjeshjes së përzierjes do te kryhen brenda 2 orësh. .

Hartimi i kriterëve për kualifikim nuk ka sjellë shkelje të barazisë në tender për operatorët pjesëmarrës, efekt negativ financiar apo dem ekonomik për autoritetin kontraktor, ndaj kërkojmë marrjen parasysh të këtij observacioni dhe reflektimin e tij në raportin përfundimtar të auditimit.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të këtij observacioni, sqaron se në VKM nr. 628, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e Rregullave Teknike të Projektimit dhe Ndërtimit të Rrugëve, I ndryshuar, nuk përcaktohet largësia e FAB nga kantieri i ndërtimit, por mënyrën e prodhimit, transportit të përzierjeve (të kokrrizave të gurit) dhe atyre bituminoze dhe hedhja në vepër (temperaturat optimale të materialeve bituminoze para hedhjes në vepër).Sa sipër, është detyrë e mbikëqyrësit të punimeve që të bëjë kontrollin e temperaturës së materialeve asfaltikë dhe për pasojë, kërkesa për largësinë e FAB nga kantieri është e tepërt. Përsa sipër, **ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Pretendimi i subjektit:

3. Në lidhje me plotësimin e kriterit pika 5. Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës : Autobitumatrice ose pajisje për spërkatje bitumi copë 1 (një) në pronësi ose me qira.

OE N ka paraqitur pajisje për spërkatje bitumi në pronësi vërtetuar nga Deklarata e zhdoganimit Nr.14866 date 22.10.2012

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të dokumenteve të paraqitura në lidhje me këtë pikë, **merr në konsideratë argumentin.**

4- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje materiale ndërtimi për shërbimet publike, viti 2018”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje materiale ndërtimi për shërbimet publike, viti 2018ð.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 2805/5, datë 28.9.2018	3. Njësia e Prokurimit E. M	4. Komisioni VO B. K
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	R. K F. B	A. A D. Z
5. Fondi Limit (pa TVSh) 13,767,970 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñE.Gjò ShPK me vlerën e ofertës 12,192,740 lekë pa TVSh, me afat deri 3 muaj nga data e fillimit të punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,575 lekë pa TVSh ose 11.4 %.
8. Data e hapjes së tenderit 24.10.2018 REF -87767-09-28-2018	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe TP.	10. Operatorë Ekonomike 4: a-Skualifikuar 2 OE b- Kualifikuar 2 OE
11. Ankimim Nr. 386, dt. 15.11.2018	12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K Nr.2805/7, dt. 15.11.2018	13. Përgjigje KPP

b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 2805/6, Datë 4.12.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 14,631,288 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Me shkresën nr. 2805, datë 28.9.2019 të Drejtorit të Agjencisë së Shërbimeve Publike z. D. Z, adresuar Sektorit të Njesisë së prokurimit është kërkuar realizmi i procedurës me objekt *ñBlerje mallra ndërtimi për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbimeve*”.

- Zhvillimi procedurës:

Kanë paraqitur ofertat 4 operatorë:

Nr.	Subjekti pjesëmarrës	Oferta subjektit	Kualifikuar/Skualifikuar
1	E. Gj	12,192,740	Kualifikuar
2	E-ALB	11,316,250	Skualifikuar
3	M	13,542,120	Skualifikuar
4	M-D	12,314,050	Kualifikuar

Pas vlerësimit të dokumentacionit të OE pjesëmarrës, KVO ka skualifikuar 2 OE nga 4 OE pjesëmarrës.

[Nga auditimi i dokumentacionit të OE të skualifikuar në sistemin SPE, rezulton se skualifikimi është bërë në përputhje me dispozitat e LPP.](#)

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 mbi Projektraportin e Auditimit nga z/znj. B.K, D. Z, A. A në cilësinë e anëtarit të KVO dhe D.D, E. S, D. H në cilësinë e anëtarit të KSHA, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1-Ne lidhje me konstatimet se OE- E.Gj nuk përmbush piken 2.2.1 Xhiroja mesatare vjetore gjate tre viteve të fundit duhet të ketë një vlerë 40% (5,507,188 Leke)e fondit limit . Vërtetim per xhiron e realizuar gjate tre viteve te fundit lëshuar nga administrata tatimore per OE është (5,013,317 Leke). KVO është mjaftuar me përmbushjen e pikës 2.3 -Kapaciteti teknik: 1.** Furnizime të ngjashme me vlere **40% te fondit limit** të realizuara gjatë **tre viteve të fundit** (nga data e zhvillimit te tenderit). per realizimin e suksesshëm te kontratës me çmimin më te ulët.**

2-Ne lidhje me konstatimet se OE- E. Gj nuk përmbush piken -6. Mbi Disponimin i mjeteve te mëposhtme, pasi per mjetin e transportit me targe AA247GR nuk është paraqitur **Certifikata e pronësisë**

-KVO ka vlerësuar te përmbushur këtë pike pasi Mjetet e Transportit kërkohen per furnizimin e AK nga OE per mallrat, objekt i kësaj procedure prokurimi. Sipas përcaktimeve LIGJ Nr.8378, datë 22.7.1998 KODI RRUGOR I REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË (i përditësuar)

parashikohet: Makinat, lejohen të qarkullojnë ne rruge me nxjerrjen e lejes se qarkullimit dhe të targës, certifikatën e kontrollit teknik dhe siguracionin e mjetit.

3-Ne lidhje me përmbushjen e pikës 2.2.2 Kopje të certifikuara të balanceve të tre viteve te fundit ushtrimore , të paraqitura në organet tatimore dhe të konfirmuara nga ana e këtyre organeve. OE- E. Gj ka paraqitur Kopjet të certifikuara të balanceve të tre viteve te fundit ushtrimore , të paraqitura në organet tatimore dhe të konfirmuara nga ana e këtyre organeve, sipas dokumenteve bashkëlidhur.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa është argumentuar nga subjekti mbi mangësitë e konstatuara nga KLSH vlerësim të padrejtë të procedurës, sqarojmë se mangësitë janë argumentuar nga subjekti.

➤ **Procedurat me probleme të periudhës 01.01.2019 – 31.12.2019.**

1- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruktion i rrugës Bilisht-Vernik, Loti I-rë, viti 2019”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rikonstruktion i rrugës Bilisht-Vernik, Loti I-rë, viti 2019”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 4058, datë 3.10.2019	3. Njësia e Prokurimit E. A	4. Komisioni VO R.H F. M. H
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	T. S R.K	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 57,683,941 lekë pa TVSh	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñE. K. + ñA ò ShPK me vlerën e ofertës 32,288,693 lekë pa TVSh, me afat deri 4 muaj nga data e fillimit të punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 25,395 lekë pa TVSh OSE 44%.
8. Data e hapjes së tenderit 4.11.2019 ndryshuar me dt. 11.11.2019 REF -38182-10-03-2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe TP.	10. Operatorë Ekonomike 25: a-Skualifikuar 12 OE b- Kualifikuar 13 OE
11. Ankimime	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 4058, datë 5.12.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 38,746,431 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

- Zhvillimi procedurës:

Me urdhrin e prokurimit nr. 488/1, datë 3.10.2019 nxjerrë nga Titullari i AK z. E. D është përcaktuar fondi limit 57,683,941 lekë pa TVSh, sipas projekt/preventivit të hartuar nga studio private ñH.COò ShPK, në zbatim të VKM nr. 629, datë 15.7.2015 ñPër miratimin e manualeve teknik të

çmimeve të punimeve të ndërtimit...ò. Forma e procedurës e tenderit ñE hapurò me mjete elektronike ku është përcaktuar NJP dhe me urdhrin nr. 4886/7, datë 17.2.2021, KVO dhe data e hapjes së tenderit në datën 02.09.2021.

- **Vlerësimi i kriterëve:**

Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2000 ñPër prokurimin publikò, si dhe nenet 27 ñKontrata e mallraveò dhe neni 61 ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ndryshuar me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 ñ Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, ku megjithëse është kërkuar nga APP ndryshimi i tyre nuk është vepruar nga subjekti, *konkretisht: Pika 2.4, është kërkuar që Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë Liçensën profesionale të shoqërisë duke dëshmuar se zotëron këto kategori lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:*

N.P. 4-C (Rruge autostrada etj.)

Kërkesa për kategorinë e punimeve NP-4/C është e paargumentuar, pasi referuar zërave të privativit që përfaqëson kjo kategori nuk ka volum punimesh në vlerën 50-100 milion lekë.

Për mangësitë e konstatuara më sipër në aplikimin e kriterëve jo të mirëargumentuara, **ngarkohet me përgjegjësi anëtarët e NJHDT: E. A, T. S dhe R. K.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 ñMbi Projektraportin e Auditimitò nga z/znj. E.A, T.S, R. K në cilësinë e anëtarëve të NJP, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Gjykojmë se vendosja e kriterëve të veçanta për kualifikim ka si synim kryesor që t'i shërbejë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes dhe kapaciteteve të operatorëve ekonomikë, të cilët, nëpërmjet dokumentacionit të paraqitur duhet të vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet ekonomike, financiare dhe organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, gjithçka në funksion të realizimit me sukses të kontratës.

***Ne lidhje me piken 2.4 të DST ne të cilën** është kërkuar që kandidati/ ofertuesi duhet të paraqesë liçensën profesionale të shoqërisë duke dëshmuar se zotëron këto kategori lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës. NP 4 –C (Rruge Autostrada)*

*Liçensat e mësipërme janë vendosur në mbështetje të nenit 46 pika 1 gërma (a) dhe pika 2 e ligjit Nr.9643 dt 20.11.2006 “ **Për Prokurimin Publik**” (i ndryshuar),si dhe nenit 26 pika 8 gërma (a) ,nenit 30 të Kreut III të VKM NR. 914 datë 29.12.2014 “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**” (i ndryshuar) si dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi", i ndryshuar.*

Nga vete natyra e objektit kemi te bëjmë me nje rehabilitim rruge, duke konsideruar qe kjo licensë bën pjese ne kategorinë e përgjithshme , vlera e volumeve te preventivit te punimeve është sipas kufijve te përcaktuar per nivelin C sipas lidhjes 4 te VKM 42 datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi", i ndryshuar.

Hartimi i kriterëve për kualifikim nuk ka sjelle ulje te konkurrencës duke pasur parasysh se ne procedurën e prokurimit kane ofertuar dhe kane shprehur interesin e tyre 25 operatore ekonomike, hartimi i këtyre kriterëve nuk ka sjellë shkelje të barazisë në tender për operatorët pjesëmarrës, efekt negative financiar apo dem ekonomik për autoritetin kontraktor.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti në lidhje kategorinë e licensës NP-4/C, sqarojmë edhe njëherë se volumi i punimeve që përfaqëson nuk përkon me volumin e punimeve sipas zërave të preventivit. Pretendimi i subjektit nuk merret në konsideratë.

Në këtë procedurë prokurimit kanë marrë pjesë 25 OE, pasqyra:

Nr.	OE PJESMARRËS	OFERTA	VLERËSIMI
1	L	42 766 560	Skualifikuar
2	SH- 07	36 322 000	Skualifikuar
3	2T	42,599,280	Kualifikuar
4	A- KORCA	36 900 591	Skualifikuar
5	A-Ko	36 978 468	Kualifikuar
6	ñAò & ED Ko	32 288 693	Kualifikuar
7	A- Ko	44 887 548	Skualifikuar
8	B - I	39 235 932	Skualifikuar
9	B-X	42 130 284	Kualifikuar
10	B- B	42 607 338	Skualifikuar
11	ñNò	33 334 314	Kualifikuar
12	N	33 456 232	Skualifikuar
13	S- 2F	39 000 000	Skualifikuar
14	C	42 743 304	Skualifikuar
15	SH	48 337 514	Skualifikuar
16	D- CO	36 274 595	Skualifikuar
17	K	48 994 282	Kualifikuar
18	L- Ko	39 797 157	Kualifikuar
19	L- VII	37 445 169	Kualifikuar
20	P-V	51 322 055	Kualifikuar

Nr.	OE PJESMARRËS	OFERTA	VLERËSIMI
21	R	42 707 031	Kualifikuar
22	S.M.O- U	32 957 628	Skualifikohet
23	S	40 202 688	Kualifikuar
24	U- N	39 462 714	Kualifikuar
25	XH	36 426 271	Kualifikuar

Në përfundim të procesit të vlerësimit të dokumentacionit teknik, KVO nga 25 OE ka skualifikuar 12 OE dhe kualifikuar 13 OE.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE të skualifikuar në sistemin SPE, rezulton se skualifikim është bërë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësonin kriteret e DST të miratuara nga AK, trajtuar më hollësisht në Projektraporti Auditim.

- Vlerësimi i procedurës:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemin SEP, u konstatua se BOE në Koò + në ShPK, është në kushtet e plotësimit të kriterëve dhe vlerësimi është në përputhje me kërkesat e DST dhe të ligjit të LPP.

2- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Përmisim i banesave ekzistues për komunitete të varfëri dhe të pa favorizuara.”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Përmisim i banesave ekzistues për komunitete të varfëri dhe të pa favorizuara.ò.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 2690/5, datë 27.8.2019	3. Njësia e Prokurimit E. A	4. Komisioni VO R. H J. M A.A
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	Th.K R.M	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 16,773,145 lekë, financimi: -Për vitin 2019 në vlerën 9,000,000 lekë, dhe diferenca në vitin 2020	6. Oferta fituese (pa TVSh) në A. IIò ShPK. me vlerën e ofertës 11,911,350 lekë pa TVSh, me afat deri 3 muaj nga data e fillimit të punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 4,862 lekë pa TVSh OSE 28.9%.
8. Data e hapjes së tenderit 2.10.2019 REF -34617-08-30-2019	9. Burimi Financimit MFE + të ardhurat e bashkisë (5%).	10. Operatorë Ekonomike 17: a-Skualifikuar 4 OE b- Kualifikuar 13 OE
11. Ankimime Nr. 345, dt. 10.10.2019 (3376, dt. 14.10.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK Me shkresën nr. 347, dt. 14.7.2019 subjekti nëK- Conò është tërhequr nga ankimiò	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3471, datë 18.10.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 14,293,620 lekë	

Burimi të dhënave: *Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).*

Me Vendim të KB nr. 59, datë 13.08.2019 është miratuar projekti social *“Përmisimin i kushteve të banimit për komunitetet të paforuzuara në Bashkinë Devollë*, për vitin 2019 në vlerën 4,025,555 lekë.

Me shkresën nr. 6381/7, datë 01.7.2019 të MFE (*Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, Drejtoria e Strehimit*), është kualifikuar projekti për përmisimin e banesave të komitetit të paforuzuara në vlerën 20,127,774 lekë, nga e cila në vitin 2019 do financohet vlera prej 9,000,000 lekë.

-Zhvillimi i procedurës:

Njoftojmë se, kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. *“A” ShPK me ofertë 11,911,350 lekë pa TVSh;*
2. *“B” ShPK me ofertë 16,064,209 lekë pa TVSh;*
3. *“C” PF pa vlerë;*
4. *“D” ShPK me ofertë 13,527,605 lekë pa TVSh;*
5. *“E-VL” ShPK pa ofertë;*
6. *“F” ShPK me ofertë 16,203,863 lekë pa TVSh;*
7. *“G” ShPK me ofertë 11,278,826 lekë pa TVSh;*
8. *“H” ShPK me ofertë 15,082,273 lekë pa TVSh;*
9. *“I- CO” ShPK me ofertë 14,398,389 lekë pa TVSh;*
10. *“LL” ShPK me ofertë 9,728,298 lekë pa TVSh;*
11. *“M” ShPK me ofertë 13,689,932 lekë pa TVSh;*
12. *“N” ShPK me ofertë 15,682,562 lekë pa TVSh;*
13. *“S-2F” ShPK me ofertë 15,079,959 lekë pa TVSh;*
14. *“SH. C.” ShPK me ofertë 14,444,998 lekë pa TVSh;*
15. *“SH” ShPK me ofertë 14,531,270 lekë pa TVSh;*
16. *“Z” ShPK me ofertë 14,417,583 lekë pa TVSh;*
17. *“Z” ShPK me ofertë 13,702,709 lekë pa TVSh;*

Sipas këtij PV, konstatohet se kanë marrë pjesë 17 OE, ku pas vlerësimit të dokumentacionit teknik, nga KVO janë skualifikuar 4 OE, duke kualifikuar 13 OE, konkretisht:

Janë skualifikuar Ofertuesit e mëposhtëm:

1. “LL” .
2. “I” ShPK.
3. A -H, PF.
4. “E-VL” ShPK.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë: ñAò ShPK se oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej 11,911,350 lekë pa TVSh është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 9.10.2019

Ankesa: **JO**

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP në lidhje me skualifikimin e OE dhe shpalljen fitues të shoqërisë ñAò shpk nga KVO, rezulton se ai është në përputhje me kërkesat e DST të miratuara nga AK dhe të LPP, gjerësisht trajtuar në kapitullin 2.4 të Projektraporti Auditimit.

➤ **Procedurat me shkelje të dispozitave të LPP të periudhës 01.01.2020 – 31.12.2020.**

1- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Mirëmbajtja e rrugëve në Bashkinë Devoll”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Mirëmbajtja e rrugëve në Bashkinë Devollò.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 284, datë 22.9.2020	3. Njësia e Prokurimit E.A	4. Komisioni VO R. H
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	E. M F.Z	A. C R. H
5. Fondi Limit (pa TVSh) 69,423,988 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñNò + ñAò ShPK me vlerën e ofertës 68,800,000 lekë pa TVSh, me afat deri 3 vite nga data e fillimit të punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 623 lekë pa TVSh OSE 0.89 %.
8. Data e hapjes së tenderit 02.12.2020 REF -77818-11-2020	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe TP.	10. Operatorë Ekonomike 3: a-Skualifikuar 2 OE b- Kualifikuar 1 OE
11. Ankimim Nr. 3312, dt. 9.11.2020 (AK) Dt. 18.11.2020 (APP)	12. Përgjigje Ankesës nga APP Nr. 536/200, DT. 26.11.2020 (KPP) Nr. 3469	13. Përgjigje KPP Me shkresën nr. 996/1, datë 23.11.2020 (<i>prot bashkia Devoll nr. 3469, datë 23.11.2020</i>), ka hequr dorë nga shqyrtimi i ankesës nr. 1525, datë 18.11.2020. Me vendim nr. 536/2000, datë 26.11.2020, të KPP është marrë në konsideratë shkresa e subjekti për

		heqje dorë dhe vijimin e procedurës nga AK
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3947, Datë 31.12.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 81,352,818 lekë	

Burimi të dhënave: *Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).*

- Zhvillimi procedurës:

Nga Titullari i AK z. E. D me shkresën nr. 2750/1, datë 20.10.2020 është përcaktuar komisioni për llogaritjen e fondit limit, i përbërë nga: F. Z me detyrë Drejt. I Agjencisë së Shërbimeve, z. A. C me detyrë Përgjegjës i Sek. Shërbimeve dhe z. R.H me detyrë Spec Ing. Sektori i PLZHT.

Me PV nr. 2750/2, datë 30.10.2020, komisioni ka llogaritur fondin limit në vlerën 69,423,988 lekë, sipas llojeve të punimeve që do kryhen në rrugë. Nga ana e komisionit është marrë informacion nga ARSH për çmimet e punimeve në rrugë, por nisur nga tarifat e përdorura janë shumë të larta dhe nuk përballojnë fondin e venë në dispozicion. Në këto kushte komisioni bazuar në nenin 59 pika 2 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, testoj tregon duke mbledhur tre oferta.

Me nr. 3276/9, datë 9.12.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Administratori mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68, si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat 3 operatorë:

Nr.	Subjekti pjesëmarrës	Oferta subjektit	Kualifikuar/Skualifikuar
1	B- B	57,630,000	Skualifikuar
2	ñNò + A	68,800,000	Kualifikuar
3	S + S- 2F	59,999,999	Skualifikuar

Sipas të dhënave të pasqyrës në procedurë kanë marrë pjesë 3 OE, ku nga vlerësimi i dokumentacionit teknik, KVO-ja ka skualifikuar 2 OE, duke kualifikuar JV ñNò ShPK + ñò ShPK me ofertë 68,800,000 lekë.

Janë skualifikuar Ofertuesit e mëposhtëm:

1. Operatori nB.Bò SHPK

1. Bashkimi i OE S SHPK & S- 2F SHPK

Nga auditimi në sistemin SEP të dokumentacionit të paraqitur nga OE pjesëmarrës dhe të skualifikuar nga KVO, rezulton se skualifikimin është i drejtë, pasi OE nuk plotësojnë kriteret e DST, të miratuara nga AK. *(Hollësisht trajtuar në Projektraporti Auditim mbi skualifikimin e OE).*

Në lidhje me operatorët e mbetur në garë të cilat plotësojnë kriteret e DST, është shpallur fitues JV nNò ShPK + nAò ShPK me ofertë 68,800,000 lekë.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 14.12.2020

Ankesa:: PO

ANKESA

Me shkresën nr. 650, datë 18.12.2020 *(prot Bashkia Devoll nr. 3782, datë 22.12.2020)*, shoqëria nSò ShPK ka paraqitur ankesë për skualifikim të padrejtë, duke argumentuar dhe arsyet.

Me shkresën nr. 3782, datë 23.12.2020, AK i kthen përgjigje subjektit nSò ShPK se ankesa nuk merret në konsideratë, pasi është jashtë afatit ligjorë të përcaktuar në piken 1/1.1 e nenit 63 të LPP.

Referuar shkresë së AK, procesi i vlerësimit ka përfunduar me datë 14.12.2020 datë në të cilën është vënë në dijeni subjekti dhe afati fillon nga dita e nesërme e punës kur ankimes është vënë në dijeni, që në rastin konkret është datë 15.12.2020 deri me datë 21.12.2020. subjekti ka paraqitur ankesë me datë 18.12.2020, por është bërë hyrje në prot e bashkisë me datë 22.12.2020 nr. 3782.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 nMbi Projektraportin e Auditimit nga **R. H, A. C dhe R. H** në cilësinë e anëtarit të KVO, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

KVO gjate shqyrtimit ka vlerësuar te plotësuar sipas kërkesave te përcaktuara ne DST pasqyruar dhe ne gjetjet e KLSH, kriteret per këto mjete me qera sipas pikës 5. Çertifikatë “Per transport mallrash brenda vendit per llogari te vete”, te lëshuar nga Bashkia ne te cilën ushtron aktivitetin (e vlefshme) te DST te paraqitura nga BOE ne ketë procedure prokurimi. KVO ka vlerësuar te plotësuar ketë kriter pasi ne kërkesat e DST nuk kërkohet certifikate per transport mallrash per te trete.

2-Kerkesat ne DST per piken 2.2.3 Operatori Ekonomik duhet te paraqesim vërtetim te lëshuar nga çdo njësi vendore per te dëshmuar se ka paguar te gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, ne vendet ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet per vitin 2019-2020.

-KVO ka identifikuar vendet ku OE A ka ushtruar apo ushtron aktivitet per vitin 2019-2020 nga “Ekstrakt Historik i Regjistrimit Tregtar për të Dhënat e Subjektit “Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar” dokumenti ligjor per ketë qellim.

1- Zyra qendrore e shoqërisë në Shqipëri; Korce Bilisht Rruga e Mirasit, Km.i I, Prane Ish Nyjes se Inerteve, Bilisht.

2- Vende të tjera të ushtrimit të aktivitetit-ska

**Konkluzioni-OE A ka paraqitur vërtetimet përkatëse për këto vende ku operatori ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2019-2020*

**Nga sa me sipër KVO ka shqyrtuar dhe vlerësuar ofertat e paraqitura nga OE ne perputhje me kriteret e DST, BOE- N&A i shpallur fitues plotëson te gjitha kriteret e perkatuara ne DST;*

ne zbatim të pikës 3, të nenit 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se komisioni verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentat e tenderit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa pretendohet nga subjekti mbi konstatimet e KLSH, sqarojmë se ato qëndrojnë dhe merren në konsideratë.

2- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Ujësjellësi i fshatit Hocisht”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Ujësjellësi i fshatit Hocisht”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 2383/5, datë 25.8.2020	3. Njësia e Prokurimit E. A	4. Komisioni VO R.H
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	T. S E. Z	E. M Xh.T
5. Fondi Limit (pa TVSh) 66,666,666 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) ññNò + ñAò ShPK me vlerën e ofertës 66,284,234 lekë pa TVSh, me afat deri 12 muaj nga data e fillimit të punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 382 lekë pa TVSh ose 0.57 %.
8. Data e hapjes së tenderit 25.9.2020 REF -69749-08-25-2020	9. Burimi Financimit MIE	10. Operatorë Ekonomike 3: a-Skualifikuar 2 OE b- Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3322, Datë 10.11.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 79,541,081 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Me shkresën nr. 1901, datë 23.7.2020 të MIE (*Agjencia Kombëtare e Ujësjetellës kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve*) është miratuar fondi në vlerën 10,000,000 lekë, ku vlera 16 milion leke do financohet në vitin 2020 dhe vlera e mbetur prej 53 milionë lekë do financohet në periudhën 2022-2023.

- Zhvillimi procedurës:

Me PV nr. 2383/3, datë 25.8.2020, komisioni ka llogaritur fondin limit në vlerën 66,666,666 lekë, sipas llojeve të punimeve që do kryhen në rrugë. Fondi limit është përcaktuar sipas projekt/Preventivit të hartuar nga studio private e subjektit ñA-STUDIO ShPK dhe miratuar kjo nga *Agjencia Kombëtare e Ujësjetellës kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve*, me shkresën nr. 1901, datë 23.7.2020 ñMbi detajimi e aktit normativ nr. 28, datë 2.7.2020. Në këto kushte komisioni bazuar në nenin 59 pika 2 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, testoj tregon duke mbledhur tre oferta.

Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 27 ñKontrata e mallrave dhe neni 61 ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ndryshuar me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, konkretisht:

Në DST është kërkuar që:

Operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij 1(një) mjek në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 "Për Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë", VKM Nr.108, datë 9.2.2011 " Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë" (i ndryshuar).

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011 për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

ñPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: ñ6. Punëdhënësit e grupeve ñA dhe ñB, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve ñC dhe ñD, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Aplikimi i kriterëve në mënyrë jo të mirëargumentuara dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar, ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJHDT: E. A, T. S dhe F. Z.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 ñMbi Projektraportin e Auditimit nga z/znj. E.A, T.S, F. Z në cilësinë e anëtarëve të NJP, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Ne lidhje me piken 2.3.3/d te DST ne te cilën është përcaktuar se: “Per kapacitetin teknik:

- 2 (dy) punonjës te pajisur me Certifikatë “ Ekspert per ndihmën e pare dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave” e cila te jete lëshuar nga shoqëri te akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues te njohur nga Republika e Shqipërisë.

- 1(nje) punonjës i pajisur me certifikatë formimi profesional “ Laborante te Produkteve te ndërtimit” te lëshuar nga Instituti i Ndërtimit ose nga Organizma ndërkombëtare akreditues te njohur nga Republika e Shqipërisë.

Ju paraqesim kontestimet tona sa më poshtë:

Në mbështetje të nenit 7 të Ligjit 10237, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” ku citohet..... “Punëdhënësi ngarkon një ose disa punëmarrës, që të merren me çështjet e mbrojtjes, të sigurisë e shëndetit në punë dhe të parandalimit të rreziqeve profesionale në ndërmarrje/institucion”.

AK ka si qellim te garantojë sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë nga operatori ekonomik pjesëmarrës nëpërmjet pasjes se nje stafi te kualifikuar per te ndërhyrë ne raste emergjence dhe dhënien e menjëhershme te ndihmës se pare ne raste aksidentesh. Per incidentet gjate ndërtimit te veprës është e nevojshme prania e dy eksperteve ne te paktën dy fronte pune , te cilët do te monitorojnë proceset e punës per te parandaluar dëmtimin e punëtoreve apo banoreve te zonës si dhe dhënien e ndihmës se pare

-Argumentimi: Duke mare parasysh qe shume prej materialeve te ndërtimit do te përdoren per ndërtimin e linjës per ujin e pijshëm është e rëndësishme qe te kontrollohen nga nje specialist i licensuar per cilësinë e tyre ,si dhe te bëhen testimet përkatëse ne laboratorin kantierit per te kontrolluar markën e betonit per depot ne perputhje me kërkesat e projektit.

*Në lidhje me trajtimin si të tepërt të kërkesës 2.3.3/e për OE për të patur në staf **një mjek** për sigurinë e shëndetit të punonjësve theksojmë se:*

Mjeku i punës është detyrim ligjor për çdo subjekt, si një ndër elementet kryesore të domosdoshëm për kontrollin shëndetësor të punëmarrësve, parashikuar në VKM nr. 632 dt. 15.07.2015, VKM. nr. 639, datë 07.9.2016, VKM 596, dt. 04.09.2019 në bazë të ligjit 10237, dt. 18.02.2010, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”

Ligji Nr. 10237, dt. 18.02.2010, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë” ne nenin 4 parashikon se “Punëdhënësi detyrohet të sigurojë mbrojtjen e punëmarrësve në të gjitha aspektet që lidhen me sigurinë dhe shëndetin në punë”

Oëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa argumentoni mbi kriteret e konstatuara me shkelje nga grupi i KLSH, sqarojmë se gjen mbështetje vetëm kriteri Ne lidhje me piken 2.3.3/d te DST ne te cilën është përcaktuar se: “Per kapacitetin teknik:

- 2 (dy) punonjës te pajisur me Certifikatë “ Ekspert per ndihmën e pare dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave” e cila te jete lëshuar nga shoqëri te akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues te njohur nga Republika e Shqipërisë.

- 1(nje) punonjës i pajisur me certifikatë formimi profesional “ Laborante te Produkteve te ndërtimit” te lëshuar nga Instituti i Ndërtimit ose nga Organizma ndërkombëtare akreditues te njohur nga Republika e Shqipërisë.

Ndërsa në lidhje me kërkesën për mjek, argumenti nuk qëndron dhe nga ana juaj nuk është paraqitur asgjë e re nga ato të paraqitura në fazën e aktkonstatimi për të cilën grupi i KLSH është shprehur kur ka konstatuar pse nuk është i përshtatshëm këto kritere.

Me nr. 2383/16, datë 20.10.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Administratori mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve.

Kane qenë pjesëmarrës në procedurë 2 OE me vlerat përkatëse të ofruara:

1. BOE ñZò ShPK & ñKò ShPK , me ofertë 66,284,234 lekë pa TVSh, dhe
2. BOE ñB. Bò SHPK & ñLò SHPK, me ofertë 58,886,205 leke pa TVSh.

Nga vlerësimi i dokumentacionit teknik/ligjore, KVO ka skualifikuar bashkimi i OE **“B. B SHPK”** & L.T.E C. SHPK.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE të skualifikuar në sistemin SPE, rezulton se skualifikim është bërë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësonin kriteret e DST të miratuara nga AK, trajtuar më hollësisht në Projektraporti Auditim.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë: Bashkimin e OE „Z” ShPK , & “K” ShPK, se oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej: 66,284,234 lekë pa TVSh është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë **12.10.2020**

Ankesa: ka ose jo: **JO**

- **Vlerësimi i procedurës:**

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemin SEP, u konstatua se dhe JV ñZò + ñKò ShPK, nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST, konkretisht:

- a- Nga shoqëria ñKò ShPK, rezulton se nuk janë deklaruar taksat vendore për vitin 2019 dhe 2020 për Bashkinë Tiranë, Këlcyrë dhe Kolonjë, pasi sipas deklarimit të shtojcës 11 të bërë nga vetë shoqëria ka deklaruar punime në këto bashki.
- b- Nga shoqëria ñZò ShPK, rezulton se nuk janë deklaruar taksat vendore për vitin 2019 dhe 2020 për Bashkinë Këlcyrë dhe Kolonjë, pasi sipas deklarimit të shtojcës 11 të bërë nga vetë shoqëria ka deklaruar punime.
- c- Nga shoqëria ñZò, liçenca profesionale e shoqëri nuk kanë kategorinë e punimeve NP-1/B; NP-5/A; NP-7/B; NP-9/A; NP-12A; NS-8/A; NS-9/A; NS-16/A; NS-18/A dhe NS-20/A.

Konkluzioni: Nga sa trajtuam mësipërm procedura paraqitet me probleme në vlerësimin e OE të shpallur fitues, pasi nuk plotëson kriteret e DST. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën dhe vijonte procedurë tjetër me kritere më të favorshme, duke rritur numrin e OE

pjesëmarrës ose midis OE me mangësi të vlerësonte kriterin kryesorë *“Çmimi anomalish më i ulët”*, për një përdorim me efektin të fondit të prokuruar, dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO, **respektivisht: R.H, E. M dhe Xh. T.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 në Mbi Projektraportin e Auditimit nga z/znj. R. H, E. M, Xh. T në cilësinë e anëtarëve të KVO, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

KVO ka identifikuar të gjitha njësitë e qeverisjes vendore ku OE K ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij, (Sipas ekstraktit të thjeshtë dhe historik të operatori ekonomik lëshuar nga QKB). ku OE K vërteton se i ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2019 dhe 2020, referuar ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, I ndryshuar Zyra qendrore e shoqërisë në Shqipëri

1-Lezhe Rrëshen RRESHEN Kompleksi K Resort, Rruga "Shën Vincenzo De Paolo", përballë varrezave të Qytetit Rrëshen

Vende të tjera të ushtrimit të aktivitetit

1-Lezhe Selite LUF AJ, Perroi Perlikaj, Lumi Zalli i Tharrit, Ndërtim i Hidrocentralit Bushi 1 2-Lezhe Rrëshen RRESHEN Rruga " Shën Vinçenzo De Pauli", Ndërtesë 5-katëshe, kati katërt, me nr. Pasurisë 50/20-ND, zona kadastrale 1666, përballë varrezave të qytetit (Hoteli

3-Lezhe Selite BARDHAJ, Perroj Perlikaj, Lumi Zalli i Tharrit, Ndërtim i hidrocentralit Bushi

4-Lezhe Rrëshen RRESHEN Rruga "Shën Vinçenzo De Paolo", Ndërtesë 5-katëshe, kati përdhe , me nr. Pasurisë 50/20-ND, zona kadastrale 1666, përballë varrezave të qytetit (Bar-Restorant)

5-Lezhe Rrëshen RRESHEN Rruga "Shën Vinçenzo De Paolo", Përballë varrezave të qytetit Rrëshen.

6-Lezhe Rrëshen RRESHEN Rruga " Shën Vinçenzo De Paolo", Ndërtesë 5-katëshe, kati përdhe, me nr. Pasurisë 50/20-ND, zona kadastrale 1666, përballë varrezave të qytetit (karburanti dhe gazi me pakicë)

**Konkluzioni-OE Z ka paraqitur dokument që vërteton se i ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2019 dhe 2020, referuar ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, në të gjitha njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij, (Sipas ekstraktit të thjeshtë dhe historik të operatori ekonomik lëshuar nga QKB).*

Bazuar në ofertën ekonomike të paraqitur nga BOE Z & K zërat e punimeve janë ndare me përqindje, dhe për licencat e mësipërme që Z nuk disponon, nuk merr pjesë në kryerjen e atyre punimeve që përkojnë me këto licenca. Pra për këto zëra përqindja e pjesëmarrjes nga Z është 0%.

1. N.P – 7 B (Ujësjetesi, gazsjellësi, vajsjetesi, vepra kullimi e vaditje)

Në licencën e OE ekonomik Z sh.p.k kjo kategori punimesh është klasifikuar si N.P – 7 A ndërsa për OE K sh.p.k N.P-7 E.

Sqarojmë se kjo licensë është për të gjitha punimet që mund të përfshijë një ujësjetesi në preventiv. Duke marrë parasysh ofertën që ka paraqitur BOE Z=35.03% & K 64.97% ,për kategoritë dhe klasifikimet e licencës profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve objekt të prokurimit. Pra OE Z sh.p.k do të kryejë vetëm 35.03% të të gjitha punimeve që kërkon një ujësjetesi, dhe kategoria NP-7 A mjafton për të plotësuar kriterin pasi pjesën tjetër e plotëson OE K shpk me 64.97% të punimeve.

2. N.P – 12 A (Punime të Inxhinierisë së Mjedisit)

Per këtë kategori punimesh sqarojmë se sipas ofertës ekonomike te paraqitur nga BOE Z & K te gjitha punimet e gërmimeve, mbushjeve, transportit te mbetjeve dhe trajtimit te tyre si dhe rikthim i terrenit ne gjendje fillestare do te kryhen nga OE K sh.p.k i cili disponon edhe kategorinë e liçensës NP.12

3. N.S. – 8 A Ndërtimë parafabrikat beton arme, struktura metalike dhe druri.

Per këtë kategori punimesh sqarojmë se sipas ofertës ekonomike te paraqitur nga BOE Z& K te gjitha punimet beton/arme duke filluar nga pusetat b/a, depot e ujit , dhomat e klorinimit dhe deri tek rrethimet te cilat futen tek kjo kategori licencimi do te kryhen nga OE K shpk e cila do te kryejë 100% te punimeve ne këto zëra.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa kundërshtoni në lidhje me konstatimin e grupit të KLSH se vlerësimi nuk është në përputhje me kërkesat e DST, **sqarojmë se nuk qëndrojnë, pasi** shoqëria vetë deklaroi se ka punime në bashki të tjera për të cilat nuk ka vërtetim të taksave vendore, gjë e cila dhe nga ana juaj nuk është shprehur për këtë fakt.

Në lidhje me mungesën e kategorisë së punimeve nga shoqëria nZò, sqarojmë se sipas zërave të preventivit të ofertës shoqëria ka punime për të cilat kërkohet kategoria NP-7/B; NP-12/A; NS-8/A dhe nga ana juaj nuk është argumentuar me zërat e situacionit sipas shoqërive.

Përfundimisht procedura mbetet me shkelje në vlerësim.

3- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Ujësjetllësi i brendshëm dhe jashtëm fshati Sinicës, Cete, Miras, Qytezë NJA Miras, Bashkia Devoll”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Ujësjetllësi i brendshëm dhe jashtëm fshati Sinicës, Cete, Miras, Qytezë NJA Miras, Bashkia Devoll.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 2646/3, datë 15.9.2020	3. Njësia e Prokurimit E. A	4. Komisioni VO R.H E.M F.Z
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	T.S M. B	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 150,000,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) nE- Ko + nNò + A-studioò ShPK me vlerën e ofertës 147,992,038 lekë pa TVSh, me afat deri 12 muaj nga data e fillimit të punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,008 lekë pa TVSh OSE 1.3 %.
8. Data e hapjes së tenderit 16.10.2020 REF -72742-09-23-2020	9. Burimi Financimit MIE	10. Operatorë Ekonomike 4: a-Skualifikuar 3 OE b- Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime dt. 29.9.2020 (nr. 2862, dt. 01.10.2020)	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr. 2862/1, dt. 2.10.2020 Nr. 2851/1, dt. 2.10.2020	13. Përgjigje KPP

b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3388, Datë 16.11.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 177,992,038 lekë	

Burimi të dhënave: *Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).*

Me shkresën nr. 1901, datë 23.7.2020 të MIE (*Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve*) është miratuar fondi në vlerën 150,000,000 lekë, ku vlera 30 milion lekë do financohet në vitin 2020 dhe vlera e mbetur prej 120 milionë lekë do financohet në periudhën 2022-2023.

Me shkresën nr. 1458/2, datë 16.7.2020 Instituti i Ndërtimit (Drejtoria e Rregullave Teknik dhe Oponencës), ka bërë miratimin e potencës teknik për objektin “*Ujësjetllësi i brendshëm dhe jashtëm fshati Sinicës, Cete, Miras, Qytezë NJA Miras, Bashkia Devoll*”, kjo referuar kërkesës nr. 1545, datë 23.6.2020 të Bashkisë Devoll.

- Zhvillimi procedurës:

Me urdhrin e prokurimit nr. 2646/7, datë 15.9.2020 nxjerrë nga Titullari i AK z. E. D është përcaktuar fondi limit 150,000,000 lekë pa TVSh, forma e procedurës e tenderit në hapurë me mjete elektronike ku është përcaktuar NjP dhe me urdhrin nr. 2646/7, datë 23.9.2020, KVO dhe data e hapjes së tenderit në datën 25.9.2021.

Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 27 në Kontrata e mallrave dhe neni 61 në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ndryshuar me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, konkretisht:

Në DST është kërkuar që:

2.3.2 Operatori/et Ekonomik duhet të paraqes/in liçenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve objekt të prokurimit të kategorive dhe niveleve:

PUNIME TE PERGJITHSHME NDERTIMI

1. N.P– 5 C (Punime nëntokësore, ura e vepra arti)

Referuar zërave të preventivit, nuk argumentohet kërkesa për këto kategori licensh, pasi nuk e pak vlerën e punimeve që ato përfaqësojnë dhe nuk ka punime që ju përkasin këtyre zërave.

Në DST është kërkuar që:

Në pikën 2.3.3. Staf kryesorë e mbështetës, punonjësit, licencimi, certifikimet:

Kërkesa për Ing. Metalurg/Materialesh 1 (një), Ing. ndërtimi me profil Gjeoteknik i pajisur me certifikatë për auditim energjie lëshuar nga MIE për 1 (një), Ing për punime e instalime dhe saldime të tubove PE dhe HDPE që duhet të kryhen nga personeli i trajnuar me përvojë (jo më pak se një vit), i certifikuar, Ing. Elektronik 1 (një).

Referuar zërave të preventivit, nuk kuptohet pse është kërkuar Ing. metalurg/materialesh, veprime të cilat çojnë në paracaktimin e fituesit. Gjithashtu e paargumentuar është dhe kërkesa për Ing. për punime e instalime dhe saldime të tubove, i certifikuar, kur kjo punë bëhet nga saldatorët të trajnuar dhe jo inxhinierët. Shoqëria vetë duhet të jetë e certifikuar për cilësinë e saldimeve të materiale metalike ISO 3834-2/2006.

Nuk kuptohet kërkesa për Ing. elektronik kur nuk ka punime të këtij lloje.

2.3.4 Shoqëria, përveç stafit drejtues, duhet të ketë staf të kualifikuar të inxhinierëve me eksperiencë pune për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt :

- 1 (një) Inxhinier Gjeoteknik-Hidrogeologji i pajisur me “Çertifikatë Për Audituesi Energjitik”, Auditues Energjitik në ndërtesa dhe instalime industriale, lëshuar nga M.I.E.

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi profili transport

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi në profilin Gjeoteknik i pajisur me “Çertifikatë Për Audituesi Energjitik”, Auditues Energjitik në ndërtesa, lëshuar nga M.I.E.

- 1 (një) Inxhinier Ndërtimi certifikuar ekspert zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin dëshmuar me kontrata noteriale e punës dhe certifikata përkatëse e dhënë nga Drejtoria MZSH.

- 1 (një) inxhinier si "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 date 18/02/2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë" dhe VKM nr. 312, date 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në kantier".

- Në nenin 16 pika 4 dhe 5 të ligjit nr.125/2015 nëpër efincencën e energjisë parashikohet se: 4. Auditimi energjetik është i detyrueshëm për: a) çdo person juridik, publik ose privat, që kategorizohet si konsumator i madh energjie; b) të gjithë personat fizikë dhe/ose juridikë, që aplikojnë për një program të financuar nga Fondi për Efincencën e Energjisë për nxitjen dhe përmirësimin e efincencës së energjisë. 5. Auditimet energjetike të detyrueshme kryhen: a) çdo 3 vjet për subjektet e përcaktuara në shkronjën nënë, të pikës 4, të këtij neni; b) çdo herë, përpara se një ndërtesë, objekt industrial dhe objektet e tjera që vlerësohen, vihen në punë dhe/ose ndërtohen nga e para apo i nënshtrohen një rinovimi të konsiderueshëm.

Në dokumentet e procedurës së prokurimit, autoriteti kontraktor ka publikuar njëherazi në Preventivin e punimeve, në Relacionin Teknik, në Specifikimet Teknike, në Grafikonin e punimeve dhe në Projektin e Zbatimit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në tërësi, konstatohet se në asnjë rast autoriteti kontraktor nuk ka parashikuar në Relacionin Teknik, në Specifikimet Teknike kryerjen e shërbimit të Auditimit të efincencës së energjisë në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, nga Auditues Energjitik të licencuar. Gjithashtu autoriteti kontraktor nuk ka parashikuar si zë të veçantë kryerjen e shërbimit të Auditimit të efincencës së energjisë. Sa më sipër, kriteri i mësipërm i vendosur nga autoriteti kontraktor në kriteret e veçanta të kualifikimit, nuk është proporcionale me objektin e procedurës së prokurimit, natyrën, përmasat e kontratës si edhe me qëllimin e

kërkuar nga vetë autoriteti kontraktor. Bazuar në detyrimet që rrjedhin nga ligji nr.124/2015 nëPër efincencën e energjisë, autoriteti kontraktor në çdo moment mund të kryejë procesin e Auditimit Energjistik me një procedurë të veçantë

- Nga ku rezulton se kërkesa e autoritetit kontraktor mbi disponueshmërinë e një ekspert zjarrfikës, shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 nëPër shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës, në kuptim të nenit 46 pika 1 të ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publik, të ndryshuar.

- Kërkesë jo në përputhje me nenin 7 dhe 38 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 nëPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punë, i ndryshuar si dhe referuar rregullave të prokurimit publik dhe legjislacionit të fushës përkatëse, kërkesa e autoritetit kontraktor që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojnë në listë pagesa, të figurojnë në licencën e shoqërisë dhe të kenë dëshmitë përkatëse, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe aspak në përputhje me ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 nëPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punë, i ndryshuar.

- kërkesa për Ing. profil transporti nuk përkon me procedurën, pasi procedura nuk është punime në rrugë por është vepër ujësjellësi.

Në pikën 2.3.6 të DT është kërkuar:

Operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij 1(një) mjek në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 “Për Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 ”Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, VKM Nr.108, datë 9.2.2011 ” Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë” (i ndryshuar).

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011 për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Aplikimi i kriterëve në mënyrë jo të mirëargumentuara dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar ngarkon me përgjegjësi anëtarët e NJHDT: E. A, T. S dhe M. B.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 nëMbi Projektraportin e Auditimit nga z/znj. E. A, T.S dhe M. B në cilësinë e anëtarëve të KVO, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me kategorinë e liçensës N.P– 5 C, ju paraqesim kontestimet tona sa më poshtë:

*Liçensat e mësipërme janë vendosur në mbështetje të nenit 46 pika 1 gërma (a) dhe pika 2 e ligjit Nr.9643 dt 20.11.2006 “ **Për Prokurimin Publik**” (i ndryshuar),si dhe nenit 26 pika 8 gërma (a) ,nenit 30 të Kreut III të VKM NR. 914 datë 29.12.2014 “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**” (i ndryshuar) si dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi", i ndryshuar.*

Nga vete natyra e objektit që kemi të bëjmë me një Ujesjelles në preventiv janë parashikuar punime nëntokësore për hapjen e kanalizimeve për vendosjen e tubacioneve sipas analizave

F.V Tuba e rekorderi ujësjellësi PE 100 - RC, SDR 17, Dj 160, PN 10	
F.V Tuba e rekorderi ujësjellësi PE 100 - RC, SDR 17, Dj 200, PN 10	
F.V Tuba e rekorderi ujësjellësi PE 100 - RC, SDR 11, Dj 200, PN 16	
F.V Tuba e rekorderi ujësjellësi PE 100 - RC, SDR 17, Dj 125, PN 10	
F.V Tuba e rekorderi ujësjellësi PE 100 - RC, SDR 11, Dj 125, PN 16	
F.V Tuba e rekorderi ujësjellësi PE 100 - RC, SDR 17, Dj 110, PN 10	
F.V Tuba e rekorderi ujësjellësi PE 100 - RC, SDR 11, Dj 110, PN 16	
F.V Tuba e rekorderi ujësjellësi PE 100 - RC, SDR 17, Dj 75, PN 10	
F.V Tuba e rekorderi ujësjellësi PE 100 - RC, SDR 11, Dj 50, PN 16	
F.V. tuba celiku φ168/7.11 të h/izoluar në fabrike, për ujësjellësi të jashtëm L=6090ml	

--

2.1	PUNIME PER LINJEN E TRANSMETIMIT	
	79,006,639	
Vlera		

Gjithashtu janë parashikuar punime për ndërtim vepra arti (pusetat kontrolli ,shuarje dhe shkarkimi) konkretisht sipas zërave:

2.2	Punime për pusin e shuarjes kuota	
2.6	Punime për pusetat e ajrimit (43 cope)	
2.7	Punime për pusetat e shkarkimit (27 cope)	
2.9	Punime për pusetat e reduktimit të presionit (1 cope)	
2.10	Punime kalim përroi (ltotale=130m)	
	Punime kalim ure (ltotale=65m)	

Me Vlere = 25,102,951.13 leke

Vlera totale =104,109,590.13 leke

-Ne lidhje me piken 2.3.3 te DST ne te cilën është përcaktuar se Staf i kryesor e mbështetës, punonjësit, licencimet, çertifikimet.

Kërkesa per Inxhinier Metalurg/Materialesh nje ,ing ndërtimi me profil gjeoteknik i pajisur me certifikatë per auditim energjie lëshuar nga MIE ,per nje ing per instalime dhe saldime te tubove PE dhe HDPE qe duhet te kryhen nga personel i trajnuar me përvojë (jo me pak se nje vit) ,i certifikuar,ing elektronik nje.

Ju paraqesim kontestimet tona sa më poshtë:

1- Inxhinier Metalurg/Materialesh -1 (nje)

Per saldimin e tubacionit qe kërkon nje njohës te mire te materialeve metalike pasi do te shërbejë per te përcaktuar materialet per saldim me cilësi si dhe per te parandaluar saldimin e keq e cila mund te shkaktojë ndryshe ose dëmtim te tubacionit dhe sjell edhe dëme tek banoret qe do te shërbejë ky ujësjellës.

AN	F.V. tuba celiku φ168/7.11 te h/izoluar ne fabrike, per ujesjellsa te jashtem L=6090ml
AN	F.V. pjese speciale celiku φ168/7.11 te h/izoluar ne fabrike, per ujesjellsa te jashtem
AN	F.V. tuba celiku φ114.3/5.16 te h/izoluar ne fabrike, per ujesjellsa te jashtem L=1075ml
AN	F.V. pjese speciale celiku φ114.3/5.16 te h/izoluar ne fabrike, per ujesjellsa te jashtem

Te gjitha materialet e mësipërme jane materialë te cilat kane nevojë per nje specialist te fushës (ing metalurg/materialesh I cili njeh dhe zgjedh materialet e përshtatshme per realizimin e montimit te tyre ne vepër.

4- Inxhinier Elektronik 1 (nje)

Per pajisjet elektronike qe do te përdoren per te testuar presionet ne linjën kryesore dhe pajisjet qe do te kolaudojnë punimet elektrike ne funksion te objektit. Ky inxhinier është kërkuar edhe ne zbatim te zërave te mëposhtëm :

AN Testi I presionit linjat kryesore ore 48	
L6-402 Kolaudim i rezistencës se tokëzimit	

Përsa i përket pikës 2.3.4 te DST ne te cilën është përcaktuar se Shoqëria, përveç stafit drejtues, duhet te ketë staf të kualifikuar te inxhinierëve me eksperiencë pune për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt :

- *1(një) Inxhinier Gjeoteknik-Hidrogeologji i pajisur me “Çertifikatë Per Audituesi Energjitik”, Auditues energjitik ne ndërtesa dhe instalime industriale, lëshuar nga M.I.E.*
- *1(një) Inxhinier mjedisi i pajisur me Certificate per Vlerësimin e ndikimit ne mjedis*
- *1(një) Inxhinier Ndërtimi profili transport*
- *1(nje) Inxhinier Hidroteknik*
- *1(nje)Inxhinier Ndërtimi ne profilin Gjeoteknik i pajisur me “Çertifikatë Per Audituesi Energjitik”, Auditues energjitik ne ndërtesa, lëshuar nga M.I.E*
- *1 (nje) Inxhinier Ndërtimi certifikuar ekspert zjarrfikës ne fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpëtimin dëshmuar me kontrata noteriale e punës dhe certifikata përkatëse e dhëne nga Drejtoria MZSH.*
- *1 (nje) inxhinier si "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 date 18/02/2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë" dhe V.K.M nr. 312, date 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në kantier".*

Ju paraqesim kontestimet tona sa më poshtë:

Kërkesa e AK per nje 1(një) Inxhinier i pajisur me “Çertifikatë Per Audituesi Energjitik”, Auditues energjitik ne ndërtesa dhe instalime industriale, lëshuar nga M.I.E. mbështet dhe gjen zbatim ne Ligji Nr. 124/2015 “PËR EFİÇENCËN E ENERGIJISË” Neni 9 Masat për efıcencen e energjisë në sektorin publik dhe masat ndërsektoriale pika 1. Këshilli i Ministrave, me propozimin e ministrit, përfshin në rregullat e prokurimit publik parashikime, të cilat detyrojnë autoritetet kontraktore që të përcaktojnë në dokumentet e procedurave të prokurimit të pajisjeve apo produkteve që kanë një ndikim të drejtpërdrejtë ose të tërthortë në konsumin e energjisë, specifikime teknike, që përmbushin kërkesat minimale të efıcencës së energjisë, siç përcaktohet në legjislacionin në fuqi për konsumin e energjisë dhe burimeve të tjera të produkteve me ndikim në energji. Pika 3. Masat ndërsektoriale zbatohen nga subjektet publike dhe private përgjegjëse dhe përfshijnë, ndërmjet të tjerave: a) miratimin e standardeve dhe normave, që synojnë, para së gjithash, në përmirësimin e efıcencës së energjisë së produkteve dhe shërbimeve, si dhe përmirësimet në ndërtesat; vlerësojmë se kërkesa e autoritetit kontraktor është në përputhje me detyrimet ligjore që rrjedhin nga ky i fundit për efıcencën e energjisë gjate zbatimit te punimeve të ndërtimit është një kriter në përputhje me natyrën dhe volumin e procedurës së prokurimit objekt analize, nuk tejkalon qëllimin e autoritetit kontraktor dhe nuk shfaq diskriminim mes ofertuesve.

1 (nje) Inxhinier Ndërtimi i certifikuar ekspert zjarrfikës ne fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe per shpëtimin dëshmuar me kontrata noteriale e punës dhe certifikata përkatëse e dhëne nga Drejtoria MZSH.

Kërkesa e mësipërme është përcaktuar sipas kërkesave të ligjit nr. 152/2015 “Për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin” Aftësia profesionale e operatorëve ekonomikë për të ofruar shërbimin, punën, mallin vlerësohet në lidhje me aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti ose enti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës” dhe nenit 41, pika 4/ b), të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”

Me anë të këtij kriteri kërkohet që operatorët ekonomikë të dëshmojnë që kanë personelin e nevojshëm të kualifikuar për realizimin me sukses të kontratës. Ak vlerëson si të nevojshëm praninë e një eksperti zjarrfikës i cili kryen trajnime në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin pasi punimet do të zhvillohen në zona me bimësi të dendur dhe të mbrojtur si monument natyror. Mbikëqyrja e personelit do të jetë e rëndësishme dhe në rast incidenti duhen marrë masa të menjëhershme dhe në kohe për mos përhapje të zjarrit.

1 (një) inxhinier si "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 date 18/02/2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë" dhe V.K.M nr. 312, date 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në kantier".

Sqarojmë se kërkesa e AK për Operatori/et ekonomik duhet të kenë në stafin e tyre personel të kualifikuar/ certifikuar si: 1(një) Inxhinier nga Staf Kryesor i përfshirë në licencën e shoqërisë të disponojnë certifikatë si "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë" në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 date 18/02/2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë" dhe V.K.M nr. 312, date 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores "Për sigurinë në kantier". Për këtë kriter, vlerësojmë se për realizimin e objektit të kontratës, është i domosdoshëm një inxhinier, me këto certifikime, është kërkuar i tillë duke marrë parasysh projektin dhe llojet e ndryshme të proceseve të punës që do të kryhen pasi duhet që ne të gjitha proceset të punohet paralelisht dhe minimalisht në disa fronte pune. Gjithashtu përveç fronteve të punimeve të cilat duhet të kontrollohen vazhdimisht, janë edhe procese delikate që kanë nevojë dhe monitorim gjatë gjithë kohës së inxhinierëve specialist në terren të fushës përkatëse. Për sa me sipër duhet të sigurohet një mbarrëvajtje e lartë sepse prania e rrezikut të aksidentëve është e lartë dhe kanë nevojë për inxhinierët që duhet të zbatojnë anën teknike dhe operacionale të sigurisë në punë. Është detyra e këtyre inxhinierëve që do të trajnojnë stafin e OE për sigurinë dhe shëndetin në punë. Për këto arsye një inxhinier duhet të disponojë certifikatë si "Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë" (nga Staf Kryesor i përfshirë në licencën e shoqërisë) të kërkuar, është mese e nevojshme dhe janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës.

1(një) Inxhinier Ndërtimi profili transport

Me anë të këtij kriteri kërkohet që operatorët ekonomikë të dëshmojnë që kanë personelin e nevojshëm të kualifikuar për realizimin me sukses të kontratës. Duke qenë se veprat e marrjes së burimit të ujit të pijshëm janë të vendosura në pika të larta dhe në terrene të vështira malore, në të cilat infrastruktura rrugore mungon, është e nevojshme prania e një inxhinieri profili transport për krijimin e rrugëve provizore të cilat do të shërbejnë për të transportin e bazës materiale për ndërtimin e kaptazheve si dhe përpara hapjes së kanaleve ku do të kalojë tubacioni do të jetë e nevojshme hapja e traseve të reja që do të mundësojë lëvizjen e mjeteve pasi edhe në preventiv këto kanale janë parashikuar të hapen me mjete gjurmimi. Gjithashtu do të ketë edhe punime në rrugë ekzistuese për rrjetet e brendshme të ujësjellësve ku në bazë të ligjit për disiplinimin e punimeve të ndërtimit është parashikuar qarte që të gjitha ndërhyrjet që kryen në objekt duhet të rikthehen në gjendje fillestare.

Dokumentacioni bashkëlidhur observacionit:

Preventivat e punimeve.

Në lidhje me trajtimin si të tepërt të kërkesës 2.3.3/e për OE për të patur në staf **një mjek** për sigurinë e shëndetit të punonjësve theksojmë se: **Mjeku i punës është detyrim ligjor për çdo subjekt, si një ndër elementet kryesore të domosdoshëm për kontrollin shëndetësor të punëmarrësve, parashikuar në VKM nr. 632 dt. 15.07.2015, VKM. nr. 639, datë 07.9.2016, VKM 596, dt. 04.09.2019 në bazë të ligjit 10237, dt. 18.02.2010, "Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë"**

Ligji Nr. 10237, dt. 18.02.2010, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë” ne nenin 4 parashikon se “Punëdhënësi detyrohet të sigurojë mbrojtjen e punëmarrësve në të gjitha aspektet që lidhen me sigurinë dhe shëndetin në punë”.

Oëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa kundërshtoni në lidhje me konstatimin e grupit të KLSH, sqarojmë se nga subjekti nuk është paraqitur asnjë argument shtesë nga ato të paraqitura në fazën e akt konstatimeve. **Përfundimisht procedura mbetet me shkelje në vlerësim.**

Me nr. 2646/13, datë 4.11.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Administratori mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Është miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68, si më poshtë:

Njoftojmë se, kane qenë pjesëmarrës në procedurë 5 OE me vlerat përkatëse të ofruara:

- 1- BOE ñE- Koò ShPK & ñAò ShPK & 2- ñNò ShPK me ofertë 147,992,038 lekë pa TVSh
- 2- ñLò ShPK me ofertë 148,650,182 lekë pa TVSh
- 3- ñR- COò ShPK me ofertë 149,570,289 lekë pa TVSH
- 4- ñV- Koò me ofertë 148,667,805 lekë pa TVSh

Mbas shqyrtimit të dokumentacionit të paraqitur nga 4 OE , KVO ka skualifikuar 3 prej tyre për mos plotësim kriteresh dhe ka kualifikuar 1 OE mbetur.

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

- 1- “I”. Ka mungesa te shumta ne plotësimin e kapacitetit ekonomik, financiar dhe teknik.
2. “R-CO”
3. “V- Ko”.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE të skualifikuar në sistemin SPE, rezulton se skualifikim është bërë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi nuk plotësonin kriteret e DST të miratuara nga AK, trajtuar më hollësisht në Projektraporti Auditim.

Në përfundim KVO ka shpallur fitues *BOE “E- KO”& “A”* me ofertën e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme 147,992,038 lekë pa TVSh është identifikuar si oferta e suksesshme dhe me e leverdishme se OE e tjerë pjesëmarrës dhe të skualifikuar.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë : 27.10.2020

Ankesa: NUK KA

- **Vlerësimi i procedurës:**

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemin SEP, u konstatua se JV ñE- KOò& ñAò ShPK, me ofertë më të leverdishme se OE e tjerë në garë dhe plotëson të gjitha kriteret e DST.

4- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Pellgu ujëmbjellës, kanal i furnizimit me ujë të rezervuarit në qytetin e Bilishtit”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Pellgu ujëmbjellës, kanal i furnizimit me ujë të rezervuarit në qytetin e Bilishtit”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 2152/5, datë 29.7.2020	3. Njësia e Prokurimit E. A S. S F. Z	4. Komisioni VO R. H E.K E. M
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 22,327,085 lekë, me financim: <i>në vitin 2020 në shumën 8,333,333 lekë, dhe për vitin 2021 në shumën 13,993,751 lekë.</i>	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñZò ShPK me vlerën e ofertës 20,061,164 lekë pa TVSh, me afat deri 3 muaj nga data e fillimit të punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2.266 lekë pa TVSh OSE 10.1 %.
8. Data e hapjes së tenderit 02.09.2020 ndryshuar për datën 8.9.2020 REF -67468-07-30-2020	9. Burimi Financimit Ministria e Bujqësisë.	10. Operatorë Ekonomike 3: a-Skualifikuar 2 OE b- Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime nr. 2788, dt. 25.9.2020 nr. 2330, dt. 14.8.2020	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr. 2330/1 Prot. ne Dt. 17.8.2020	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3321, datë 10.11.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 26,473,396 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Me shkresën nr. 9407, datë 13.7.2020 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural është miratuar fondi për objektin “Pellgu ujëmbjellës, kanal i furnizimit me ujë të rezervuarit në qytetin e Bilishtit”, në shumën 26,792,502 lekë me TVSh, fond i cili do alokohet në dy periudha, respektivisht: në vitin 2020 në shumën 10,000,000 lekë dhe në vitin 2021 në shumën 16,792,502 lekë.

- Zhvillimi procedurës:

Nga projektuesi ñH Co& E G & H- Studio” ShPK është hartuar projekti dhe preventivi me vlerën 22,327,085 lekë pa TVSh. Zërat e preventivit janë hartuar referuar manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të rishikuara, që do të përdoren në përcaktimin e fondit limit të objekteve në ndërtim, sipas tabelave që i bashkëlidhen VKM nr. 629, datë. 15.07.2015 i ndryshuar, e cila është miratuar me PV datë 29.7.2020.

Një pjesë zërash të punimeve çmimet janë hartuar me analiza punimesh bashkëngjitur preventivit në përputhje me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 2, datë 08.05.2003, *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*.

- Vlerësimi i kritereve:

Në aplikimin e kritereve janë konstatuar kritere jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2000 *“Për prokurimin publik”,* si dhe nenet 27 *“Kontrata e mallrave”* dhe neni 61 *“Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”,* të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ndryshuar me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,* i ndryshuar, *konkretisht:*

Në pikën 2.3.2/d, duke kërkuar:

1 (një) ekspert për vlerësimin e ndikimit në mjedis në përputhje me klauzolën e ligjit nr. 10440, datë 7.7.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” lëshuar nga Ministria e Mjedisit.

1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë formimi profesional “laborator të produkteve të Ndërtimit”, lëshuar nga Instituti i Ndërtimit ose nga organizma ndërkombëtare të akredituara nga PSH.

Nga AK janë kërkuar një numër të lartë certifikatash trajnimi të cilat po ti referohemi zërave të preventivit dhe volumit të punimeve, nuk i shërbejnë kontratës, kjo sipas dhe qëndrimit të KPP ne vendimin nr. 806/2017, ku thuhet se:

<i>Është një kërkesë e cila tejkalon synimin e AK si dhe njëherazi nuk është në përputhje me natyrën dhe volumin e procedurës së prokuruar.</i>

OE pjesëmarrës duhet të ketë në stafin e tij 1(një) mjek në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 “Për Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar dhe të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, VKM Nr.108, datë 9.2.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë” (i ndryshuar).

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011 *“Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”,* pika 1, ku përcaktohet se:

“Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: 6. Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.”

Kërkesa për certifikatë përgjegjëse për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë, për secilin nga inxhinierët është e paargumentuar dhe pengon mospjesëmarrjen. Është mëse e mjaftueshme që inxhinierët të jenë pajisur me certifikatë për realizimin e kontratës me sukses.

Gjithashtu është kërkuar që inxhinierët të jenë të pajisur me *dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik*, pasi inxhinierët janë persona më të kualifikuar të shoqërive, të cilët pasqyrojnë kualifikimin e tyre dhe diploma, **kjo sipas dhe vendit të KPP nr. 834/2018**, ku shprehet se:

“KPP gjykon se është një kërkesë e ekzagjeruar, pasi kualifikimet e këtij të fundit vërtetohen me anë të dokumenteve të tjerë kualifikuar si diploma universitare si dhe liçensë e lëshuara nga autoritetet përkatëse pas përfundimit të ciklit të studimeve të larta në përputhje me parashikimet ligjore në fuqi...”

Operatori/et ekonomike ofertues duhet të kenë të punësuar si staf teknik minimalisht:

 A 1 (një) inxhinier dhe 1 (një) punonjës që të disponojnë certifikatën trajnimi “Për punime në lartësi” lëshuar nga një organizëm certifikimi i pavarur i njohur nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar dhe i regjistruar pranë drejtorisë së akreditimit në ME në RSH-se në mënyrë që të kuptojnë dhe të ndjekin procedurat e punimeve.

Kërkesat e mësipërme nuk janë të mirëargumentuara në zbatim me procedurën zhvilluar, pasi numri i lartë i inxhinierëve të kërkuar dhe të profileve të ndryshme e bëjnë jo të mirëargumentuara kriterin për një inxhinierë dhe një punonjës me certifikatë trajnimi nëPër punime në prani ujë.

Gjithashtu dhe kërkesa për 1 (një) inxhinier dhe 1 (një) punonjës që të disponojnë certifikatën trajnimi nëPër punime në lartësi, pasi nuk kemi të bëjmë me objekte të lartësi.

Operatori/et ekonomike ofertues duhet të jetë i pajisur me lejet dhe licencat si më poshtë:

- *Leje Mjedisit të tipit C, Kodi III.1.A “Për trajtim/magazinim (stacionim) ose trajtim i mbetjeve urbane.*
- *Liçensë për grumbullimin dhe transportimin, e mbetjeve urbane që kanë ndikim në mjedis, Kodi III.2.B të lëshuar nga Qendra Kombëtare e Liçensimit.*
- *Liçensa përkatëse të lëshuar nga QKL me Kod III.7.A Studim, projektim dhe zbatim në fushën e pyjeve dhe kullotave, Shërbime të ekspertizës dhe/ose profesionale lidhur me pyjet dhe / ose kullotat .*

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP dhe nenin 26 të Vendimit të KM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese natyrën dhe vlerën e kontratës. Ky kriter nuk lidhet me natyrën e kësaj kontrate. Asnjë zë preventivi nuk parashikon grumbullim apo transport të mbetjeve urbane. Operatori ekonomik gjatë zbatimit të kontratës nuk gjeneron mbetje urbane, dhe ky shërbim do të realizohet nga operatorët e tjerë të kontraktuar. Vendosija e këtij kriteri abuziv, kufizon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, sepse nuk ka asnjë relevante në vlerësimin e aftësisë zbatuese të operatorëve ekonomikë për zbatimin e kësaj kontrate.

Ekspertiza është e zaturuar në fazën e procesit të studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të projektit, specifikimeve teknike dhe në kundërshtim me përcaktimet e pikës 1 të nenit 1 të ligjit nr. 10440, datë 7.7.2011 nëPër vlerësimin dhe ndikimin në mjedis, sipas se cilës qëllimi është të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së mjedisit, duke parandaluar, minimizimin dhe kompensimin të dëmit në mjedis, kjo nga

projektet e propozuara përpara miratimit të tyre. *Pra shërbimet e ekspertizës në fjalë janë realizuar në fazën e studimit dhe projektimit të objekteve.* Aplikimi i kriterëve të tilla, çon në mos pjesëmarrjen e OE në garë.

Kërkesë që AK për liçensa QKL me kod III.7.A nuk lidhet me objektin e kontratës, i cili është furnizim me ujë i rezervuarit dhe jo projektim në fushën e pyjeve dhe kullotave.

Aplikimi i kriterëve në mënyrë jo të mirëargumentuara dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e NJHDT: E. A, S. S dhe F. Z.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 në Mbi Projektraportin e Auditimit nga **E. A, S S.p, F. Z** në cilësinë e anëtarit të NJP, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Ne lidhje me piken 2.3.2/d ne te cilën është kërkuar:

1 (një) ekspert për vlerësimin e ndikimit në mjedis në përputhje me klauzolën e ligjit nr. 10440, datë 7.7.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” lëshuar nga Ministria e Mjedisit.

1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë formimi profesional “laborator të produkteve të Ndërtimit”, lëshuar nga Instituti i Ndërtimit ose nga organizma ndërkombëtare të akredituara nga PSH.

Argumentimi: Në pikën 4, Nenin 24 të ligjit Nr.10 440, datë 07.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit Në Mjedis” përcaktohet se liçencat e këtyre ekspertëve përfshihen në kategorinë III.2 të shtojcës së ligjit për liçencat. Veprimtaritë e nënkategorisë III.2.A specifikohen në vlerësimin e ndikimit në mjedis dhe në auditimin mjedisor. Per ndërhyrjet ne mjedis apo demet e shkaktuara ne mjedis do te jete i nevojshme nje ekspert.

Ne lidhje me kriterin : 1 (një) punonjës i pajisur me certifikatë formimi profesional “Laborantë të Produkteve të Ndërtimit” lëshuar nga Instituti i Ndërtimit ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Ne preventivin e punimeve jane parashikuar punime betoni per ndërtimin e veprave te artit. Duke qene se këto vepra do te ndërtohen ne terrene te vështira malore si dhe jane drejtpërdrejt te ndikuara nga presioni I dherave dhe veprimtaria e erozionit ne perputhje dhe me specifikimet teknike te hartuara nga projektuesi ,ne laboratorin e kantierit duhet te bën prova laboratorike per testimin e markës te betonit ne perputhje me kërkesat e projektit.

Ne lidhje me piken 2.3.3.a te DST ne te cilin është përcaktuar Operatori/et ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë inxhinieret Inxhinier Pyjesh I (një)

Me ndryshimet e Dokumenteve Standarte te tenderit nepermjet publikimit te Shtojcës Nr. 2952/8 dt. 31.08.2020 Inxhinieri I Pyjeve është hequr nga stafi si drejtues teknik I shoqërisë. (bashkëngjitur shtojca)

*Në lidhje me kriterin për të patur në staf **një mjek** për sigurinë e shëndetit të punonjësve theksojmë se: Mjeku i punës është detyrim ligjor për çdo subjekt, si një ndër elementet kryesore të domosdoshëm për kontrollin shëndetësor të punëmarrësve, parashikuar në VKM nr. 632 dt. 15.07.2015, VKM. nr. 639, datë 07.9.2016, VKM 596, dt. 04.09.2019 në bazë të ligjit 10237, dt. 18.02.2010, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë*

punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”.

Ligji Nr. 10237, dt. 18.02.2010, nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë në nenin 4 parashikon se nëPunëdhënësi detyrohet të sigurojë mbrojtjen e punëmarrësve në të gjitha aspektet që lidhen me sigurinë dhe shëndetin në punë

Oëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa argumentohet nga subjekti, sqarojmë se merret në konsideratë kriteri për ing. Pyjesh, pasi sipas rekomandimit të APP është hequr nga ana juaj. Ndërsa në lidhje me kriteret e tjera argumentet nuk qëndrojnë dhe mbetet në shkelje sipas shpjegimit të dhënë më sipër nga grupi në fazën e konstatimit. Sqarojmë se për dy nga kriteret, konkretisht *Operatori/et ekonomike ofertues duhet të jetë i pajisur me lejet dhe licencat si më poshtë:*

- *Leje Mjedisit të tipi C, Kodi III.1.A ”Për trajtim/magazinim (stacionim) ose trajtim i mbetjeve urbane.*
- *Liçensë për grumbullimin dhe transportimin, e mbetjeve urbane që kanë ndikim në mjedis, Kodi III.2.B të lëshuar nga Qendra Kombëtare e Liçensimit.*
- *Liçensa përkatëse të lëshuar nga QKL me Kod III.7.A Studim, projektim dhe zbatim në fushën e pyjeve dhe kullotave, Shërbime të ekspertizës dhe/ose profesionale lidhur me pyjet dhe / ose kullotat .*

Operatori/et ekonomike ofertues duhet të kenë të punësuar si staf teknik minimalisht:

Ë *1 (një) inxhinier dhe 1 (një) punonjës që të disponojnë certifikatën trajnimiti “Për punime në lartësi” lëshuar nga një organizëm certifikimi i pavarur i njohur nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar dhe i regjistruar pranë drejtorisë së akreditimit në ME ne RSH-se në mënyrë që të kuptojnë dhe të ndjekin procedurat e punimeve.*

Nuk keni bërë objeksione. **Procedura mbetet me shkelje në kriteret.**

Me nr. *extra*, datë. 8.9.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Administratori në mungesë dhe me porosi nga Erideta Bashi mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 68, si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat 3 operatorë:

Nr.	Subjekti pjesëmarrës	Oferta subjektit	Kualifikuar/Skualifikuar
1	ñZò + K	22,061,164	Kualifikuar
2	B- B	16,554,695	Skualifikuar
3	N	16,047,263	Skualifikuar

Sipas të dhënave të pasqyrës në procedurë kanë marrë pjesë 3 OE, ku nga vlerësimi i dokumentacionit teknik, KVO-ja ka skualifikuar 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë nZò me ofertë 22,061,164 lekë.

Janë skualifikuar Ofertuesit e mëposhtëm:

1. B. B ShPK

2. N SHPK

Nga auditimi në sistemin SEP të dokumentacionit të paraqitur nga OE pjesëmarrës dhe të skualifikuar nga KVO, rezulton se skualifikimi është i drejtë, pasi OE nuk plotësojnë kriteret e DST, të miratuara nga AK. *(Hollësisht trajtuar në Projektraporti Auditimi, mbi kriteret e paplotësuar).*

Në lidhje me operatorët e mbetur në garë të cilat plotësojnë kriteret e DST, është shpallur fitues subjekti nZò me ofertë ekonomike 22,016,164 lekë.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 08.09.2020

- Vlerësimi i procedurës:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemin SEP, u konstatua se dhe JV nZò ShPK + nKò ShPK, nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST, konkretisht:

-Shoqëria Z ShPK, nuk plotëso kriterin sipas pikës 2.2.3 të DST për pagesën e taksave vendore për vitet 2019 dhe 2020, pasi referuar deklaramit për punimet në proces shoqëria ka punime në Bashkitë si Këlcyrë dhe Kolonjë për të cilat nuk është paraqitur vërtetim mbi pagesën e taksave vendore, pasqyra e deklaramit

E njëra mangësi është dhe për subjektin nKò ShPK, ku nuk ka paraqitur vërtetim mbi pagesën e taksave lokale për bashkitë: Tiranë, Këlcyrë dhe Kolonjë, pasqyra:

-Referuar të dhënave të kontratës së bashkëpunimit nr. 665/279, datë 31.8.2020 shoqëria nKò ShPK ka 29.78% të punimeve dhe shoqëria nZò ShPK ka 70.24%, kjo sipas ndarjes së zërave të preventivit. Liçensa e ndërtimit e paraqitur nga shoqëria nZò ShPK nuk ka kategorinë e punimeve NP-12A, ku sipas ndarjes së punimeve kjo shoqëria ka marrë përsipër kryerjen e këtij shërbimi (punime mjedisore).

Konkluzioni: Nga sa trajtuam mësipërm procedura paraqitet me probleme në vlerësimin e OE të shpallur fitues, pasi nuk plotëson kriteret e DST. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën dhe vijonte procedurë tjetër me kriteret më të favorshme, duke rritur numrin e OE pjesëmarrës ose midis OE me mangësi të vlerësonte kriterin kryesorë *nÇmimi anomalish më i ulët*”, dhe **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO, respektivisht: R. H, E.K dhe E.M.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 në Mbi Projektraportin e Auditimit nga **R. H, E. K dhe E.M** në cilësinë e anëtarit të KVO, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1-Kerkesat ne DST per piken 2.2.3 Një dokument që vërteton se (subjekti juaj) i ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2019 dhe 2020, referuar ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, në të gjitha njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij, (Sipas ekstraktit të thjeshtë dhe historik të operatori ekonomik lëshuar nga QKB).

-KVO ka identifikuar të gjitha njësitë e qeverisjes vendore ku OE Z ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij, (Sipas ekstraktit të thjeshtë dhe historik të operatori ekonomik lëshuar nga QKB). ku OE Z vërteton se i ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2019 dhe 2020, referuar ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 në Për sistemin e taksave vendore Zyra qendrore e shoqërisë në Shqipëri: 1-Tirane Tirane Njësia nr 5, "Komuna e Parisitë Rruga "Osman Myderizi", Pallatet e Laures, Ambjenti Nr 5,Zona Kadastrale 8270, me nr pasurie 6/475 -N2. Vende të tjera të ushtrimit të aktivitetit ska

-KVO ka identifikuar të gjitha njësitë e qeverisjes vendore ku OE K ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij, (Sipas ekstraktit të thjeshtë dhe historik të operatori ekonomik lëshuar nga QKB). ku OE K vërteton se i ka plotësuar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2019 dhe 2020, referuar ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 në Për sistemin e taksave vendore.

Zyra qendrore e shoqërisë në Shqipëri: 1-Lezhe Rrëshen RRESHEN Kompleksi K Resort, Rruga "Shën Vicenzo De Paolo", përballë varrezave të Qytetit Rrëshen, Vende të tjera të ushtrimit të aktivitetit .

1-Lezhe Selite LUF AJ, Perroi Perlikaj, Lumi Zalli i Tharrit, Ndërtim i hidrocentralit Bushi 1 2-Lezhe Rrëshen RRESHEN Rruga " Shën Vinçenzo De Pauli", Ndërtesë 5-katëshe, kati katërt, me nr. Pasurisë 50/20-ND, zona kadastrale 1666, përballë varrezave të qytetit (Hoteli), 3-Lezhe Selite BARDHAJ, Perroj Perlikaj, Lumi Zalli i Tharrit, Ndërtim i hidrocentralit Bushi , 4-Lezhe Rrëshen RRESHEN Rruga "Shën Vinçenzo De Paolo", Ndërtesë 5-katëshe, kati përdhe , me nr. Pasurisë 50/20-ND, zona kadastrale 1666, përballë varrezave të qytetit (Bar-Restorant), 5-Lezhe Rrëshen RRESHEN Rruga "Shën Viçenzo De Pauolo", Përballe varrezave te qytetit Rrëshen.

6-Lezhe Rrëshen RRESHEN Rruga " Shën Vinçenzo De Paolo", Ndërtesë 5-katëshe, kati përdhe, me nr. Pasurisë 50/20-ND, zona kadastrale 1666, përballë varrezave të qytetit (karburanti dhe gazi me pakicë)

2-Mos plotësimi i kriterit për kategorinë e liqensës NP-12/A nga shoqëria “Z” shpk.

KVO gjate shqyrtimit ka vlerësuar te plotësuar sipas kërkesave te përcaktuara ne DST nga bashkimi I OE Z = 29.76 % & K 70.24 % per kategoritë dhe klasifikimet e licencës profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve objekt të prokurimit. Per kategoritë dhe klasifikimet qe sipas gjetjeve te KLSH nuk i ka OE Z, i plotëson OE K i cili do te realizoje këto punime pasi ka dhe përqindjen me te madhe ne ketë bashkëpunim te kësaj procedure prokurimi.

1-Per punimet te inxhinierisë se mjedisit qe përkojnë me kategorinë e punimeve N.P-12 A(per trajtimin e mbetjeve inerte qe dalin nga gërmimet), është bazuar ne formularin e ofertës ekonomike ku zërat e punimeve te mëposhtme do te kryhen 100% nga K

3.89/a Gërmim dheu me ekskavator goma 0.25 m³, ne kanale gjerësi deri 2 m, toke zak, kategoria III, me shk ne mjet

3.122/a Gërmim shkëmbi i copëtuar me ekskavator 0.5 m³, shkëmb, ne themele gjerësi ~2 m, me shkarkim ne mjet

3.158/4a Transport dheu me auto deri 4.0 km

3.47/1b Mbushje, rafshim, ngjeshje me tokmak elektrik, çdo 30 cm, toke zak

2-Kerkesat ne DST per piken 2.3.5 te Numri dhe lloji i makinerive, paisjeve ne pronësi/qira: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.

- Konkluzioni - KVO gjate shqyrtimit ka vlerësuar te plotësuar sipas kërkesave te përcaktuara ne DST nga OE Z te Fabrikës betoni, pasi kjo distance është me 29.5 Km, pra me pak se 30 km distancë nga objekti i prokurimit. Kjo e vërtetuar nga tabelat rrugore te superstradës Bilisht-Ura Bulgarecit.

*Nga sa me sipër KVO ka shqyrtuar dhe vlerësuar ofertat e paraqitura nga OE ne perputhje me kriteret e DST, BOE- **Z & K** i shpallur fitues plotëson te gjitha kriteret e perkatuara ne DST;

ne zbatim të pikës 3, të nenit 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se komisioni verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentat e tenderit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa pretendohet nga subjekti në lidhje me konstatimin e grupit të KLSH për vlerësim të padrejtë të bashkimit të OE ñK + Zò, sqarojmë se merret në konsideratë vetëm konstatimi mbi distancën e fabrikës së betonin.

Ndërsa kriteri në lidhje me mos pagesën e taksave nuk është argumentuar, pasi janë vetë shoqëritë që deklarojnë që kanë punimeve në bashkitë për të cilat nuk janë paraqitur vërtetim mbi taksat lokale.

Në lidhje me mos plotësimin për disponimin e kategorisë së liçensë NP-12/A nga shoqëria: ñZò shpk, sqarojmë s sipas preventivit subjekti ka punime për këtë zë, konkretisht:

OBJEKTI: "Pëllgu ujembledhës, kanali i furnizimit me ujë të rezervuarit në qytetin e Bilishtit"										
PREVENTIV										
Nr.	Nr anal	Pershkrimi	Njesia	Sasia	Cmimi	Vlera	VLERE E PUNIMEVE "ZEQILARE"		VLERE E PUNIMEVE "KTHELLA"	
I. PUNIME PRISILJE DHE SHPYLLEZIMI										
1	3.2	Prekje bime te vogla ø-10cm	m2	350.00	15	5,250.0	100%	5,250.0	0%	-
2	3.7	Shkulje rrenjeve bimeve te vogla	m2	120.00	30	3,600.0	100%	3,600.0	0%	-
		SHUMA I				8,850.0	100.00%	8,850.0	0.00%	0.0
II. PUNIME GERMIMI DHE PRITAT MALORE										
IV. PUNIME GJELBERIMI										
1	An167	F.V. bredha me d > 10 cm	cope	2,000.00	3,900	7,800,000.0	100%	7,800,000.0	0%	-
2	An165	F.V. Fidane shkurre dekorative "Oleander"	cope	900.00	2,300	2,070,000.0	100%	2,070,000.0	0%	-
		SHUMA IV				9,870,000.0	100.00%	9,870,000.0	0.00%	0.0

Në punimet që ju paraqisni në kundërshtitë tuaj, nuk janë punime mjedisi, por gjermime. Procedura mbetet me problem në vlerësim.

Në punimet që ju paraqisni në kundërshtitë tuaj, nuk janë punime mjedisi, por gërmime. **Procedura mbetet me problem në vlerësim.**

5- Procedura me objekt "Blerje Karburant, vaj, graso dhe gaz, viti 2020ò

Procedura me objekt "Blerje Karburant, viti 2020ò		
1. Urdhër Prokurimi nr. nr. 1159/, datë 12.5.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 1141/1, dt. 12,5,2020 E.A F. Z J. P	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 1150/2, dt. 12.5.2020 R. H A. S A.C
2. Lloji i Procedurës "Hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) me lote Loti I me vlerë 40,566,666 lekë pa TVSh Loti II me vlerë 1,100,000 lekë pa TVSh REF -57906-05-12-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) EO ñG- C- GKGò ShPK me marzhë fitimi 3.7% me kontratë nr. 1656/5 dt. 29.6.2020, me afat 24 muaj	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit Datë 5.6.2020	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. OE Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE a) Skualifikuar 1 OE/BOE b) Kualifikuar 3 OE

Titulli gjetjes 4. Mos argumenti i fondit limit për blerje karburanti

Situata:

Në auditimin e procedurave të prokurimit për blere karburanti për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021, u konstatua se sasia e përcaktuar për blerje dhe fondi limit përkatës nuk është llogaritur në përputhje me dispozitat ligjore, pasi:

Vlera e karburantit e përlllogaritur dhe programuar për tu prokuruar nuk është e argumentuar me analizë të hollësishme referuar mbi; sasinë e karburantit gazoil/benzinë gjendje në magazinë, analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve (*motogjenerator, kaldaja, etj*) në qarkullim, sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatat për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatat e miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkisë, mbi gjendjen teknike të çdo tip mjeti e agregati, mbi viti prodhimit të mjetit e agregatit, etj. Përsa i përket vlerës së përlllogaritur për naftë dhe benzinë nuk është evidentuar çmimi i parashikuar, ndërsa nuk ka analizuar e krahasuar në përlllogaritje edhe çmimi i kontratës së realizuar.

Kriteri:

Veprime në kundërshtim me neni 1 *Objekti dhe qëllimi* pika 2, geramat (a); (b) të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *Për prokurimin publik* i ndryshuar dhe janë në mospërputhje me dispozitën e parashikuar nga VKM nr. 914, datë 27.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* i ndryshuar, Kreu II *Rregullat e Përgjithshme të prokurimit* neni 9 *Llogaritja e vlerës së kontratës*.

Ndikimi/Efekti:

Mos përcaktimi i saktë i sasisë së karburantit sipas nevojave të Bashkisë Devoll, janë veprime në keq menaxhim të fondeve për blerjen e këtij malli, pasi kërkohet sasi të paargumentuara.

Shkaku:

Mos zbatimi i legjislacionit nga strukturat përgjegjëse

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll të marrë masa për ngritjen e një strukturë të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal argumentimi, volumit të punës që kryhen në vitin paraardhës, sasi e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak.

Për këtë ngarkohet me përgjegjësi NJP, respektivisht: E. A, F. Z dhe J. P.

- Zhvillimi i procedurës:

Me nr. 1159/10,11, datë 24.6.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga titullari i AK z. E. D mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68 dhe 69, si më poshtë:

- LOTI I (naftë)

Njoftojmë se, kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. Shoqëria nEò ShPK me marzhë fitim 6.3%
2. Shoqëria n Oò ShPK me marzhë fitim 5.9 %
3. Shoqëria nG- C- GKGò ShPK me marzhë fitim 3.7%
4. Shoqëria nKò me marzhë fitim 6.9%

KVO pa vlerësimin të dokumentacionit teknik, nga 4 OE pjesëmarrës skualifikojë 1 (një), duke kualifikuar 4 prej tyre.

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. Shoqëria “E” ShPK, përkatësisht për arsyet e mëposhtme:

Ne piken II te DST për Kriteria të veçanta të pranimit, lidhur me kapacitetin teknik, ku Operatori/et Ekonomik, duhet te paraqesë për kualifikim Raport analize te cilësisë se karburantit (Benzine) te lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknike dhe Industrial (ISHTI). Raport analiza duhet te jete lëshuar brenda 1 muaji nga data e hapjes se tenderit .

OE ka paraqitur, Raport analize te cilësisë se karburantit (Naftë) te lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknike dhe Industrial (ISHTI) qe mban datën e lëshimit 19.03.2020,qe nuk përmbush kushtin e kërkuar nga AK, ku-Raport analiza duhet te jete lëshuar brenda 1 muaji nga data e hapjes se tenderit .

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë operatorin ekonomik nG- C- GKG” ShPK, se oferta me marzhë fitimi te shprehur ne përqindje: 3.7% është kualifikuar si oferta me e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë: **16.06.2020**

Ankesa: ka ose jo: **JO**

Midis operatorit nG- C- GKGò ShPK. dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur draft marrëveshje kuadër nr. 1626, datë 26.6.2020 për *nbljerje karburanti viti 2020 (naftë)*ò me marzhë fitimi 3.7% me afat 24 muaj nga data e lidhjes së kontratës.

Me nr. 1159/11, datë 24.6.2020 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga titullari i AK z. E.D mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 68 dhe 69, si më poshtë:

• LOTI II BENZINE REF-57908-05-12-2020

Njoftojmë se, kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. Shoqëria “Oò ShPK me marzhë fitimi 5.9 %.
2. Shoqëria nG- C- GKGò ShPK me marzh fitimi 3.7%.

3. Shoqëria ñKò me ofertë 6.9%.

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm: NUK KA

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë operatorin ekonomik ñG- C- GKG” ShPK, se oferta me marzhë fitimi te shprehur ne përqindje: 3.7% është kualifikuar si oferta me e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë: **16.06.2020**

Ankesa: ka ose jo: **JO**

Midis operatorit ñG- C-GKGò ShPK. dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur draft marrëveshje kuadër nr. 1627, datë 26.6.2020 për ñblerje karburanti viti 2020 (benzinë)ò me marzhë fitimi 3.7% me afat 24 muaj nga data e lidhjes së kontratës.

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP në lidhje me kualifikimin e OE nga KVO, rezulton se ai është në përputhje me kërkesat e DST të miratuara nga AK dhe të LPP, gjerësisht trajtuar në kapitullin 2.4 të Projektraportit te Auditimit.

➤ **Procedurat me shkelje të periudhës 01.01.2021 – 31.12.2021**

1- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rehabilitim i rrugëve të qytetit Bilishti 2.”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rehabilitim i rrugëve të qytetit Bilishti 2.ò.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 488/5, datë 9.2.2021	3. Njësia e Prokurimit E. A	4. Komisioni VO R. H
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	F. Z E- M	Th. K O.F
5. Fondi Limit (pa TVSh) 71,416,666 lekë, financimi: Për vitin 2021 në vlerën 1,699,900 lekë; në vitin 2022 në vlerën 4,683,912 lekë; Në vitin 2023 në vlerën 61,761,450 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñNò + ñAò ShPK me vlerën e ofertës 67,794,015 lekë pa TVSh, me afat deri 4 muaj nga data e fillimit të punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3,622 lekë pa TVSh OSE 5.07%.
8. Data e hapjes së tenderit 29.03.2021 REF -87426-21-2021	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe TP.	10. Operatorë Ekonomike 2: a-Skualifikuar 1 OE b- Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		

14. Lidhja e kontratës Nr. 1295, datë 14.4.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 81,352,818 lekë	
---	---	--

Burimi të dhënave: *Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).*

- Zhvillimi procedurës:

Nga Përgjegjësi i Zyrës së PZHT me shkresën nr. 488, datë 4.2.2021 është kërkuar zhvillimi i procedurës për rehabilitimin e rrugëve të qytetit Bilisht 2, sipas projekteve bashkëlidhur shkresës. Kjo shkresë është miratuar nga Administratori z. E. D.

Me shkresën nr. 488/2, datë 9.2.2022 hartuar nga NJP është konkluduar se fondet janë në buxhet dhe të parashikuara në regjistrin e prokurimeve bazuar në VKB nr. 103, datë 29.12.2020 nëPër miratimin e buxhetit viti 2021ò në shumën 74,416,666 lekë pa TVSh.

- Vlerësimi i kritereve:

Në aplikimin e kritereve janë konstatuar kritere jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2000 nëPër prokurimin publikò, si dhe nenet 27 nëKontrata e mallraveò dhe neni 61 nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ndryshuar me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, *konkretisht:*

a- Në pikën 2.3.3 të DST është kërkuar që OE në stafin e tij duhet të ketë 1 (një) Inxhinier i pajisur me “Çertifikatë Për Audituesi Energjitik”, Auditues Energjitik ne ndërtesa dhe instalime industriale, lëshuar nga MIE. në përputhje me klauzolat e Ligjit Nr. 124/2015 “Për Eficiencës e Energjisë”.

Në nenin 16 pika 4 dhe 5 të ligjit nr.125/2015 nëPër eficiencës e energjisëò parashikohet se:ñ 4. *Auditimi energjetik është i detyrueshëm për: a) çdo person juridik, publik ose privat, që kategorizohet si konsumator i madh energjie; b) të gjithë personat fizikë dhe/ose juridikë, që aplikojnë për një program të financuar nga Fondi për Eficiencës e Energjisë për nxitjen dhe përmirësimin e eficiencës së energjisë. 5. Auditimet energjetike të detyrueshme kryhen: a) çdo 3 vjet për subjektet e përcaktuara në shkronjën “a”, të pikës 4, të këtij neni; b) çdo herë, përpara se një ndërtesë, objekt industrial dhe objektet e tjera që vlerësohen, vihen në punë dhe/ose ndërtohen nga e para apo i nënshtrohen një rinovimi të konsiderueshëm.ò*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në tërësi, konstatohet se në asnjë rast autoriteti kontraktor nuk ka parashikuar në nëRelacionin Teknikò, nëSpecifikimet Teknikeò kryerjen e shërbimit të Auditimit të eficiencës së energjisë në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, nga Auditues Energjitik të licencuar. Gjithashtu autoriteti kontraktor nuk ka parashikuar si zë të veçantë kryerjen e shërbimit të Auditimit të eficiencës së energjisë. Sa më sipër, kriteri i mësipërm i vendosur nga autoriteti kontraktor në kriteret e veçanta të kualifikimit, nuk është proporcionale me objektin e procedurës së prokurimit, natyrën, përmasat e kontratës si edhe me qëllimin e kërkuar nga vetë autoriteti kontraktor. Bazuar në detyrimet që rrjedhin nga ligji nr. 124/2015 nëPër eficiencë e energjisëò, autoriteti kontraktor në çdo moment mund të kryejë procesin e Auditimit Energjitik me një procedurë të veçantë.

b- *Nuk argumentohet kërkesa sipas pikës 2.3.5 të DST, për 1 (një) mjek*, pasi kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

Është pika 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: 6. Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

c- *Nuk argumentohet kriteri sipas pikës 2.3.5 të DST, ku është kërkuar kategori licensë NP-4/C*, pasi referuar volumit të punimeve në preventiv që zë kjo kategori linecës nuk është në nivelet 50- 100 milionë lekë.

Në lidhje me aplikimin e kriterëve për kategoritë e licensave, AK duhet ti përmbahet pikë 1 e nenit 46 të LPP dhe pikës 5 të VKM nr. 914, datë 29.1.2014, i ndryshuar, **ku çdo kriter duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.**

Për mangësitë e konstatuara më sipër në aplikimin e kriterëve jo të mirëargumentuara, kanë çuar në mospjesëmarrjen e OE në garë dhe skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishëm, veprime të cilat ngarkohet me përgjegjësi anëtarët e NJHDT: R.H, A.L dhe A. H.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 mbi Projektraportin e Auditimit nga **R.H, A. L dhe A. H** në cilësinë e anëtarit të KVO, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë::

Pretendim i subjektit:

Kërkesa e AK për një (një) Inxhinier i pajisur me “Çertifikatë Per Audituesi Energjitik”, Auditues energjitik ne ndërtesa dhe instalime industriale, lëshuar nga M.I.E. mbështet dhe gjen zbatim ne Ligji Nr. 124/2015 “PËR EFIÇENCËN E ENERGJISË” Neni 9 Masat për eficienten e energjisë në sektorin publik dhe masat ndërsektoriale pika 1. Këshilli i Ministrave, me propozimin e ministrit, përfshin në rregullat e prokurimit publik parashikime, të cilat detyrojnë autoritetet kontraktore që të përcaktojnë në dokumentet e procedurave të prokurimit të pajisjeve apo produkteve që kanë një ndikim të drejtpërdrejtë ose të tërthortë në konsumin e energjisë, specifikime teknike, që përmbushin kërkesat minimale të eficientës së energjisë, siç përcaktohet në legjislacionin në fuqi për konsumin e energjisë dhe burimeve të tjera të produkteve me ndikim në energji. Pika 3. Masat ndërsektoriale zbatohen nga subjektet publike dhe private përgjegjëse dhe përfshijnë, ndërmjet të tjerave: a) miratimin e standardeve dhe normave, që synojnë, para së gjithash, në përmirësimin e eficientës së energjisë së produkteve dhe shërbimeve, si dhe përmirësimet në ndërtesat; vlerësojmë se kërkesa e autoritetit kontraktor është në përputhje me detyrimet ligjore që rrjedhin nga ky i fundit për eficienten e energjisë gjatë zbatimit të punimeve të ndërtimit është një kriter në përputhje me natyrën dhe volumin e procedurës së prokurimit objekt analize, nuk tejkalon qëllimin e autoritetit kontraktor dhe nuk shfaq diskriminim mes ofertuesve.

Ne lidhje me pikën 2.3.5 të DST në të cilën kërkohen kategoritë e licensave

PUNIME TE PERGJITHSHME NDERTIMI

1. N.P– 4 C (N.P. 4 Rrugë autostrada, ura, mbikalime, hekurudha, linja tramvaj, metro, hekurudhë me kavo dhe pista aeroportuale. Punime nëntokësore, ura e vepra arti)
2. N.P – 12 (Punime të Inxhinierisë së Mjedisit)
3. N.P. – 5A Punime nëntokësore.

*Liçensat e mësipërme janë vendosur në mbështetje të nenit 46 pika 1 gërma (a) dhe pika 2 e ligjit Nr.9643 dt. 20.11.2006 “ **Për Prokurimin Publik**” (i ndryshuar),si dhe nenit 26 pika 8 gërma (a) ,nenit 30 të Kreut III të VKM NR. 914 datë 29.12.2014 “**Për miratimin e rregullave të prokurimit publik**” (i ndryshuar) si dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi", i ndryshuar.*

N.P. 4 Rrugë autostrada, ura, mbikalime, hekurudha, linja tramvaj, metro, hekurudhë me kavo dhe pista aeroportuale..

N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisore - ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme për aktivitet botanik dhe zoologjik..

*Në lidhje me trajtimin si të tepërt të kërkesës 2.3.5 për OE për të patur në staf **një mjek** për sigurinë e shëndetit të punonjësve theksojmë se asnjëherë nuk është e tepërt një kërkesë e tillë sidomos në periudhë pandemie, AK është nisur nga fakti që siguri i shëndetit në punë në kantier është prioritet edhe për specifikat e motit në rajonin ku do të zbatohet kontrata. Kjo kërkesë është vlerësuar e drejtë dhe nga Agjencia e Prokurimit Publik ashtu dhe nga OE pjesëmarrës pasi nuk është kontestuar apo kundërshtuar pas shpalljes së njoftimit të kontratës nga OE që kanë shprehur interes për pjesëmarrje në tender si kriter apo kërkesë që mbron mundësinë e bashkëpunimit.*

Qëndrim i grupit të KLSH:

Për sa argumentoni mbi mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për kriteret jo në përputhje me procedurën, sqarojmë se jo të gjitha mangësitë janë argumentuar, pasi:

a- Nuk argumentohet kategoria e punimeve NP-4/C, pasi volumi i punimeve që përfaqëson kjo kategori nuk përkon me volumin e punimeve të zërave të preventivit të punimeve;

b-Në lidhje me mjekun pretendimet nuk qëndron dhe argumenti është paraqitur mësipërm kur është theksuar se pse nuk duhej aplikuar.

c-Nuk argumentohet kriteri për **1 (një)** Inxhinier i pajisur me ËCertifikatë Për Audituesi Energjistik, Auditues Energjistik, pasi nuk është me tipologjinë e objekti të prokuruar. **Procedura mbetet me probleme në aplikimin e kriterëve.**

Me nr. 488/5, datë 7.4.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Administratori në mungesë dhe me porosi nga E. D. mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68, si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat 8 operatorë:

Nr.	Subjekti pjesëmarrës	Oferta subjektit	Kualifikuar/Skualifikuar
1	A	53,834,487	Skualifikuar
2	ñNò + ñAò	67,794,015	Kualifikuar

Sipas të dhënave të pasqyrës në procedurë kanë marrë pjesë 2 OE, ku nga vlerësimi i dokumentacionit teknik, KVO-ja ka skualifikuar shoqërinë ñAò ShPK, duke shpallur fitues BOE ñNò + ñAò me ofertë ekonomike 67,794,015 lekë.

Shoqëria A është skualifikuar për këto arsye:

Nga auditimi në sistemin SEP të dokumentacionit të paraqitur nga OE pjesëmarrës dhe të skualifikuar nga KVO, rezulton se skualifikimi është i drejtë, pasi OE nuk plotësojnë kriteret e DST, të miratuara nga AK. *(Hollësisht janë trajtuar në fazën e prokejraport auditimit mbi arsyet e skualifikimit).*

Në lidhje me operatorët e mbetur në garë të cilat plotësojnë kriteret e DST, është shpallur fitues BOE ñNò + ñAò ShPK me ofertë ekonomike 67,794,015 lekë.

- Vlerësimi i procedurës:

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 ñMbi Projektraportin e Auditimit nga **R.H, Th. K dhe O. F** në cilësinë e anëtarit të KVO, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

<u>Pretendimi i subjektit:</u> <i>Pika 2.3.1 gërma a plotësohet nga anëtari i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontratat e ngjashme në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.</i> <i>(Per sqarim: neqoftese operatori me përqindje me te madhe duhet te plotësojë punime te ngjashme me vlere jo me te vogel se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës, operatori tjetër duhet te plotësoje punime te ngjashme me vlere jo me te vogel se 50% e përqindjes qe ai ka mare pjese)</i> 1. Anëtari që duhet te plotësojë germën a te pikës 2.3.1 <i>Vlera e fondit limit me TVSh = 81,774,143 * 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet = 40,887,071 shuma qe duhet te plotësojë operatori qe ka përqindjen me te madhe.</i> 2. Anetaret e tjerë te bashkimit
--

*Vlera e fondit limit me TVSh = 81,774,143 * 48% referuar marrëveshjes se bashkëpunimit midis shoqërive = 39,251,588.6 shuma e pjesëmarrjes se OE A. II ne bashkim.*

*Vlera e pjesëmarrjes ne bashkim = 39,251,588.6 * 50 % te vlerës sipas pikës a por per operatorët e tjerë te bashkimit = 19,625,794 shuma qe duhet te plotësojë OE A*

**Nga sa me sipër KVO ka mbajtur te njëjtin qëndrim ne vlerësimin e dokumentacionit te OE pjesëmarrës, BOE – N & A i shpallur fitues plotëson te gjitha kriteret e perkatuara ne DST; ne zbatim të pikës 3, të nenit 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, në të cilën përcaktohet se komisioni verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentat e tenderit.*

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa pretendohet nga subjekti mbi konstatimet e KLSH se procedura nuk është vlerësuar në përputhje me kërkesat e DSP, **sqarojmë se merren në konsideratë shpjegimet e subjektit.**

2- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje dru zjarri viti 2021”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje dru zjarri viti 2021”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 2403, datë 5.8.2021	3. Njësia e Prokurimit E. A	4. Komisioni VO R.H F. Z A. C
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	S.S Xh.P	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 9,030,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñSS.A ò ShPK. me vlerën e ofertës 7,603,260 lekë pa TVSh, me afat deri me 31.12.2021.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,427 lekë pa TVSh OSE 15%.
8. Data e hapjes së tenderit 02.09.2021 REF -03345-08-20-2021	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë.	10. Operatorë Ekonomike 2: a-Skualifikuar 0 OE b- Kualifikuar 2 OE S S.A me ofertë 7,603,260 lekë. A me ofertë 9,000,000 lekë.
11. Ankimime	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 2893, Datë 24.9.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 9,123,912 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

- Zhvillimi procedurës:

Kanë paraqitur ofertat 2 operatorë:

1. Operatori në S.A. ShPK me ofertë 7,603,260 leke pa TVSh
2. Operatori në ShPK me ofertë 9,000,000 leke pa TVSh.

Nga KVO pas vlerësimit të dokumentacionit janë kualifikuar të dy OE, duke shpallur fitues shoqërinë në S.A. ShPK me ofertë me të leverdishme prej 7,603,260 lekë.

Midis operatorit në S.A. ShPK dhe AK është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 2893, datë 24.9.2021 për *blerje dru zjarri viti 2021* me vlerën 7,603,260 lekë me TVSh. me afat punimesh 12 muaj nga dorëzimi i sheshit të ndërtimit, kjo datë do të konsiderohet si data e fillimit të punimeve.

- Vlerësimi procedurës:

Nga auditim i procedurës dhe dokumenteve të paraqitura nga operatori i në S.A. ShPK, NUK plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht:

Nga shoqëria nuk janë paraqitur 3 mjete me kapacitet mbi 3 ton, por janë paraqitur 2 mjete me kontrate qiraje.

Mjeti me targë AA...TR, me kontratë qiraje nr. 418/211, datë 23.03.2021 me subjektin qiradhënës në ShPK, **nuk paraqet certifikatë transporti.**

Mjeti me targë AA...GR, me kontratë qiraje nr. 1164/574, datë 06.08.2021 me subjektin qiradhënës në ShPK, polica e sigurimit është jashtë afatit të procedurës së zhvillimit të tenderit, pasi afati i policës së sigurimit është datë 01.09.2021 ndërkohë që data e zhvillimit të procedurës është datë 02.09.2021. Gjithashtu dhe certifikata e transportit është jashtë afatit, pasi mban datën 01.09.2021.

Konkluzioni: Nga sa trajtuam mësipërm procedura paraqitet me probleme në vlerësimin e OE të shpallur fitues, pasi nuk plotëson kriteret e DST. Në këto kushte KVO duhet të vijonte me operatorin e dytë pjesëmarrës, dhe **ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO, respektivisht: R.H, F. Z dhe A. C.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 në Mbi Projektraportin e Auditimit nga **R. H, F. Z dhe A. C** në cilësinë e anëtarit të KVO, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

-Ne lidhje me gjetjet e grupit te auditit KLSH se OE S S.A i shpallur fitues i kësaj procedure prokurimi është ne kushtet e mosplotësimit te gjithë kriterëve te DST, sqarojmë se;

OE S S.A per te përmbushur kërkesat DST per piken 2.3.4 - **Dy makina** transporti me kapacitet mbartës mbi 3(tre) ton te shoqëruara me (leje qarkullimi), akt kolaudimi, policën e sigurimit të mjetit, certifikatën e transportit si dhe te jene te përshtatshme per transportin e druve.

Ose

Për mjetet e marra me qira , se bashku me dokumentat e sipërcituara te shoqërohet me kontratën e qerases. Kriteri konsiderohet i përmbushur me plotësimin e formularit sipas shtojcës 8 të DT. Dokumentat e kërkuara më sipër do të paraqitën në rastin kur OE shpallet fitues, ose nëse kërkohej sqarime nga autoriteti kontraktor

1-Ka paraqitur KQ NR.1164 Rep./Nr.574 Kol. Date 06.08.2021 per makine transport me kapacitet mbartës mbi 3(tre) ton

2-Ka paraqitur KQ NR.418 Rep./Nr.221 Kol. Date 23.03.2021 per makine transport me kapacitet mbartës mbi 3(tre) ton

*Nga sa me sipër KVO ka shqyrtuar dhe vlerësuar ofertat e paraqitura nga OE pjesëmarrës, OE S S.A i shpallur fitues plotëson te gjitha kriteret e perkatuara ne DST;

Qëndrim i grupit t KLSH-së:

Nga subjekti i audituar nuk është paraqitur asgjë re nga ato të paraqitura në fazën e akt-konstatimit për të cilat shpjegimet janë dhënë në fazën e Projektraporti auditimit. **Procedura mbetet me problem në vlerësim.**

3- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Përmisim i banesave ekzistues për komunitete të varfëri dhe të pa favorizuara.”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Përmisim i banesave ekzistues për komunitete të varfëri dhe të pa favorizuara.ð.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 2679/5, datë 9.9.2021	3. Njësia e Prokurimit E.A	4. Komisioni VO R. H A. L A. H
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	Th. K E.M	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 24,800,792 lekë, financimi: -Për vitin 2021 në vlerën 12,814,711 lekë, dhe -Për vitin 2022 në vlerën 11,986,082 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñAD-Sò ShPK. me vlerën e ofertës 17,054,469 lekë pa TVSh, me afat deri 4 muaj nga data e fillimit të punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 7,400 lekë pa TVSh OSE 29.8%.
8. Data e hapjes së tenderit 27.09.2021 REF -04911-09-09-2021	9. Burimi Financimit MFE + të ardhurat e bashkisë (5%).	10. Operatorë Ekonomike 8: a-Skualifikuar 1 OE b- Kualifikuar 7 OE

11. Ankimime	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 3474, datë 5.11.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 20,881,078 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Me Vendim të KB nr. 24, datë 15.3.2021 është miratuar projekti social *“Përmisimin i kushteve të banimit për komunitetet të paforuzuara në Bashkinë Devollë*, për vitin 2021 në vlerën 29,760,951 lekë. Nga bashkia bashkëfinancimi do jetë 20% e projektit ose në vlerën 5,952,190 lekë. Me shkresën nr. 12705/1, datë 19.7.2021 të MFE (*Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, Drejtoria e Strehimit*), është kualifikuar projekti për përmisimin e banesave të komitetit të paforuzuara në vlerën 29,760,951 lekë, nga e cili bashkia do financoi vlerën 5,952,761 lekë.

- **Zhvillimi procedurës:**

Me urdhrin e prokurimit nr. 2679/1, datë 9.9.2021 nxjerrë nga Titullari i AK z. E.D është përcaktuar fondi limit 24,800,792 lekë pa TVSh, forma e procedurës e tenderit *“E hapurë* me mjete elektronike ku është përcaktuar NjP dhe me urdhrin nr. 2679/7, datë 9.9.2021, KVO dhe data e hapjes së tenderit në datën 27.9.2021.

Hartuesit e preventivit është Sektori i PZHT në shumën 24,800,793 lekë pa TVSh, referuar çmimeve manuale të miratuara në VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “për miratimin e manualeve të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tij”, si dhe neni 59 pika 2 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

Nga auditimi rezulton se projektet/preventivi nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rilevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve

e elektrike, projektuesi i instalimeve hidro sanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, eksperti mjedisor, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar, neni 5. VKM nr. 759, datë 12.11.2014, “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 “Licenca i kategoritë e punimeve, pika 1, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi; 1. znj. T. S** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të PZHT.*

- **Vlerësimi i kriterëve:**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 në Mbi Projektraportin e Auditimit nga E. A, E. M, Th. Në cilësinë e anëtarit të NJP, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Ne lidhje me piken 2.3.2 të DST, ku kërkohet kategori punimesh NP-3/B, ju paraqesim kontestimet tona sa më poshtë:

2.3.2 Liçensa profesionale e shoqërisë NP-3 B (Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasada)

-Për Operatorët e huaj të bëhet njëhësimi i licencës profesionale që disponojnë nga vendi i origjinës pranë Institucionit përkatës , ne plotësimin te licensave profesionale te kërkuara per ekzekutimin e kontratës .

Argumentimi: Kërkesa e mësipërme është përcaktuar bazuar në nenin 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 në Për prokurimin publik, nenin 39, pika 6/a, të VKM nr.285, datë 19.05.2021 në Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, si dhe në VKM nr.42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, i ndryshuar me VKM nr 92 .DT 19.02.201 ku janë te disiplinuar procedurat përkatëse te Licensimit te subjekteve qe ushtrojnë veprimtari ne fushën e ndërtimit .

Pikat e licensave janë përcaktuar në baze të zërave të përshkruara në preventivin e projektit.

Kategoria e kërkuar	Përshkrimi i kategorisë sipas legjislacionit të fushës	Zërat e punimeve që parashikohen të kryhen në preventiv, që përfshihen në kategorinë përkatëse	Niveli i klasifikimit i kërkuar për kategorinë respektive	Vlera e punimeve që parashikohen të kryhen në preventiv, që përfshihen në kategorinë përkatëse
NP-3	Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasada	1 Prishje Çatie 2 Prishje Tavani 3 Prishje Suvaje 4 Transport I mbetjeve mbas prishjes 5 Suva brenda mur guri h~4m me pompe, llaç përzier M 25 6 Tavan rrjete teli + suva 7 Dritare d/alumini dyfish xham. 8 Dyer d/alumini tek xham. 9 Çati vendi zakonshme HD~8m, mbuluar, tjegulla marseleze 10 Trarë tavani të sharruar	B	29,760,951 lek >20,000,000 lek

Në lidhje me pikën 2.3.7 Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar minimalisht 3 (tre) punonjës manovratorë të mjeteve të rënda . Për këto punonjës duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme , dëshmitë e drejtimit të vlefshme, lëshuar nga institucionet përkatëse , dëshmitë e

kualifikimit të sigurimit teknik të vlefshme, dëshmitë e drejtimit të lëshuara nga D.P.SH.T Rugore si dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë për **muajin e fundit**.

Në bazë të pikës 4, të nenit të 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 39, pika 6/c), të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, me anë të këtij kriteri kërkohet që operatorët ekonomikë të dëshmojnë që kanë personelin e nevojshëm të kualifikuar për realizimin me sukses të kontratës. Konkretisht:

Vendosja e këtij kriteri për fuqinë punëtore është bere ne perputhje me zërat dhe volumet e preventivit, me afatin e zbatimit te punimeve sipas grafikut te punimeve, qe është përlogaritur ne nje kohe te shkurtër i cili kërkon fuqi punëtore te shtuar dhe me mjetet e kërkuara per zbatimin me sukses te kësaj kontrate. Gjithashtu per profilin e manovratorëve është marre ne konsiderate direkte natyra e zërit te punimeve përkatëse te cilët mund te zbatohen vetëm nepermjet proceseve te mjeteve e makinerive te veçanta.

Duke mare parasysh makineritë qe jane kërkuar ne piken 2.3.8 :

Lloji i Makinerive	Sasia
Kamion me vinç	1 copë
Kamion vetëshkarkues 7-12 ton	1 copë
Kamionçinë deri ne 3.5 ton	2 copë
Fadrome me goma	1 copë

Per te gjitha këto makineri AK ka kërkuar vetëm tre manovratorë pasi përveç Fadromës jane edhe dy Kamioni teknologjike qe do te bëjnë shkarkimin e materialeve te ndërtimit me vinç. Per përdorimin e vinçave te kamionëve AK ka vlerësuar te kërkoje manovratorë dhe per te rritur pjesëmarrjen ne tender, nuk jane kërkuar shoferë te kamionëve .

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Argumentet e paraqitura nga subjekti jane bindës për grupin e KLSH në lidhje me mangësitë e konstatuara për kriteret **dhe merren në konsideratë**.

- Zhvillimi procedurës.

Me nr. 2679/16, datë 19.10.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Administratori në mungesë dhe me porosi nga Erideta Bashi mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68, si më poshtë:

Kanë paraqitur ofertat 8 operatorë:

Nr.	Subjekti pjesëmarrës	Oferta subjektit	Kualifikuar/Skualifikuar
1	AD - S	17,054,469	Kualifikuar
2	BOE ñAò& E	17,820,626	Kualifikuar
3	A	19,378,632	Kualifikuar
4	E VL		Skualifikuar:
5	F- CO	20,104,552	Kualifikuar
6	ñNò	19,147,782	Kualifikuar
7	N	24,071,353	Kualifikuar
8	R	19,857,856	Kualifikuar

Sipas të dhënave të pasqyrës në procedurë kanë marrë pjesë 8 OE, ku nga vlerësimi i dokumentacionit teknik, KVO-ja ka skualifikuar shoqërinë ñE- VLò ShPK, pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument në sistem.

Në lidhje me operatorët e mbetur në garë të cilat plotësojnë kriteret e DST, është shpallur fitues shoqëria ñAD-Sò ShPK me ofertë ekonomike 17,054,469 lekë më të leverdishme se OE e tjerë të kualifikuar për fazën e dytë.

Midis operatorit ñAD-Sò ShPK dhe AK është hartuar dhe firmosur kontrata nr. 3474, datë 5.11.2021 për ñPërmisim i banesave ekzistues për komunitete të varfëri dhe të pa favorizuara.ò me vlerën 17,054,469 lekë pa TVSh. me afat punimesh 4 muaj nga dorëzimi i sheshit të ndërtimit, kjo datë do të konsiderohet si data e fillimit të punimeve.

Nga auditimi në sistemin SEP të dokumentacionit të paraqitur nga OE pjesëmarrës dhe të skualifikuar nga KVO, rezulton se skualifikimi është i drejtë. Gjithashtu dhe shpallja fitues e shoqërisë ñAD-Sò ShPK është në kushtet e zbatimit të dispozitave të LPP.

4. Procedura me objekt: “Shërbimi i pastrimit në bashkinë Devoll”.

2. Procedura me objekt “Shërbimi i pastrimit në bashkinë Devollò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 361/3, datë 29.01.2021, ndryshuar me nr. 1180/3, datë 5.4.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 261/, datë 27.01.2021, ndryshuar me nr. 1180, dt. 2.4.2021 E. A F. Z E.M	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 361/5, datë 4.2.2021 R. H A. C M. A
2. Lloji i Procedurës “Kufizuar (marrëveshje kuadër)ò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 48,826,042 lekë REF -86036-02-04-2021	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE/BEO ñA- I- Coò + ñA I G Coò ShPK për vlerën 48,607,640 lekë pa TVSh me kontratë nr. 1950, datë 17.6.2021, me afat 3 vite.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 219 mijë lekë ose 0.44 %

2. Procedura me objekt “Shërbimi i pastrimit në bashkinë Devollë		
8. Data e hapjes së tenderit Datë 22.2.2021 ndryshuar për datën 01.3.2021	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE a) Skualifikuar 2 OE/BOE b) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK-	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. ----

Me shkresën nr. 361/1, datë 28.01.2021 nga NJP është paraqitur relacion mbi procedurën e prokurimit, duke e klasifikuar “*procedurat e kufizuar-shërbimi*”, në respektim të nenit 31 të LPP dhe nenit 34 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar. Ky relacion është miratuar nga titullari i AK z. E.D për vlerën 48,826,042 lekë.

Me PV nr. 361/4, datë 4.2.2021 nga NJP janë hartuar kriteret e DST.

Me urdhër nr. 361/7, datë 20.2.2021, titullari i AK ka urdhëruar pezullimin e procedurës deri në shqyrtimin e rekomandimeve të APP.

NJP me shkresën nr. 361/8, datë 20.2.2021 ka bërë ndryshimin e disa prej rekomandimeve të APP, duke çuar datën e hapjes së procedurës me datë 01.3.2021.

Me urdhër nr. 361/9, datë 20.2.2021 të titullarit të AK është urdhëruar heqja e pezullimit. Me shkresën nr. 361/10, datë 01.3.2021 është hartuar raporti përmbledhës mbi marrjen në konsideratë dhe ndryshimet e disa prej kriterëve në referim të rekomandimit të APP.

Me PV nr. 361/11, datë 01.3.2021 është bërë hapja e procedurës, nga ku konstatohet se kanë marrë pjesë 4 OE, konkretisht:

- 1- BOE ñA- I- Co + A- I- G- Coò ShPK
- 2- OE ñA-Gò ShPK
- 3- OE ñFò ShPK
- 4- OE ãRò ShPK

Me PV nr. 361/12, datë 4.3.2021 nga KVO është bërë vlerësimi i procedurës. Me shkresën nr. 361/13, datë 4.3.2021 është bërë njoftimi i klasifikimit të fazës së parë.

Në përfundim të vlerësimit të dokumentacionit, KVO me shkresën nr. 361/13, datë 4.3.2021 nga 4 OE pjesëmarrës ka kualifikuar 3 OE dhe skualifikuar 1 OE, respektivisht janë kualifikuar:

- 1- BOE ñA- I- Co + A- I-G-Coò

2- OE ñFò ShPK

Me shkresën nr. 361/14, datë 11.3.2021, nga AK është kërkuar nëpërmjet formularit të ftesës për pjesëmarrje në dy OE, respektivisht:

1- BOE ñA-I-Co + A-I- G-Coò

2- OE ñFò ShPK

Afati kohorë për paraqitjen me datë 23.3.2021.

Me PV nr. 361/15, datë 23.3.2021 nga KVO është mbajtur PV për hapjen e procedurës, sipas këtij PV në këtë procedurë kanë marrë pjesë vetëm BOE ñA- I- Co + A- I- G-Coò.

Me PV nr. 361/16, datë 25.3.2021, KVO ka bërë vlerësimin e dokumentacionit të OE pjesëmarrës. Sipas këtij PV bashkimi i OE ñA- I- Co + A- I-G-Coò, plotëson kriteret.

Me shkresën nr. 361/17, datë 25.3.2021, nga AK është bërë njoftim klasifikimi për fazën e dytë, me afat dorëzim datë 23.3.2021. Sipas kësaj shkrese në këtë fazë ka marrë pjesë vetëm BOE ñA- I-Co + A- I-G- Coò.

Me shkresën nr. 361/18, datë 25.3.2021, nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës. Me shkresën nr. 361/19, datë 25.3.2021 i është kërkuar titullarit të AK miratimi i raportit përmbledhës, i cili është miratuar me shkresën nr. 361/20, datë 25.3.2021.

Me shkresën nr. 361/21, datë 29.3.2021 është bërë pezullimi i procedurës për shkak të mospërmbushje së pikës 2.4 dhe 2.5 të DST, pasi nga 2 OE që duhet të marrin pjesë ka marrë vetëm një.

Me shkresën nr. 361/23, datë 30.3.2021 nga KVO janë hartuar shkaqet e anulimi të procedurës, pasi nga 2 OE ka marrë pjesë vetëm 1 OE, shpallur në buletin e APP me nr. 17 datë 8.02.2021.

Me urdhër nr. 1180, datë 2.4.2021 nga titullari i AK janë caktuar anëtarët e NJP, respektivisht: E. A, E. M dhe F.Z.

Urdhër prokurimi nr. 1180/3, datë 5.4.2021 për kryerjen e procedurës me objekt ñ*Shërbimi i pastrim në Bashkinë Devollò* me fond limit 48,826,042 lekë.

Me PV datë 1180/4, datë 5.4.2021 nga NJP është hartuar kriteret të reflektuara në DST.

Me shkresën nr. 1180/5, datë 5.4.2021 është emëruar KVO me përbërje: R. H., Altin Cane dhe Olger Fifo.

Me shkresën nr. 1180/6, datë 5.4.2021 (njoftim kontrate), zhvilluar datë 26.4.2021.

Me PV datë 26.4.2021 është bërë hapja e procedurës, nga ku evidentohet se kanë marrë pjesë 3 OE, respektivisht:

1- BOE ñA I Co + A- I-G- Coò ShPK

2- OE ñA-Gò ShPK

3- OE ñFò ShPK

Me PV nr. 1180/8, datë 28.4.2021 është bërë vlerësimi i procedurës. Në përfundim nga 3 OE pjesëmarrës janë kualifikuar 2 OE me shkresën nr. 1180/9, datë 28.4.2021, respektivisht:

- 1- BOE ñA I Co + A I G Coò ShPK
- 2- OE ñFò ShPK

Me shkresën nr. 1180/10, datë 11.5.2021 është bërë njoftimi i ftesës për pjesëmarrje, duke ftuar OE e kualifikuar në fazën e parë.

Me PV nr. 1180/11, datë 01.6.2021 është bërë hapja e procedurës. Me PV nr. 1180/12, datë 4.6.2021 është bërë vlerësimi i procedurës. Me shkresën nr. 1180/13, datë 4.6.2021 është bërë klasifikimi i OE pjesëmarrës, si vijon:

- 1- BOE ñA I Co + A I G Coò ShPK, me 100 pikë.
- 2- OE ñFò ShPK me 75.3 pikë.

Me shkresën nr. 1180/14, datë 15.6.2021 është mbajtur raporti përmbledhës dhe dërguar për miratim tek titullari i AK.

Me shkresën nr. 1180/15, datë 15.6.2021 është kërkuar miratim tek titullari i AK dhe me shkresën nr. 1180/16, datë 15.6.2021 është miratuar procedura nga titullari i AK.

Me shkresën nr. 1180/17, datë 16.6.2021 është hartuar formulari i njoftim fituesi.

Ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë BOE ñA I Co + A I G Coò ShPK është lidhur kontrata (marrëveshje kuadër) nr. 1951/2, datë 24.6.2021 me objekt *ñShërbimi i pastrimit bashkia Devoll viti 2021*”.

- Vlerësimi i kriterëve:

Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2000 ñPër prokurimin publikò, si dhe nenet 27 ñKontrata e mallraveò dhe neni 61 ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ndryshuar me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 ñ Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, ku megjithëse është kërkuar nga APP ndryshimi i tyre nuk është vepruar nga subjekti, *konkretisht:*

2.3.4 Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin gjithashtu:

- *Kontratë pune të vlefshme dhe diplomë për 1 (një) inxhinier mekanik me eksperiencë pune mbi 5 vjet. Operatori ekonomik duhet të jetë I pajisur me leje të lëshuar nga QKL kodi III.1.A (riparim I pajisjeve motorike dhe motoçikletave).*

- *Kontratë vlefshme shërbimi me një subjekt tjetër I cili duhet të ketë objekt të veprimtarisë së tij riparimin e mjeteve motorike. Të paraqitet, për të provuar këtë kusht, kontratë e vlefshme shërbimi dhe leje të lëshuar nga QKL kodi III.1.A (riparim I pajisjeve motorike dhe motoçikletave).*

Kërkesa për ing. Mekanik dhe kontratë me subjektin për riparimin e mjeteve motorike, nuk është një kriter që lidhet me tipologjinë e procedurës, pasi AK i intereson marrja e shërbimit sipas termave dhe **jo mënyra se si do të mirëmbajë mjetet nga OE**, në mos zbatim me nenin 28 pika 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar.

2.3.14 Operatori Ekonomik duhet te ketë ne përbërje te stafit **Një Mjek** ne përputhje te plote me VKM nr.108 date 09.02.2011, i ndryshuar, te vërtetuar me kontrate pune te vlefshme, diplome CV, leje ushtrimi profesioni te lëshuar nga Urdhri i Mjekut

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

Është pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: 6. Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Sipas pikës 2.3.7 të DST, Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmi për fuqinë punëtore të nevojshme për ekzekutimin e objektit të prokurimit. Për të përmbushur këtë kapacitet operatorët ekonomikë duhet të paraqesin:

Vërtetim për fuqinë mesatare punëtore për mesatarisht 55 (pesëdhjetë e pesë) punonjës për periudhën Shtator 2020 – Shkurt 2021, i lëshuar nga Administrata Tatimore.

Listëpagesat, sipas formatit të miratuar nga Administrata Tatimore, për Shtator 2020 – Shkurt 2021.

Kërkesa për 55 punëtorë të kërkuar në DST nuk është e mirëargumentuara dhe mbështetur në numrin e punonjësve mbi bazën e të cilës është hartuar fondi limit, i cili është 31 punëtorë, **pra janë kërkuar më shumë 24 punëtorë.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJP, respektivisht: E. A, F. Z dhe E. M.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 mbi Projektraportin e Auditimit nga **E. A, F. Z dhe E** në cilësinë e anëtarit të KVO, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në mënyrë të përmbledhur. Kërkesa e mësipërme 2.3.5 për ing. Mekanik është përcaktuar bazuar në piken 2, të nenit 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 për prokurimin publik, për sa i përket përshtatshmërisë për të kryer një veprimtari profesionale, autoritetet ose entet kontraktore mund të kërkojnë që operatorët ekonomikë të regjistrohen në një nga regjistrat profesionalë ose tregtare dhe nenin 41, pika 4, gërma a,) të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, të ligjit nr.10081, datë 23.2.2009 “Për licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë”, VKM Nr. 538, datë 26.05.2009, “Për Licencat dhe Lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta” e ndryshuar.

Me këtë kriter Autoriteti Kontraktor vlerëson si të domosdoshëm shërbimin e pastrimit në kohe dhe me cilësi pasi gjatë punimeve mund të ndodhin defekte makinerive që do të jenë në dispozicion të kontratës dhe prania e një inxhinieri mekanik ose një kontratë e vlefshme shërbimi dhe leje të lëshuar nga QKL kodi III.1.A (riparim i pajisjeve motorike dhe motoçikletave) do të sigurojë autoriteti kontraktor që shërbimi nuk do

te këtë vonesa edhe sipas specifikimeve teknike (vonesa më e gjate jo më shumë se 3 orë). Objekti dhe natyra e kontratës është e tillë që këto shërbime do të kryhen çdo ditë nga mjetet e kërkuara për 2 vjet, ku për këto mjete do të jete e domosdoshme kontrolli dhe gjendja teknike e tyre optimale për të realizuar kontratën në kohe dhe me sukses.

Në lidhje me trajtimin si të tepërt të kërkesës 2.3.3/e për OE për të patur në staf një mjek për sigurinë e shëndetit të punonjësve theksojmë se: Mjeku i punës është detyrim ligjor për çdo subjekt, si një ndër elementet kryesore të domosdoshëm për kontrollin shëndetësor të punëmarrësve, parashikuar në VKM nr. 632 dt. 15.07.2015, VKM. nr. 639, datë 07.9.2016, VKM 596, dt. 04.09.2019 në bazë të ligjit 10237, dt. 18.02.2010, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”

Ligji Nr. 10237, dt. 18.02.2010, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë” në nenin 4 parashikon se “Punëdhënësi detyrohet të sigurojë mbrojtjen e punëmarrësve në të gjitha aspektet që lidhen me sigurinë dhe shëndetin në punë”.

Në lidhje me pikën 2.3.7 të DST, Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin dëshmi për fuqinë punëtore të nevojshme për ekzekutimin e objektit të prokurimit. Për të përmbushur këtë kapacitet operatorët ekonomikë duhet të paraqesin:

Vërtetim për fuqinë mesatare punëtore për mesatarisht 55 (pesëdhjetë e pesë) punonjës për periudhën Shtator 2020 – Shkurt 2021, i lëshuar nga Administrata Tatimore.

Listëpagesat, sipas formatit të miratuar nga Administrata Tatimore, për Shtator 2020 – Shkurt 2021.

Ju paraqesim argumentimet si më poshtë:

Në bazë të pikës 4, të nenit të 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 41, pika 4/c, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, me anë të këtij kriteri kërkohet që operatorët ekonomikë të dëshmojnë që kanë fuqinë punëtore të nevojshme për ekzekutimin e objektit të prokurimit, që ka në dispozicion apo që mund t’i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.

Numri i punonjësve është përcaktuar bazuar në grafikun dhe orët e punës që duhen për të përmbushur zbatimin e kontratës. Numri i punonjësve dhe qëndrueshmëria e tyre në punë tregon besueshmëri për autoritetin. Dëshmia e kërkuar për numrin e fuqisë totale punëtore të operatorit ekonomik e nevojshme për ekzekutimin e objektit të kontratës, është dokument që vërteton kapacitetin teknik dhe profesional të operatorit, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës. Deklarimi dhe regjistrimi i punonjësve në regjistrin e sigurimeve është një detyrim ligjor i punëdhënësit e parashikuar nga Kodi i Punës, për rrjedhojë çdo dëshmi me këtë kohështirje është dokument vërtetues për qëndrueshmërinë e të punësuarve dhe përvojën e tyre, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës. Punësimi i një numri të caktuar, si një nga kërkesat themelore të kualifikimit, përveç besueshmërisë së operatorëve ekonomik, është një tregues i kualifikimit dhe eksperiencës që duhet të ketë kjo kategori e punonjësve. Vendosija e kriterit për një punësim të paktën 55 persona është në përputhje me volumin e punës, natyrën dhe terrenin ku do të kryhen shërbimeve si dhe VKM për kohen e punës në muaj për punonjës.

Po t'i referohemi preventivit, VKM, relacionit, matjeve përkatëse që janë bërë dhe ne mungese te nje grafiku si element kyç qe dikton numrin e punonjësve AK ka mirëargumentuara numrin qe duhen per te përmbushur me sukses kontratën.

Ne qofte se do ti referohemi specifikimeve teknike ku përcaktohet se dy dit ne jave shërbimi i fshirjes do te kryhet ne te gjithë sipërfaqet e cituara ne preventivin e punimeve, numri i personave qe do te fshijnë nuk do te jete 16 sipas kërkesës se përllogaritur (është llogaritur mbi sipërfaqen totale vjetore pa mare parasysh grafikun apo specifikimet teknike) por do te jete 31 punonjës. Nga përllogaritja e fondit limit nuk është përcaktuar as numri punonjësve qe do te bëjnë dezinfektimin dhe larja e kazanëve qe është nje numër i larte(rreth 400 kazanë) nga analiza e kohës se punës per larjen dhe dezinfektimin e 400 kazanëve nevojiten te paktën 6-8 persona. plus shoferet e mjeteve (5 persona) dhe stafin drejtues qe e kemi përmendur me sipër, numri total i kalon 55 punonjës qe AK ka kërkuar per këtë shërbim. Kriteri për kualifikim është vendosur që t'i shërbejë autoritetit për të njohur gjendjen e kapaciteteve të operatorëve të cilët nëpërmjet dokumentacionit të vërtetojnë se zotërojnë, kapacitetet teknike dhe profesionale, personelin e nevojshëm, si dhe kapacitetet organizative, gjithçka në funksion të realizimit me sukses të kontratës. Pra ne mënyrë te përmbledhur do te kemi numrin e punonjësve: 31 punonjës per fshirje, 10 punonjës per tërheqje, 5 shoferet e mjeteve, 6 punonjës per dezinfektim, 1 Drejtues Teknik, 1 Përgjegjës per sigurinë dhe shëndetin ne pune, 1 Mekanik per riparimin dhe kontrollin e mjeteve. 55 = Numri total i punonjësve

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Për sa pretendohet nga subjekti në lidhje me konstatimet e grupit të KLSH, për kritere jo të mirëargumentuara, sqarojmë se kundërshtitë e paraqitura nuk qëndrojnë dhe nuk merren në konsideratë nga grupi, për të cilat shpjegimet janë dhënë më sipër kur është theksor pse janë jo të argumentuara, por përmbledhurazi sqarojmë|:

a-Në lidhje me ing. Mekanik theksojmë se është i panevojshëm, pasi është detyrë e shoqërisë per mbajtjen e mjeteve në gatishmëri dhe detyrë e bashkisë (mbikëqyrësit) është të verifikojë shërbimet be kryera. Gjithashtu nga ana juaj është kërkuar një numër i konsideruar mjatesh që edhe nëse ndonjë prishet është tjetër.

b-Në lidhje me mjekun shpjegimet janë dhënë mësipërm që nuk duhet sipas VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

~Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: ~6. Punëdhënësit e grupeve ~A0 dhe ~B0, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve ~C0 dhe ~D0, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

c-Në lidhje me numrin e fuqisë punëtore prej 50 vetash, dhe ky argumenti nuk qëndron, pasi referuar numrit të punonjës kur është hartuar fondi limit ky nur është parashikuar prej 30 vetash dhe ju nuk i jeni përmbajtur këtij specifikimi teknik të hartuar nga komisioni i hartimit të specifikimeve teknike. Nëse numër i vendosur nga ju do ushte i saktë, atëherë fondi limit nuk mund të jete llogaritur tamam ku puna bëhet dhe më pak se 30 punonjës siç kemi theksuar më poshtë.

-Vlerësimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me shpalljen fitues të BOE “A I C” + “A I G Co” ShPK, konstatohet se plotësojnë të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK.

Situata:

Me shkresën nr. 3905 datë 29.12.2020, të Kryetarit të Bashkisë është ngritur komisioni për llogaritjen e fondit limit me këtë përbërje:

1. **A. F**, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Buxhetit (profil ekonomist).
2. **F. Z**, me detyrë Drejt. Agjencisë të Shërbimeve (profil mësues).
3. **O. F**, me detyrë specialist i (profil ekonomist).

Nga të dhënat konstatohet se asnjë nga anëtarët e grupit të punës nuk është i profilit për llogaritjen e koston së pastrimit të mbeturinave.

Shërbimi i pastrimit është orientuar të kryhet në 4 drejtime, respektivisht:

- 1- *Fshirje me dorë e sipërfaqeve të asfaltuara.*
- 2- *Tërheqje mbeturinash.*
- 3- *Larje rrugësh.*
- 4- *Dezinfektim kazanësh.*

Llogaritje e fondit limit është në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 319, datë 31.5.2018 nëPër miratimin e masave për kosto e menaxhimit të integruar të mbetjeve, shtojca 1 nëUdhëzues për llogaritjen e koston për menaxhimin e mbetjeve, nëSistemi standard i llogaritjes së koston për menaxhimin e mbetjeve për një njësi vendore, pasi duhet të bazohet në të paktën 6 nga blloqet e të dhënave të mposhtëm:

1. *Të dhënat e përgjithshme për NJA apo zonën e shërbimit (bllokim 1) ;*
2. *Investimet kapitale (kamionë dhe kazanët e nevojshëm (blloku 2) ;*
3. *Kosto operative (mirëmbajtje, transport dhe personel), (blloku 3);*
4. *Kosto e amortizimit (blloku 5);*
5. *Kosto administrative (blloku 6);*
6. *Përllogaritja e kostove totale të shërbimit (blloku 7);*

Gjithashtu, kuadri ligjorë për menaxhimin e mbetjet parashikon menaxhimin e mbetjeve referuar piramidës së menaxhimit të mbetjeve si parandalimi i krijimit të mbetjeve, ripërdorimi i mbetjeve dhe riciklim, parashikuar në ligjin nr. 10463, datë 22.9.2021 nëPër menaxhimin e integruar të mbetjeve në neni 14 pika 2, ku thuhet se:

“Nafati për hartimin e programeve të para për parandalimin dhe krijimin e mbetjeve është jo me vonë se data 01 Janar 2017, neni 18 pika 3 “Njësitë e qeverisjes vendore grumbullojnë në mënyrë të diferencuar mbetjet sipas nenit 16 të këtij ligji, brenda 31 dhjetor 2018m të paktën për këto rryma mbetjesh, leret, metal, plastike dhe qelq”.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur, rezulton se nga Bashkia Devoll deri në momentin e hartimit të këtij akt-konstatimi nuk është hartuar **plan vendor për menaxhimin e integruar të mbetjeve në territorin që ka nën juridiksion**, nuk është marrë asnjë masë për grumbullimin e mbetjeve në mënyrë të diferencuar, nuk bëhet menaxhimi i mbetjeve referuar piramidës së menaxhimit të mbetjeve (parandalim, risikcil, ripërdorim), veprime këto në kundërshtim me nenet 10, 12, 14 dhe 18 të ligjit nr. 10463, datë 22.9.2011 nëPër menaxhimin e integruar të mbetjeve.

Gjithashtu, referuar përcaktimeve të VKM nr. 319, datë 31.5.2018 nëPër miratimin e masave për koston e menaxhimit të integruar të mbetjeve, **shtojca 1.7** nëEkzistenca e planit vendorë të menaxhimit të mbetjeve **është vendimtar para fillimit të llogaritjes së kostove**, pasi ai do të sigurojë shumicën e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variablat e sistemit”.

Përgjegjësi për menaxhimin e integruar të mbetjeve referuar përcaktimeve të ligjit nr. 10463, datë 22.9.2011 nëPër menaxhimin e integruar të mbetjeve është e Kryetarit të Bashkisë Devoll, përkatësisht nenin 21, ku përcaktohet se:

“Kryetarët e NJQV-ve janë përgjegjës për menaxhimin dhe administrimin e mbetjeve që krijohen brenda territorit të tyre administrative, në përputhje me kërkesat e ligjit”.

Në dosjen e zbatimit të kontratës të paraqitur nga mbikëqyrësi i punimeve **z. F. Z**, në kundërshtim me kontratën dhe specifikimet teknike të paraqitura në DST, nuk ndodhen:

- Planet e punës dhe grafikët e punimeve të miratuara nga AJ;
- Grafikët duhet të përgatiten nga OE dhe të miratohet çdo vit nga AK bashkia Devoll. Grafikët mund të pësojnë ndryshime pasi të jenë miratuar nga AK, këto ndryshime:
 3. Oraret e punimit në secilin rrugë dhe trotuar.
 4. Numrin e punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh.
- Dokumentacioni/ gjurmë auditim për praninë e përfaqësuesit të OE të shërbimit në “Zyrën të kontaktimit” për marrjen e ankesave. Nuk ka asnjë ankesë/ vërejtje nga qytetarët nga qytetarët për pastrimin e bashkisë.
- Listë prezencë për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë në çdo ditë në punë, minimalisht numrin e punonjësve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit,

- *Nuk evidentohen PV të mbajtura nga mbikëqyrësit i punimeve ku të pasqyrohet inspektim e realizmit të shërbimit në çdo kohë apo në përfundimin e kryerjes së shërbimit të kontratës, respektimin e standardeve, rregullative dhe cilësinë së kërkuar nga kjo kontratë si dhe për të vendosur penaltite, gjoba dhe ndalesa për mos përmbushje e kontratës.*

Kështu sipas relacionit për hartimin e fondit limit nga komisioni i bashkisë Devoll, i cili rezulton në vlerën prej 48,607,640 lekë është parashikuar se për kryerjen e këtij shërbimi nevojiten 31 punëtorë (16 pastruese + 15 shoferë), me një fund pagash për 2 vite të kontratës në shumën prej 27,489,852 lekë, nga të cilat: vlera 20,837,952 lekë për fondin e pagave dhe sigurimeve shoqërore, ku për 2 vite për 16 punonjësit e pastrimit dhe 15 punonjës shofer duhet vlera prej 6,651,900 lekë.

Nga përlllogaritjet e bëra rezulton se kosto mesatare sipas përcaktimeve që janë bërë në relacionin e hartimit të fondit limit për 1 (një) punonjës pastrimi për 2 vite të kontratës është 1,302,372 lekë dhe për 1 (një) punonjës shofer 443,460 lekë. Gjithsej vlera mesatare për 1 (një) punonjës (1,302,372 lekë + 443,460 lekë) / 2 = 872,916 lekë (për 2 vitet e kontratës).

Sipas dokumentacionit në dosje të paraqitur në momentin e zbatimit të kontratës në terren evidentohet se shoqëria deklarohen gjithsej 27 punonjës ose më pak se numri i përcaktuar në fondin limit prej 4 punonjësish (31-27) dhe shumë herë më pak se numër i punonjësve të kërkuar në DST prej 28 punonjësish (55 -27).

Nisur nga kosto mesatare për 1 (një) punonjës të përcaktuar në relacionin për fondin limit, rezulton se për 27 punonjës të deklaruar kosto totale për fondin e pagave do të duhej të ishte 23,568,732 lekë (27 punonjës x 872,916 lekë), ose më pak se fondi I përcaktuar për realizmin e kontratës për vlerën 3,491,664 lekë (27,489,852 lekë – 23,568,732 lekë), veprime financiare me efekt në buxhetin e bashkisë Devoll, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi z. F. Z me detyrë Drejt. Agjencisë të Shërbimeve (profil mësues) dhe në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Kriteri:

Ligjin nr. 10463, datë 22.9.2021 nëPër menaxhimin e integruar të mbetjeve nënnet 10, 12, 14, 18 dhe 21, si dhe VKM nr. 319, datë 31.5.2018 nëPër miratimin e masave për koston e menaxhimit të integruar të mbetjeve, **shtojca 1.7** nëEkzistenca e planit vendorë të menaxhimit të mbetjeve është vendimtar para fillimit të llogaritjes së kostove, pasi ai do të sigurojë shumicën e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variablat e sistemit”.

Ndikimi/Efekti:

Mos kryerja e saktë e mbikëqyrjes së kontratës, çon në keqmenaxhim të fondeve për realizimin në kohë dhe cilësi të shërbimit të pastrimit.

Shkaku:

Përgjegjësi e strukturave drejtues dhe vetë mbikëqyrësit të shërbimit të pastrimit.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për monitorimin e kontratës dhe në bashkëpunim me Mbikëqyrësin e Punimeve të verifikojnë punët e kryera te terren, ku mbi bazën e volumit e punëve faktike dhe në raport me numrin e punëtorëve dhe mjeteve të angazhuar në fakt, sipas akteve të mbajtura për këtë qëllim dhe vetëm në bazë të këtyre akteve të hartohet situacioni përkatës për likuidim e kontratave mujore dhe shmangur pagesën tepërt në raport me kushtet dhe kriteret e përcaktuara në llogaritjen e fondit limit me **vlërë 3,491,664 lekë** nga bashkimi i OE ñA I Coò + ñA I G Coò ShPK.

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialist të fushës dhe të hartojë planin vendor të menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion dhe që kërkon shërbimin e pastrimit.

Nënpika 2.4.4. Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomike fitues.

1. Zbatimi i procedurës me objekt: ñRehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti I, Rehabilitimi i rrugëve të qytetit Bilisht”, Bashkia Devoll).

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti I, Rehabilitimi i rrugëve të qytetit Bilisht”, Bashkia Devoll				
14. Lidhja e kontratës Nr. 3028 prot datë 28.12.2018	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 41,999,663 lekë OE fitues “N” SHPK		16. Likuiduar deri dt.	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSh 41,857,260 lekë -Vlera pa TVSh 34,881,050 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 90 ditë , Zbatuar 88 ditë. Fillimi punimeve: 28.03.2019 Përfundimi punimeve : 25.06.2019		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka.	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE ñH Coò SHPK	Licenca Nr: MK 2720/5	Kontrata me nr. 1008 prot, datë 28.03.2019	Likuiduar lekë	Pa likuidu ar
21. Kolaudatori i punimeve Ing. A. PF & T SHPK	Licenca Nr: MK 3094/1	Kontrata nr. 2196/11 prot., datë 11.07.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuidu ar (..... lekë)

22.Akt Kolaudimi Datë 16.07.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim dt. 16.07.2019	24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë
-------------------------------------	--	--

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 3028 prot datë 28.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll, të përfaqësuar nga Zv Kryetari i Bashkisë z. S. H dhe Operatorit Ekonomik në SHPK, me përfaqësues z. A L, me licencë profesionale NZ 4614/7. Vlera e kontratës është 41,999,663 lekë me TVSH, me financim nga Bashkia Devoll. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 90 ditë nga data e fillimit të punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1008 prot, datë 28.03.2019, është lidhur kontrata me OE nën Coò SHPK me përfaqësues G. P, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2720/5 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 464,096 lekë me TVSh. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2196/11 prot., datë 11.07.2019, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi OE ing. A. H & nën SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK 3094/1, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 55,692 lekë me TVSH. Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, me Urdhrin nr. 09 datë 07.01.2019 të Zv Kryetarit të Bashkisë Devoll z. S. H, nga grupi i punës me përbërje A. T, B. K dhe R. H, të cilët kanë hartuar certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 16.07.2019.

Projekt preventivi.

Për këtë objekt, nuk administrohet në dosje Leje infrastrukture, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi ish- Titullari i Bashkisë Devoll z. B. N.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria nën Coò SHPK në vitin 2018.

Titulli gjetjes 1: *Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti I, Rehabilitimi i rrugëve të qytetit Bilisht”, Bashkia Devoll, nga zbatuesi i punimeve OE “N” SHPK, për zërat e punimeve 2.A-2/7, 3.A-2/7 dhe 4.A-2.7.*

Situata:

Zbatimi i punimeve.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 28.03.2019 dhe kanë përfunduar me datë 25.06.2019. Me shkresën pa nr. prot, datë 03.06.2019, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projekt preventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Devoll kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (*tabelës së balancimit të punimeve*). Pas kësaj kërkesë, është hartuar dhe miratuar nënprocesverbal për punimet që shtohen dhe punimet që zbriten. Ky procesverbal ka të përcaktuar pakësimet prej 6,026,390 lekë pa TVSH dhe shtesa prej 5,907,750 lekë pa TVSH (përfshihet edhe fondi rezervë prej 682,848 lekë).

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të 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 **330,000 lekë pa TVSh**.

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime në rrugë							
	FV bordura betoni parafabrikat 20x35 cm, <u>çmimi</u>	ml	1200 lekë/ml	2750	2750	1080 lekë/ml	120 lekë/ml	330,000
	Total							330,000

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1- Punime në rrugë

1. Zëri 3. FV bordura betoni parafabrikat 20x35, çmimi. Nga verifikimi i librit të masave, situacionit përfundimtar dhe verifikimi në terren, rezulton se është situacionuar 2750 ml bordurë me çmim 1200 lekë/ml (340 ml në rrugët Jorgo Plaku e Çerçiz Topulli + 2230 ml në Lagjen nr. 3 + 180 ml në rrugën Gvuri i Cjapit), e cila nga verifikimi në terren rezulton të jetë me përmasa 20*30 cm, ndërsa në projektpreventiv dhe situacion, përmasat e bordurës janë 20*35 cm. Nga verifikimi i analizës së çmimit të këtij zëri pune, sipas manualit (3.618), rezulton se elementi i kostos nëmaterialò të këtij zëri pune është 70 % i të gjithë zërit të punës. Nga rillogaritja, çmimi i zërit të punës nëFV bordura betoni 20x30 cmò, e cila është vendosur në fakt, duhet të jetë 1080 lekë/ml (70% x 1200 x 30/35 (materiali) + 30% x 1200 (elementët e tjerë të kostos)). Për pasojë, diferenca e çmimit prej 120 lekë/ml (për gjatësinë e bordurave prej 2750 ml), është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

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 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3028 prot datë 28.12.2018.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1007 prot, datë 28.03.2019
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 2196/11 prot., datë 11.07.2019

Ndikimi/Efekti:

Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Devoll

Shkaku:

Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financë Buxhetit në bashkëpunim me Sektorin Juridik Bashkia Devoll të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **330,000 lekë** pa TVSh nga shoqëria *ñNò ShPK*, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2332/1 prot datë 06.07.2020 me objekt *ñRehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti I, Rehabilitimi i rrugëve të qytetit Bilishtò*, Bashkia Devoll, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve** OE *ñH Coò SHPK & ñl Pò ShPK*, **me përfaqësues ing. G. P**, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- 1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7.
- 2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1008 prot, datë 28.03.2019.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve** **ing. A. H** nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- 1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 12.
- 2) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- 3) Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 2196/11 prot., datë 11.07.2019.

2. Zbatimi i punime në procedurën me objekt: *ñRehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti II, Rehabilitimi i Rrugëve në NjA Miras”, Bashkia Devoll)*

Zbatimi i Kontratës së Punimeve <i>“Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti II, Rehabilitimi i Rrugëve në NjA Miras”, Bashkia Devoll</i>		
14.Lidhja e kontratës Nr. 3028 prot datë 28.12.2018	15.Vlera e kontratës (me TVSh) 29,396,869 lekë OE fitues “A” SHPK	16.Likuiduar deri dt.
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSh 37,666,056 lekë -Vlera pa TVSh 31,388,380 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 35 ditë , Zbatuar 35 ditë. Fillimi punimeve: 04.04.2019 Përfundimi punimeve : 08.05.2019	19. Zgjatja e kontratës Nuk ka.

20. Mbikëqyrësi i punimeve OE ñH Coò SHPK	Licenca Nr: MK 2720/5	Kontrata me nr. 1007 prot, datë 28.03.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE ñH-17ò SHPK	Licenca Nr: MK 3094/1	Kontrata nr. 2197/11 prot., datë 11.07.2019	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 16.07.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim dt. 16.07.2019		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë	

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 3028 prot datë 28.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll, të përfaqësuar nga zv Kryetari i Bashkisë z. B. N dhe Operatorit Ekonomik ñAò SHPK, me përfaqësues z. E. Z, me licencë profesionale NZ 4212/6. Vlera e kontratës është 29,396,869 lekë me TVSH, me financim nga Bashkia Devoll për vitin 2018 në vlerën 15,977,524 lekë me TVSH dhe për vitin 2019 në vlerën 13,419,345 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 35 ditë nga data e fillimit të punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1007 prot, datë 28.03.2019, është lidhur kontrata me OE ñH Coò SHPK me përfaqësues G. P, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2720/5 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 292,500 lekë me TVSh. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2197/11 prot., datë 11.07.2019, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi shoqëria ñH -17ò SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3094/1, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 43,200 lekë me TVSH. Në dosje nuk administrohet kontrata me kolaudatorin e punimeve.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, me Urdhrin nr. 09 datë 07.01.2019 të Zv. Kryetarit të Bashkisë Devoll z. S. H, nga grupi i punës me përbërje A. T, B. K dhe R. H, të cilët kanë hartuar certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 16.07.2019.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, nuk administrohet në dosje Leje infrastrukturore. Përsa sipër ngarkohet me përgjegjësi titullari i Bashkisë Devoll z. B.N.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria ñN Sò SHPK në vitin 2016.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 04.04.2019 dhe kanë përfunduar me datë 08.05.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën pa nr. prot, datë 09.04.2019, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Devoll kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërke, është hartuar dhe miratuar ñProcesverbali për punimet që shtohen dhe punimet që zbritenò, i nënshkruar nga mbikëqyrësi i punimeve, sipërmarrësi dhe investitorit Bashkia Devoll, i përfaqësuar nga A. T, B.K dhe R. H. Ky procesverbal ka të përcaktuar pakësimet prej 2,032,500 lekë pa TVSH dhe shtesa prej 2,512,600 lekë pa TVSH (përfshihet edhe fondi rezervë prej 480,341 lekë).

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Titulli gjetjes 2: *Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti II, Rehabilitimi i Rrugëve në NjA Miras”, Bashkia Devoll, nga zbatuesi i punimeve OE “A” SHPK, për zërat e punimeve 1/A-2.2 dhe 1/A-2.5.*

Situata:

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **224,000 lekë pa TVSh**.

Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës nëShtresë stabilizanti t=10 cm dhe nëNdërtim bankine anësore me gjerësi 0.75 në të dy anët e rrugës, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivit dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3028 prot datë 28.12.2018.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1007 prot, datë 28.03.2019
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 2197/11 prot., datë 11.07.2019

Ndikimi/Efekti:

Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Devoll

Shkaku:

Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financë Buxhetit në bashkëpunim me Sektorin Juridik Bashkia Devoll të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **224,000 lekë pa TVSh** nga OE nëAò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3028 prot datë 28.12.2018 me objekt nëRehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti II, Rehabilitimi i Rrugëve në NjA Mirasò, *Bashkia Devoll*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Ing. G.P me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Ing. F.N me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 55/7 prot, datë 28.04.2022, është observuar nga mbikëqyrësi I punimeve, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Zëri 1/A-2.2 Shtrese stabilizanti $t=10$ cm.

Ky konstatim rezulton i pasaktë, se duke verifikuar edhe njëherë dokumentacionin e objektit fotot e punimeve dhe sondazhet ne terren, rezulton se gjerësia e rrugës e shtruar me shtresat asfaltike është 4ml kurse gjerësia e shtresës me stabilizant është rreth 5m për të siguruar mbushje dhe ngjeshje të mirë trupit të rrugës ku do bëhet ndërtimi i shtresave me binder dhe asfaltobeton. Gjatësia totale e rrugës duke zbritur gjatësinë e urës është 860ml me gjerësi 5ml rezulton nje sipërfaqe faktike prej 4300m² nga të cilët është situacionuar 4000m² pra janë situacionuar rreth 300m² më pak.

Situata faktike pasqyrohet në fotografitë gjatë fazës së zbatimit të objektit.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të këtij observacioni, sqaron se ka arritur në konkluzionin e cituar edhe në aktkonstatim, edhe në Projektraport, pas verifikimit të librit të masave dhe verifikimit në terren të objektit, me përfaqësues të mbikëqyrësit të punimeve. Volume e këtij zëri pune, janë ato të përshkruara në aktkonstatim. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

1. Zëri 1/A-2.5 Ndertim bankine anësore me gjerësi 0.75 ne te dy anët e rrugës.

Ky konstatim rezulton i pasakte, se duke verifikuar edhe njëherë dokumentacionin e objektit fotot e punimeve dhe sondazhet ne teren rezulton se në bazë të librezës së masave verifikohet lehtësisht se është zbritur gjatësia e urës dhe sipërfaqja totale e ndërtimit të bankinave është 1968.8 m2 kurse në situacionin përfundimtar janë pasqyruar 1500m2 ose 469 m2 më pak (bashkëlidhur libreza e masave ku pjesa e urës është me volum 0).

Qëndrim i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të këtij observacioni, merr në konsideratë argumentin dhe do të reflektojë në tabelën e dëmit ekonomik

3. Zbatimi i punimeve në procedurën me objekt: “Zgjerimi i rrugës vendore, aks Superstrada e Devollit – Ismail Qemali, Demir Progri –Aks rruga Ethem Osman Xhaci dhe rehabilitimi i rrugëve vendore, Lagjja nr.2 dhe “Lagjja nr. 3”, Bashkia Devoll)

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Zgjerimi i rrugës vendore, aks Superstrada e Devollit – Ismail Qemali, Demir Progri – Aks rruga Ethem Osman Xhaci dhe rehabilitimi i rrugëve vendore, Lagjja nr.2 dhe “Lagjja nr. 3”, Bashkia Devoll				
14.Lidhja e kontratës Nr. 1463 prot datë 16.06.2020	15.Vlera e kontratës (me TVSh) 99,236,740 lekë BOE fitues “N” SHPK & “A” SHPK		16.Likuiduar deri dt. 16.06.2020 38,697,942 lekë	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSh 96,886,452lekë -Vlera pa TVSh 80,738,710 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 180 ditë , Zbatuar 425 ditë. Fillimi punimeve: 15.09.2020 Përfundimi punimeve : 15.11.2021		19. Zgjatja e kontratës Shkresa e miratimit pa nr prot., datë 07.01.2021 dhe pa afat	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE ñH Coò SHPK	Licenca Nr: MK 2720/5	Kontrata me nr. 2241 prot, datë 05.08.2020	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve Nuk ka			Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Nuk ka	23.Akt i marrjes në dorëzim Nuk ka		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1463 prot datë 16.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll, të përfaqësuar nga Zv Kryetari i Bashkisë z. S. H dhe BOE fitues ñNò SHPK me përfaqësues z. A.L, me licencë profesionale NZ 4614/7 & ñAò SHPKò, me përfaqësues z. E. Z, me licencë profesionale NZ 4212/6. Vlera e kontratës është 99,236,740 lekë me TVSH, me financim nga Bashkia Devoll. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 180 ditë nga data e fillimit të punimeve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2241 prot, datë 05.08.2020, është lidhur kontrata me OE ñH.Coò SHPK me përfaqësues G. P, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2720/5 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 724,428 lekë me TVSh. Për këtë objekt nuk është kryer kolaudimi. Bashkia Devoll nuk ka ngritur grupin e kolaudimit, në kundërshtim me UKM Nr.3, datë 15.2.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, Kreu II ñPër kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, sipas të cilit ñKolaudatori ose grupi i kolaudimit caktohet nga investitori, i cili duhet t'ia komunikojë, me shkrim, këtë person apo grup personash, Sekretariatit Teknik të KRRT-së, pranë zyrës dhe seksionit urbanistik përkatës në rreth, **brenda 30 ditëve nga data e përfundimit të punimeve**. Punëdhënësi duhet të përcaktojë, gjithashtu, në marrëveshje me mbikëqyrësin dhe kolaudatorin (ose grupin e kolaudimit), mënyrën dhe afatet e procesit të kolaudimitò. Përsa sipër, ngarkohet me përgjegjësi Titullari i Bashkisë Devoll, z. E. D.

Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje Leje infrastrukture, me nr. 12, datë 11.09.2020.
- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria ñH Coò SHPK në vitin 2018

Titulli gjetjes 3: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Zgjerimi i rrugës vendore, aks Superstrada e Devollit – Ismail Qemali, Demir Progri –Aks rruga Ethem Osman Xhaci dhe rehabilitimi i rrugëve vendore, Lagjja nr.2 dhe “Lagjja nr. 3”, Bashkia

Devoll, nga zbatuesi i punimeve BOE “N” SHPK & “A” SHPK, për zërat e punimeve I.A-2.6., I.A-2.11., II.A-2.7+ A-2.9 dhe A-2.11. Shtresë rëre t=4 cm.

Situata:

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 15.09.2020 dhe kanë përfunduar me datë 15.11.2021.

Me procesverbalin nr. 3882 prot., datë 28.12.2020, nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe Bashkisë Devoll, është bërë ndërprerja e punimeve është bërë ndërprerja e punimeve për shkak të motit, spostimit të shtyllave elektrike, si dhe lejes nga ARRSH për ndërtimin e rrethrotullimit. Për këtë arsye, është kërkuar shtyrje e afatit të punimeve. Me procesverbalin nr. 2608 prot., datë 01.09.2021, nënshkruar nga përfaqësuesit e sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe Bashkisë Devoll (ing. R. H), kanë rifilluar punimet, përveç rrethrotullimit, për të cilin nuk është marrë leja e ndërhyrjes në rrugë nga ARRSH. Me shkresën pa nr prot., datë 07.01.2021, kryetari i Bashkisë z. E. D, ka njoftuar mbikëqyrësin për aprovimin e shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve. Në këtë shkresë nuk është përcaktuar data e re e përfundimit të punimeve, apo numri i ditëve të shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën pa nr. prot, datë 28.09.2020, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Devoll kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërke, është hartuar dhe miratuar në Procesverbalin për punimet që shtohen dhe punimet që zbriten. Ky procesverbal ka të përcaktuar pakësimet prej 8,033,240 lekë pa TVSH dhe shtesa prej 9,447,450 lekë pa TVSH (përfshihet edhe fondi rezervë prej 1,444,250 lekë).

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **389,200 lekë pa TVSh.**

Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës në Shtresë asfaltbetoni me granil gur kave t=4 cm dhe Shtresë rëre t=4 cm dhe Shtresë binderi me granil gur kave t=6 cm + Shtresë asfaltbetoni me granil gur kave t=4 cm, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve

Kriteri:

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivit dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1463 prot datë 16.06.2020.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2241 prot, datë 05.08.2020.

Ndikimi/Impakti:

Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Devoll.

Shkaku:

Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financë Buxhetit në bashkëpunim me Sektorin Juridik Bashkia Devoll të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **389,200 lekë pa TVSh** nga BOE nëNò SHPK & nëAò SHPK, *(sipas kontratës noteriale të bashkëpunimit)*, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2332/1 prot datë 06.07.2020 me objekt *ñZgjerimi i rrugës vendore, aks Superstrada e Devollit – Ismail Qemali, Demir Progri – Aks rruga Ethem Osman Xhaci dhe rehabilitimi i rrugëve vendore, Lagjja nr.2 dhe “Lagjja nr. 3ò, Bashkia Devoll, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.*

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) 1. Z. G. P me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 55/7 prot, datë 28.04.2022, është observuar nga mbikëqyrësi I punimeve, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Lidhur me konstatimin se: Zëri A-2.6 Shtresë asfaltbetoni me granil gur kave $t=4$ cm.

Ky konstatim rezulton i pasaktë, se duke verifikuar edhe njëherë dokumentacionin e objektit fotot e punimeve dhe sondazhet në terren, rezulton se gjerësia e rrugës nga S3-S9 është 8.8 m. Kjo vërtetuar dhe nga librezja e masave dhe nga matjet faktike. (Matja Nr 1(piketa S3) – 42 m, matja Nr.2 (piketa S3 +11) – 13 m, matja nr .3 (piketa S3 +21) – 8.2 m , matja nr 4 (piketa S3+31) – 8 m , matja nr 5 (piketa S3+41) -8 m , matja nr .6 (piketa S3+51) – 8 m, matja nr .7 (piketa S4 +61) -8.9 m , matja nr. 8 (piketa S8) – 9.9 , matja nr 9 (piketa S8+26) – 24m.

Për sa i përket piketës S18- S13 është realisht 114 ml deri tek piketa, por rruga vërtetuar edhe nga foto dhe nga projekt zbatimi , është vazhduar edhe 20 m të tjera, duke shkuar ne total gjatësinë e aksit 134 ml

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të këtij observacioni, sqaron se ka arritur në konkluzionin e cituar edhe në aktkonstatim dhe në Projektraport, pas verifikimit në terren të objektit, me përfaqësues të mbikëqyrësit të punimeve. **Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Pretendimi i subjektit:

*2. Lidhur me konstatimin se: **Zëri A-2.11 Shtrese rere t=4 cm.***

Ky konstatim rezulton i pasaktë, se duke verifikuar edhe njëherë dokumentacionin e objektit dhe manualin e çmimeve referuar Vendim i Këshillit të Ministrave nr. 629, datë 15.7.2015, përkatësisht analiza e zërit 3.620, konstatohet që sasia Rëre natyrore në sasinë 0.03 m³ në analizën e mësipërme është sasia e rërës që përdoret për të realizuar shtresën e betonit, dhe nuk është pjesë e paketës së trotuarit, e cila është t=4 cm. Kjo verifikuar dhe detajit të dhënë të trotuarit në projektin e zbatimit. Për sa më sipër asnjë vlerë nuk është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi por është zbatuar projekt preventivi sipas specifikimeve dhe kushteve teknike të zbatimit.

Opinion i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të këtij observacioni, sqaron se shtresa e betonit është marrë më vete dhe ajo që citohet në observacion dhe është situacionuar si shtresa e rërës, nuk ka të bëjë me shtresën e betonit. **Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.**

Po të njëjtat opinione qëndrojnë edhe përsa I përket pretendimeve të subjektit për zërat e mësipërm të realizuar në Lagjen nr. 2 dhe Lagjen nr. 3.

Pika 2.5. Të ndryshme të dala gjatë auditimit (shqyrtim ankese).

2.5.1 Mbi zbatimin e akt-marrëveshjes nr. 1359, datë 16.4.2019 (prot nr. 76, datë 19.4.2019), të lidhur midis Bashkisë Devoll përfaqësuar nga z. B. N dhe shoqërisë "A AL" shpk.

Nga auditimi i dokumentacionit në Bashkinë Devoll mbi zbatimin e aktmarrëveshjes nr. 1359, datë 16.4.2019 të lidhur midis Bashkisë Devoll dhe shoqërisë "A AL" shpk, rezulton se:

Nga komuniteti i NJA Miras Devoll është paraqitur ankesë në Inspektoriatin Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit (IKMT), Dega Korçë, ku ankohen, citoj:

"...ankohet në lidhje me punimet që po kryhen për ndërtimin e Hidrocentralit në Qytezë, sipas të cilave ka sjellë dëmtim të rrugëve dhe ndryshim në mjedis"

Me shkresën nr. 122, datë 07.11.2018 IKMT Bashkia Korçë i është drejtuar IMT Bashkia Devoll që mbështetur në kompetencat e ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, përkatësisht nenet 4 dhe 5 të bëhet verifikimi i ankesës (bashkëlidhur Raport Auditimit shkresa).

Me shkresën nr. 3321/1, datë 16.11.2018, Bashkia Devoll (të caktuar nga Zv. Kryetari z. S. H, mungesë dhe porosi) ka informuar IKMT Bashkia Korçë mbi verifikimin e shkresës së saj nr. 122/, datë 7.11.2018, ku ndër të tjera thuhet:

“Bashkia Devoll ka ngritur grupin e punës me përfaqësues të disa sektorëve dhe ka kryer inspektimin në terren, ku ka dalë me vendim nr. 29, datë 14.11.2018 mbi bazën e të cilit është mbajtur nga Policia bashkiake, për pezullimin e punimeve deri në paraqitjen e plotë të dokumentacionit pranë zyrave të Bashkisë Devoll, bashkëlidhur raportit shkresa.

Në procesverbalin e datës 16.7.2018 të mbajtur nga Policia Bashkiake (N. B dhe Sh. D), si dhe Administratori i NJA M. Xh.L, thuhet se:

Subjekti “R” firmë e specializuar për ndërtime nënujore, kanalizime, gjatë punimeve mbi lumin Devoll për ndërtimin e HEC, ka devijuar rrjedhën e lumit dhe po në këtë vend ka rrezikuar burimin e ujit të pishëm (kaptazh) për fshatin Miras.

Për këtë sipas këtij PV është vendosur:

Ndërprerja e punimeve dhe ju la detyrë të paraqitet pranë Bashkisë Devoll me dokumentacion përkatës për një afat kohore brenda datës 16.7.2018.

Në procesverbalin e datës 14.11.2018 të mbajtur nga Policia Bashkiake, thuhet se:

“Në zbatim të vendimit nr. 29, datë 14.11.2018 për inspektimin në subjektin “M HC Q”, i cili kryhen punime në aksin e lartpërmendur, u konstatua disa punëtorë dhe ju interpretuan parregullsi të cilat janë konstatuar nga sektorët përkatës nga Bashkia Devoll....

Ju la detyrë punonjës të ndërpresin punimet dhe të njoftojnë administratorin e kësaj firme të paraqet paranë Bashkisë Devoll për tu njohur me vendimin (personat e konstatuar në punë janë: G. M, E. L, F. B, F. K dhe L, të cilat kanë refuzuar firmën, bashkëlidhur PV.

Nga auditimi më tej i dokumentacionit të paraqitur, rezulton se ndërmjet institucionit Bashkia Devoll përfaqësuar nga z. B. N. dhe shoqërisë òA ALò, është lidhur aktmarrëveshje nr. 1359, datë 16.4.2019 (noterizuar me nr. 670, datë 16.04.2019) me objekt (neni 1):

1- “.....financimi nga shoqëria “A AL” ShPK i materialeve të ndërtimit dhe karburanti që do të përdorin mjetet për ndërtimin për ndërtimin e rrjetit të jashtëm për furnizimin e ujësjellësit të fshatit Miras nga burimi i valës të Sinicës, sipas projektit të hartuar për këtë qëllim në përputhje me specifikimet teknike të tij, të miratuara nga Bashkia Devoll”.

2- Zbatimi i këtij projekti do të vlerësohet si investim në komunitet i shoqërisë “A AL” shpk, e cila aktualisht është shoqëri koncesionare dhe po ndërton në territorin e bashkisë Devoll HEC Qytezë.

Në referencë të nenit 4 të aktmarrëveshjes, thuhet se:

1- Institucioni i Bashkisë Devoll, në mbështetje të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, përmbush funksionet në fushën e prodhimit, trajtimit, transmetimit dhe furnizimit me ujë të pijshëm, nëpërmjet Ndërmarrjes të varësisë

2- “Ujësjellës Kanalizime Devoll sha”, e cila administron ujësjellësin e fshatit Miras dhe furnizohet nga burimi që ndodhet në afërsi të fshatit Qytezë me koordinata X4489458Y448558Z1052.

3- “Ujësjiellës Kanalizime Devoll sha”, do të instaloje me specialistët e vet këtë skemë furnizimi të ujësjiellësit të fshatit Miras, sipas specifikimeve teknike të projektit dhe të lejes zhvillimore të ndërtimit përkatës.

Sipas nenit 5 të aktmarrëveshjes pika 2 e tij, thuhet se:

Shoqëria “A AL” do financojë plotësisht bazën materiale të ndërtimit dhe karburantit të veprës sipas preventivit të miratuar për projektin “Ndërtim i rrjetit të jashtëm të fshatit Miras” (nga burimi i valës së Sinicës) në përputhje me specifikimet teknike të projektit.

Në referim të nenit 6 të aktmarrëveshjes, Bashkia Devoll do dorëzojë projektin shoqërisë nA ALò të detajuar me specifikime teknike të materialeve që do furnizohen nga shoqëria.

Në zbatim të pikës 2 të nenit 7 të aktmarrëveshjes, thuhet se:

2- Pas nënshkrimit të marrëveshjes, brenda 14 ditëve shoqëria do sjellë mostrat e materialeve për miratimin nga specialistët e Ujësjiellësit dhe brenda një jave do sigurojë furnizimin, duke i dorëzuar këto materiale pranë “Ujësjiellës kanalizime Devoll” sha, me PV dorëzimi të detajuar sipas preventivit.

Nga ana ish-Kryetarit z. B.N nuk është bërë i mundur delegimi mbi personat përgjegjës që do merren me zbatimin e kësaj akt-marrëveshje, por nisur nga nenet e aktmarrëveshjes, kontrata do ndiqet nga Ndërmarrja e nUjësjiellës Kanalizimeò sha e cila me marrjen e materialeve o vijoje me zbatimin e projektit për ndërtimin e ujësjiellësit.

Nga ana e Bashkisë Devoll, zyra e Planifikim Zhvillimit Territorit përfaqësuar nga ing. R.H është hartuar preventivit i punimeve për ujësjiellësin e Mirasit për vlerën 17,930,380 lekë, ku vlera e bazës materiale paraqitet në shumën 9,877,823 lekë.

Sipas nenit 7 të aktmarrëveshjes shoqëria nA i ALò shpk, duhet që brenda 14 ditëve të dorëzonte në Ndërmarrjen e Ujësjiellës Kanalizime Devoll mostrat e materialeve dhe brenda për miratim dhe brenda një jave do të sigurojë furnizimin, duke dorëzuar materialet me procesverbal dorëzimi të detajuar sipas preventivit. Nga ana e shoqërisë nuk është bërë i mundur respektimi i kësaj aktmarrëveshje për dorëzimin e materialeve, kjo për arsye të ndryshme.

Sipas dokumentacionit të paraqitur nga magazina e nUjësjiellës Kanalizime Devollò sha, e përfaqësuar nga z. M.M, rezulton se nga shoqëria janë dorëzuar këto materiale:

a- Sipas FD nr. 1006, datë 25.4.2019 mostrat e materialeve;

b- Sipas PV nr. 157, datë 6.6.2019 dhe në zbatim të akt-marrëveshjes është bërë dorëzimi i një sasi materiali “Tubo ujësjiellësi PERC100Dj = 110 mm, PN 10, 2500 ml.

Sipas të dhënave të magazinës nuk ka asnjë sasi tjetër materiali të dozuar në nUjësjiellës Kanalizime Devollò sha, sipas projektit të hartuar nga Bashkia dhe rënë dakort me shoqërinë nA ALò shpk, e konkretizuar në aktmarrëveshjen nr. 1359, datë 16.04.2019.

Nga të dhënat, konstatohet se midis Bashkisë Devoll dhe shoqërisë ñA AL shpk, ka pasur një korrespondence me e-male për nënshkrimin e aktmarrëveshjes dhe dorëzimin e mallit, ku në disa prej tyre thuhet:

- a- *Me e-mail datë 5.4.2019 Bashkia Devoll i ka përcjellë shoqërisë “A AL” shpk, drafte marrëveshjen për nënshkrim, duke theksuar se gjatë punimeve në veprën e marrjes së HEC Qytezë është dëmtuar njëri nga burimet e*
- b- *Me e-mail datë 2.4.2019 shoqëria “A AL” shpk i përgjigjet bashkisë Devoll, ku sqaron se është njohur me kërkesën për nënshkrimin e akt-marrëveshjes për financimin e ndërrimit të ujësjellësit të fshatit Miras. Siç ju kemi parashtruar subjekti “A AL” shpk është dakort të financojë ndonjë punim në interes të komunitetit ashtu edhe për këtë projekt dhe është gati të nënshkruaj akt-marrëveshjen për ndërtimin e pjesshëm të rrjetit të jashtëm për furnizimin e ujësjellësit fshati Miras nga burimi i valës të Sinicës, por janë të pajustificuara financimet për projekte të cilat nuk janë miratuar sipas legjislacionit shqiptarë, pra nuk kanë leje zhvillimore të ndërtimit, lejen për burimet, etj. Pasi këto dokumentat ë jenë gati nënshkruajmë akt-marrëveshjen.*
- c- *Në e-malin e datë 10.4.2019 të shoqërisë “A AL” shpk, drejtuar Bashkisë Devoll, thuhet se: Jam dakort për firmosje e marrëveshjes në çdo moment kur ju të jeni gati. Njëkohësisht do kërkoja largimin e punonjësit Tuaj nga vepra e ndërtimit, ku prej 3 ditës nuk po punohet.*
- d- *Me e-mail datë 20.5.2019 të bashkisë Devoll, i drejtohet shoqërisë “A AL” shpk, se janë kaluar afatet e dorëzimit të mallit sipas nenit 7 të aktmarrëveshjes.*
- e- *Me e-mail datë 6.7.2019 të shoqërisë “A AL shpk, vihet në dijeni Bashkia Devoll se është bërë zhdoganimi i ngarkesës së parë “Tubo PERC100DJ + 110mm, PN 10, 2500ml, ku i kërkon Drejtorisë së “Ujësjellës Kanalizime Devoll” vendepozitim e materialeve.*

Nga sa trajtuar më sipër, rezulton se aktmarrëveshja nr. 1359, datë 16.04.2019 e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë “A AL” shpk, nuk është zbatuar e plotë, referuar qëllmi për të cilën është hartuar dhe nënshkruar nga palët, ngarkojnë me përgjegjësi: z. E. D me detyrë Kryetar i Bashkisë Devoll, z. E.H me detyrë ish- Drejtor i Ujësjellës kanalizime sha, z. G. L me detyrë Drejtor aktual i Ujësjellës Kanalizime sha, në cilësinë e personave përgjegjës për mos zbatim të aktmarrëveshjes nr. 1359, datë 16.04.2019.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 989/2, datë 21.4.2022 (prot KLSH nr. 50/6, datë 26.4.2022) nëMbi Projektraportin e Auditimitò nga E. H., me detyrë ish- Administrator i Ujësjellës Kanalizime sha dhe shoqëria ñA AL” shpk në zbatuesit të aktmarrëveshjes, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit (E. H.)

Në cilësinë e ish- administratorit të shoqërisë Ujësjellës Kanalizime sha, kam bërë të gjitha përpjekjet për zbatimin e marrëveshjes në përfitimin investimit, kjo e vërtetuar nga korrespondencat me e-mail që kam pasur me shoqërinë duke i njoftuar për zbatimin e sajë, deri në datën e largimit, si dhe vënë në dijeni Kryetarin z. E.D për ekzistencën e kësaj akt-marrëveshje.

Qëndrimi i grupit të KLSH:

Për sa kundërshtohet nga subjekti, merret në konsideratë fakti që janë bërë përpjekje për zbatimin e aktmarrëveshje, por nuk është vepruar sipas dispozitave ligjore të cilat marrëveshje përmban për zbatimin e saj.

Pretendimet e subjektit (shoqëria “A AL” shpk)

Nga subjekti “A AL” shpk në mënyrë të përmbledhur janë kundërshtuar gjetjet e grupit të KLSH-së, duke sqaruar se:

- a- Nga grupi i KLSH nuk janë analizuar shkaqet e ndërprerjes së punimeve nga Bashkia Devoll, duke sjell pasoja financiare në veprimtarinë ekonomike të shoqërisë.*
- b- Nuk është analizuar bllokimi i bërë nga Policia Bashkiak me urdhër të ish- Kryetarit të Bashkisë z. N të punimeve në HEC.*
- c- Neve jemi njohur nëpërmjet postës elektronike në lidhje me aktmarrëveshjen për financimin e ndërtimit të ujësjellës të fshatit Miras datë 5.4.2019.*
- d- Projekti i hartuar nga bashkia për financim nuk është sipas legjislacioni shqiptar, pasi nuk ka leje zhvillimi të nderimit, leje për burimet ujore e tej, për të cilën kemi kërkuar të vihen në dispozicion;*
- e- Nga ana jonë i është bërë me dije subjektit Bashkia Devoll se draft akt-marrëveshje nuk është e mbështetur në aktet ligjore;*
- f- Aktmarrëveshja është i paligjshëm (neni 677 i Kodit Civil), pasi konstatohet paligjshmëri e objekti të saj dhe imponim i kushteve diskriminues në dëm të subjekti, për të cilat do kërkohej zgjidhje gjyqësish.*
- g- KLSH-ja nuk ka hetuar mbi veprimtarinë e paligjshme të Bashkisë Devoll për bllokimin e aktiviteteve të punimeve të ndërtimit të HEC Qytezë, nënë maskën e dëmtimit të mjedisit.*

Qëndrim i grupit të KLSH

Për sa pretendohet nga shoqëria ñAò shpk, sqarojmë se:

- a- KLSH-ja nuk është organ hetimor për të hulumtuar ngjarjet, pasi është organ që audion dokumentacion ekonomi e financiar të institucioneve ku shtetit është pjesëmarrës mbi 50%, sipas pikës 15 të nenit 3 dhe nenit 6 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.1.2014 ñPër Organizimin dhe Funksionimin e KLSHò.*
 - b- Grupi i auditimit të KLSH ka audituar faktin e mos zbatimit të aktmarrëveshjes nr. 1359, datë 16.4.2019 (noterizuar me nr. 670, datë 16.4.2019) të nënshkruar nga z. B. N në cilësinë e ish-Kryetarit të Bashkisë Devoll dhe shoqërisë ñAò shpk, si një marrëveshje ligjore e nënshkruar nga palët pa vërejtje dhe e noterizuar.*
- Në përfundim theksojmë se pretendimet që ju paraqisni në lidhje me parregullsitë në nënshkrimin e kësaj aktmarrëveshje ashtu siç ju pretendoni do duhet ti kishit bërë prezent në periudhën kur ato kanë ndodhur në organet kompetente dhe nëse do e shikonit të arsyeshme dhe në KLSH, ku ne të mund të verifikonim më kohë pretendimin Tuaj.*
- c- Janë marrë në konsideratë referencat gabim në material nga grupi i KLSH.*

5.2. Mbi “Verifikimi i ankesës së shtetasit J. K., protokolluar në KLSH me shkresën nr. 762 prot., datë 7.8.2020”.

Sipas ankesës së paraqitur nga shtetasi z. J. K me nr. 37, datë 5.8.2020 (*prot KLSH nr. 762, datë 7.8.2020*), ky shtetas ka paraqitur ankesë *adresuar Bashkisë Devoll dhe për dijeni KLSH-së*, në lidhje me dy pika karburanti të shoqërisë ñG- P. ñ ShPK dhe ñNò ShPK, ku sqaron se përgjigja e kthyer me shkresën nr. 2031/1, datë 30.7.2020 nga Bashkia Devoll është e pabazuar në ligj.

Sipas ankesës së paraqitur, z. J. K deklaron se subjekti është pajisur me leje legalizimi për objekte me një prapashtesë në funksion të karburantit. Këto leje legalizimi janë për objekte shtesë dhe të përcaktuara selia në m² të ndërtimit.

Në formularin e paraqitur për tu pajisur me leje përdorimi pika ñCò, kërkohet:

a- Dokumentacioni që vërteton se statcioni I shitjes së karburantit është ndërtuar në përputhje me legjislacionin në fuqi për PYHT ose që është në proces legalimizt në përputhje me legjislacionin.

Këto dy subjekte nuk kanë asnjë leje të lartpërmendur, sipas përgjigjes së SHK-së dhe vendimi të IKMT-së, të cilat u lanë në fuqi nga vendimet e Gjykatës administrative Korçë.

subjekti “G- P.” është pajisu me leje legalimizt nr. 155073, datë 11.9.2015 për shtesë anësore dhe shtesë kati dhe jo për PIKË KARBURANTI, sipas përgjigjes. Leja e legalizimit është marrë 3 muaj para se të dilte ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015.

b- Bashkia Devoll nuk mund të mbledhë taksa në shkelje të ligjit nr. 8450, datë 24.12.1999 I ndryshuar me VLM nr. 970, datë 2.12.2015 ñPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licensave për tregtim e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, I ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.4.2017, si dhe vendimeve përkatëse të këshillit bashkiak për sistemin e taksave vendore.

-Audituesit e KLSH, kërkuar informacion dhe morën gjithë dokumentacionin e nevojshëm në Sektorin e PZHT Bashkisë Devoll, si dhe në sistemin e lejeve E-leje, në lidhje me situatën objekt ankese.

Nga auditimi I dokumentacionit në Sektorin e Planifikim Zhvillim Territorit dhe sistemin elektronik të leje, rezulton se zhvilluesi z. G. C është pajisur me leje ndërtimi si më poshtë:

Leje Ndërtimit: nr. 12, datë 17.09.2020

Objekti : “Ambiente Zyra dhe Tualet”, për strukturën akomoduese turistike

Zhvillues & Pronar : Z G.Ç

Pronat që zhvillohet: Pasuria nr. 2/2, ZK 2081 , Kapshtice –Devoll.

Në sistemin e-leje në adresë të Bashkisë Devoll, rezulton se Zhvilluesi G. Ç është pajisur me Leje Ndërtimi nr-12, datë 17.09.2020 me objekt ñ*Ambiente Zyra dhe Tualet për strukturën akomoduese turistike*.

Trualli mbi të cilën është lëshuar kjo leje, është e pajisur me Çertifikatë Pronësie me Nr.1456523, datë 08/06/2020, në emër të z. G.Ç , me sipërfaqe Trualli 1833 m², dhe sipërfaqe ndërtimi 290 m².

Kjo pasuri ka pësuar transaksione .

Poseduesi i pronës z. G. Ç nëpërmjet sistemit E-Leje Bashkia Devoll ka aplikuar për leje Zhvillimi /Ndërtimi.

Ne datën 20/07/2020, nga Bashkia Devoll është lëshuar Leja e Zhvillimit nr. 1, datë 20.07.2020, për te përcaktuar kondicionet e zhvillimit te pronës, ne baze te projektidese te dorëzuar për këtë pasuri me objekt *ñAmbiente Zyra dhe Tualet ò*, në funksion te strukturës ekzistuese . Po për këtë objekt është lëshuar leja e ndërtimit nr. 12, datë 17.09.2020 ñ Paisje me leje Ndërtimi & Zhvillimiò, në bazë të ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar, nenet 38 dhe 39 të tij, VKM - 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” i ndryshuar”, neni 10- Dokumentacioni për pajisjen me leje zhvillimi, neni -15.òDokumentacioni për pajisjen me leje ndërtimiò, si dhe planit te përgjithshëm vendor te miratuar për Bashkinë Devoll. Në datën 6.10.2020 është bere njoftimi i fillimit te punimeve nga firma zbatuese ñKò ShPK (bashkëlidhur dokumentacionin përkatës).

Konkluzion:

Sa më sipër, audituesit e KLSH-së, sqarojnë se ankesa e shtetasit z. J. K., objekti i së cilës është dhënia për dy pika karburanti të shoqërisë ñG-P. ñ ShPK dhe ñNò ShPK nga Bashkia Devoll të lejes së ndërtimit, rezulton se objekti që pretendohet është pajisur me leje ndërtimi nga Bashkia Devoll, **nuk qëndron**, pasi leja është dhënë nga ALUIZNI-t, si ndërtim pa leje për të cilën është kthyer dhe në pronar të objektit dhe truallit. Mbi bazën e kësaj leje dhe certifikatë së lëshuar nga AKSHI, Bashkia Devoll ka operuar për dhënien e lejes për shtesë për ambiente zyrë në shërbim të aktivitetit në përputhje me legjislacioni përkatës, pasi është në pronën e tij.

Sa më sipër, nga audituesit e KLSH, nuk konstatohet mos përmbushje e detyrimeve nga Bashkia Devoll.

5.3. Shqyrtimi i ankesës së shoqërisë “A-Ko” SHPK, me nr. 15, datë 4.5.2020 (prot KLSH nr. 310/3, datë 7.4.2020)

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Zgjerim i rrugës vendore, aks superstrada e Devollit-Ismael Qemali, Demir Progeri-Als rruga. Etem Osman Xhaci dhe rehabilitim i rrugëve vendore lagjja nr. 2 dhe nr. 3ò.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 367/3, datë 6.2.2020	3. Njësia e Prokurimit E. A	4. Komisioni VO R. H
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit T. Hapurò,	E. M N.S	F.Z A.S Me shkresën nr. 367/10, datë 27.3.2020 të titullarit të AK është bërë ndryshimi i anëtarit z. A. S me znj. M. H.
5. Fondi Limit (pa TVSh) 83,333,963 lekë, e cila do likuidohet: <i>Për vitin 2020 në vlerën 6,666,666 lekë;</i> <i>Për vitin 2021 në vlerën 27,797,500 lekë</i> <i>dhe</i> <i>Më vitin 2022 në vlerën 48,869,434 lekë</i>	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñNò + ñAò ShPK me vlerën e ofertës 82,697, 283 lekë pa TVSh, me afat deri 3 vite nga data e fillimit të punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 636 lekë pa TVSh OSE 0.76 %.

8. Data e hapjes së tenderit 11.3.2020, ndryshuar me datë 27.3.2020 REF -49839-02-07-2020	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë dhe TP.	10. Operatorë Ekonomike 2: a-Skualifikuar 1 OE b- Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime PO	12. Përgjigje Ankesës nga AK PO	13. Përgjigje KPP PO
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1463, Datë 16.6.2020	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 82,697, 283 lekë	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

- Shqyrtim ankesë:

Me shkresën nr. 15, datë 4.5.2020 (prot KLSH nr. 310/3, datë 7.4.2020), shoqëria ñA Koò ShPK ka paraqitur ankesë në lidhje me procedurën e zhvilluar në Bashkinë Devoll me objekt: ñZgjerim i rrugës vendore, aks superstrada e Devollit-Ismail Qemali, Demir Progeri-Als rruga Etem Osman Xhaci dhe rehabilitim i rrugëve vendore lagjja nr. 2 dhe nr. 3ò, me fond limit 83,333 milionë lekë, mbi skualifikimin e padrejtë që i është bërë shoqërisë tonë në këtë procedurë, duke përdorur kriteret për skualifikim të cilat nuk janë në DST.

Në lidhje me këtë ankesë nga shoqëria ñA Koò ShPK është bërë ankesë në AK me datë 11.2.2020 (prot Bashkia Devoll me nr. 529, datë 17.2.2020) në lidhje me disa prej kriterëve të cilat nuk janë të mirëargumentuara. Me shkresën nr. 529/3, datë 20.2.2020 të personit të autorizuar znj. E. P me detyrë Zv/Kryetar Bashkisë është kthyer përgjigje subjektit mbi ankesës e bërë, ku disa prej kriterëve janë ndryshuar. Me shkresën nr. 856/1, datë 4.2.2020 të titullarit të AK është miratuar shtojca e ndryshimeve të disa prej kriterëve.

Me shkresën datë 21.4.2020 (prot Bashkia Devoll nr. 1017, datë 22.4.2020), nga shoqëria ñA- Koò ShPK është paraqitur ankesë për skualifikim të padrejtë, pasi sipas sajë për të gjitha kriteret për të cilat është skualifikuar janë paraqitur nga subjekti. Dhe se disa prej tyre, nga KVO është kërkuar për kriteret të pa evidentuara në DST.

Me shkresën nr. 1017/3, datë 23.4.2020, nga AK Bashkia Devoll i është kthyer përgjigje shoqërisë ñA- Koò ShPK mbi vendimin nr. 2 datë 23.4.2020 të KSHA ku sqaron se pretendimet e shoqërisë nuk qëndrojnë dhe skualifikimi është bërë i drejt nga KVO.

Me datë 29.4.2020, shoqëria ñA- Koò ShPK ka bërë ankesë në KPP mbi skualifikimin e padrejtë. Pas shqyrtimit në ankesë nga BOE ñA- KOò ShPK & ñK.T.ò ShPK, KPP me vendim nr. 191/2020, datë 5.6.2020 ka vendosur të mos pranojë ankesën, pasi pretendimet nuk qëndrojnë, si dhe urdhëron AK vijimin e procedurës.

Referuar dokumentacionit në dosje, rezulton se me shkresën nr. 2873/3, datë 27.11.2020 ne respektim të neneve 13/2/g, 65/1 dhe 65/2 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 të ñProkurimit Publikò i ndryshuar, APP ka nisur hetim administrativ mbi këtë procedurë referuar ankesë së BOE ñA- KOò ShPK & ñK.T.ò ShPK.

Në përfundim të këtij hetimi, APP me vendim nr. 38, datë 8.4.2021 ka konkluduar se:

- Janë evidentuar kritere kualifikues në kundërshtim me nenin 46 të LPP, lidhur me kategorinë e licensave profesionale, stafin teknik, numrin e shoferëve, mjeteve, certifikatat ISO, përcaktimin e objektit të prokurimit në kontrata e qirave të mjeteve dhe pajisjeve, të cilat nuk vijnë në linjë me rregullat e prokurimit publik, në lidhje me kërkesën për mjek. Pavarësisht faktit që APP ka rekomanduar rishikimin e disa prej këtyre kritereve nga AK nuk është vepruar;
- Në lidhje me kualifikimin e OE pjesëmarrës, APP sjell në vëmendje të AK se në çdo rast duhet të zbatohen parashikimet e LPP, lidhur me vlerësimin e ofertave. AK nuk duhet të kualifikoje OE me kritere të paplotësuar, dhe përbën arsye për skualifikim.
- AK duhet të mbajë në konsideratë të verifikoje nëse dokumentacioni i paraqitur nga OE në formë shkresore, përpara lidhjes së kontratës është i njëjtë ma atë të dorëzuar në sistemin e prokurimeve elektronike.

Në përfundim APP ka vendosur gjobitjen e anëtarëve të NJHDT dhe KVO për parregullsish e konstatuara në vlerën totale prej **350,000 lekë**, respektivisht:

1. Z. N.S dhe znj. E.A me gjobë 60,000 lekë secili, për shkelje të nenit 28 të LPP;
2. Znj. E. M me gjobë 150,000 lekë në shkelje të neneve 28 dhe 46 të LPP;
3. Z. R.H, z. F. Z dhe znj. M. H me gjobë 90,000 lekë secili, në shkelje të nenit 53 të LPP.

Nga sa trajtuar më sipër ankesa është trajtuar nga një organ i specializuar i cili ka dalë në përfundimin se pretendimet e shoqërisë nuk qëndrojnë por se disa nga kriteret e aplikuara dhe shpallja fitues e bashkimi i OE “N” & “A” ShPK, nuk janë në përputhje me dispozitat e akteve ligjore e nënligjore të LPP, veprime për të cilat anëtarët e NJHDT dhe KVO janë gjobitur sipas shkallës së shkeljes.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë deri diku mirë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion është duke shkuar drejt një konsolidimi të plotë, por nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Rregullorja e Brendshme ka një konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar edhe kompetencave e akteve nënligjore në fuqi. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

- Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.
- Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimt të Kontrollit të Brendshëm.
- nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.

- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme
- Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij

“Menaxhimi i Riskut”

Nuk ka plan-veprime vjetore operationale të miratuar, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësisë, por këto mospërputhje janë të vogla.

Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar

- Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë Bashkinë, ku të identifikoheshin dhe të bëhej vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë.

- nuk është ndërmarrë dhe dokumentuar asnjë veprim për të adresuar mangësitë dhe përditësimi i regjistrit të riskut.

Hartimi i pjesshëm dhe jo në nivel Bashkie i regjistrit të riskut e i plan-veprimit të menaxhimit të MFK dhe riskut, ka sjellë mosidentifikimin dhe vlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut,

Në raportet e Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut.

- Krahas vlerësimit të riskut, ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Bashkia Devoll nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve

- Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up)apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT.

- Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi secili nga këta specialistë mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, e testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirëmbajtjen dhe administrimin e sistemeve TIK etj. Pra mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari si dhe nuk është përfshirë si drejtim auditimi nga AB.

“Informimi dhe komunikimi”

- Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.
- Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.
- Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

“Monitorimi”

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.
- Në Bashkinë Devoll mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.
- Në Bashkinë Devoll aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të performancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.
- Auditi i Brendshëm nuk ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e MF nr. 108, datë 17.11.2016, si dhe Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Bashkisë Devoll. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 29-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Devoll, të marren masa për:

- Hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, 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.
- Kryerjen e investimeve në programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara.
- Zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurohen raporte të vazhdueshme nga menaxherët e programeve për realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti.
- Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.
- Përditësimin e Rregullores së Brendshme e Bashkisë Devoll, duke përcaktuar qartë mënyrat menaxheriale dhe përkrahjet e detyrave për çdo vend pune, përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në mënyrë periodike.
- Plotësimin e vendeve vakante të pozicioneve të larta drejtuese në bashki sipas organikës së miratuar, kjo për një menaxhim më të mirë të veprimtarisë së menaxhimit financiar e kontrollit në këtë bashki.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga Njësia e Auditit të Brendshëm (NJAB), rezulton se:

- Organizimi i NJAB- Bashkia Devoll, nuk është në përputhje me përcaktimet e bëra në ligjin nr. 114/2015, nëpër auditimin e brendshëm në sektorin publik, si dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëpër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin

publikò, me emërtesën Njësia e Auditimit të Brendshëm, pasi nga 3 Auditues të përcaktuar për të qene pjesë e njësisë, janë dy dhe nuk ka as përgjegjës.

- Nga drejtuesja e NjAB, nuk është kryer sigurimi i cilësisë së punës.

- Disa nga subjektet e audituara, pavarësisht se kanë pranuar rekomandimet e lëna, ato nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimit.

- NjAB, pavarësisht planifikimit, nuk ka kryer angazhimin për auditim të Drejtorisë së Financës, Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, apo të planifikojë auditimin e procedurave të prokurimit pranë AK, Bashkia Devoll dhe Njësitë Administrative të saj.

- Nuk është kryer auditim në zonat me risk të lartë, si: prokurimet me vlerë të vogël dhe vlerë të lartë, lejet zhvillimore të lëshuara nga Sektori i PLZHT (*taksën e ndikimit ne infrastrukturë*), shpenzimet operative (art. 602), për të gjitha llojet e blerjeve, administrim-menaxhim i Aseteve pronë e bashkisë nuk janë zhvilluar auditime të thelluara, zbatimi i kontratave të punimeve dhe shërbimeve, menaxhimi i borxhit tatimore dhe rritja nga njëra periudhë në tjetrën, nuk është hartuar regjistri i riskut, etj, veprime në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 Për auditimin e brendshëm ne sektorin publikò; Manuali i auditimit miratuar me urdhrin e Ministrit Financave nr. 100, datë 25.10.2016 Për miratimi e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò Kap. VII, pika 7; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 Për Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publikò; neni 11 i VKM nr. 114/2015 datë 22.10.2015 Për auditimin e brendshëm në Sektorin Publikò; Standartet e Auditimit; -Rregulloren e brendshme të Bashkisë Devoll miratuar nga Kryetari i Bashkisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 32-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm (NJAB) Bashkia Devoll, të kryejë monitorimin e zbatimit të rekomandimeve, si dhe të mirëmbajë një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuara menaxhimit sipas Manualit Auditit të Brendshëm.

2.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore të marrin masa për plotësimin e strukturës me Përgjegjës Sektori për një menaxhim më të mirë të punëve.

2.3 Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm, të marrë masa që 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 dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Devoll dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxhetet vjetore gjatë viteve kanë pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Devoll.

Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit të përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

Kështu për *në vitin 2020*, kanë ndodhur 6 ndryshime me vlerë 800,718 mijë lekë, *në vitin 2021* kanë ndodhur 6 ndryshime me vlerë 114,493 mijë lekë, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 *ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* në nenet 42,43,47,50,52 dhe 65, me UMF nr. 2 datë 06.02.2012 *ñPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit* i ndryshuar, pikat 253 dhe 354. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhetit në bashkëpunim me Sektorët e tjerë në Bashkinë Devoll, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me realizmin e investimeve publike, rezulton se, për vitin 2020 ky nivel paraqitet në masën 31.3%, ku nga vlera planifikuar prej 63,544 mijë lekë është realizuar vlera prej 19,892 mijë lekë. Ndërsa në vitin 2021 është realizuar në masën 54 %, ku nga vlera planifikuar prej 74,619 mijë lekë është realizuar vlera prej 40,584 mijë lekë.

Kjo situatë vjen si rezultat i planifikimit të procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura *(investime/ shërbime/ blerje malli)*, në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 50% për asnjërin nga vitet objekt auditimi.

Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor), si dhe nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore, ku për vitin 2020 ato janë në shumën 57,268 mijë lekë, në fund të vitit 2021 në shumën 51,630 mijë lekë.

Veprime në kundërshtim me nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *ñPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 *ñPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit* me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 *ñPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore*; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 *ñPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit* me ndryshime, si dhe pika 1 e neni 4 dhe neni 76 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

4.2. Rekomandimi: Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të të ardhurave dhe jo të planifikimit të tyre, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve *(faturave të palikujduara)*, në fund të periudhave ushtrimore, duke planifikuar ato që kanë të bëjnë me shërbimet dhe investimet më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Devoll.

4.3. Rekomandimi: Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave KLSH-ja konstaton se për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa mbi afatin **30 ditor** të faturave për shpenzime/ shërbime/investime të mbërritura në institucion në **273** raste në vlerën **193,664 mijë** lekë nga e cila: për vitin 2020 janë **125** fatura me vlerë **106,273 mijë** lekë dhe për vitin 2021 janë **148** fatura me vlerë **87,391 mijë** lekë. Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52.

Gjithashtu nga Bashkia Devoll (*Drejtoria e Financë/Buxhet*), evidentohen dhe fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 i 31/12/2021, paraqiten gjithsej **5** fatura me vlerë **15,248 mijë** lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (*përjashtuar kufizimet e MFE*), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara në buxhetet respektive por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimi të fondeve nga Ministritë e linjës dhe për pjesën e Bashkisë Devoll nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/ tarifat vendore.

Nga auditimi i të dhënave, rezulton se fondet e akorduara nga Ministritë e linjës nuk janë të planifikuara në vlerën e plotë në momentin e kryerjes së procedurës, por janë të ndara në periudha, ku për vitin e parë nuk është respektuar kufiri 20% i vlerës së fondit limit. Ndërsa në lidhje me zbatimin e procedurave me fondet e vetë Bashkisë Devoll për vitin 2020-2021 dhe granteve të qeverisë, mos likuidimi i kontratave nuk vjen nga ndarja me vite të financimit, por nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i procedurave pa një studim të mirëfilltë.

Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese Bashkia Devoll (Sektori i buxhetit), nuk merr në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, ku niveli i tyre nuk kalon 70%, nuk ka në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta.

Veprime këto në kundërshtim me nenin 40 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit të me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 për Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79 -80-81, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit të me ndryshime. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Devoll, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara.

6.2. Rekomandimi: Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

6.3. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Bashkia Devoll për vitet buxhetore 2020 dhe 2021, ka planifikuar të ardhurat e veta **në vlera jo reale dhe të pa argumentuara**, pasi ka një rritje artificiale të planit të të ardhurave, fenomen që vihet re edhe nga realizmi i tyre **në nivele jo të mira**.

Nisur nga ky fenomen gjatë planifikimit të buxheteve vjetore 2020 dhe 2021, Bashkia Devoll ka planifikuar të kryejë shpenzime kapitale dhe korrente bazuar mbi transfertës e pakushtëzuar dhe planit të të ardhurave jo real. Për rrjedhojë konstatohet një përqindje shumë e ulët e realizimit të investimeve të planifikuar, pasi fondi i vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit (transf.e pakushtëzuar), përdoret për mbulimin e fondit të pagave dhe sigurimeve në masën rreth 90% duke qenë se në Bashkinë Devoll rezulton një strukturë e organikës me numër të lartë punonjësish, tendencë kjo që ka ardhur në rritje nga viti në vit.

Në këto kushte Bashkia Devoll, për realizimin e investimeve të planifikuara është detyruar që për kontratat e lidhura për vitet 2020-2021 me burim financimi të ardhurat e veta, ngurtësimin e fondeve e ka shpërndarë në 3 vitet buxhetore në kundërshtim me ligjin për Buxhet si dhe për vitin e parë të financimit të këtyre kontratave nuk është respektuar limiti 20% e vlerës së kontratës duke treguar angazhim pa fonde në dispozicion.

Pesha kryesore e financimit të kontratave me burim të ardhurat e veta bie mbi vitin e tretë të financimit rreth 80% e vlerës totale.

Për sa më sipër nisur edhe nga fakti i realizimit të ulët të të ardhurave si dhe nga stoku i detyrimeve aktual në shumën **51,630 mijë lekë** projekcioni mbi vitet pasardhëse 2022 dhe 2023 për shpenzimet që duhet të kryejë për kontratat kryesore me burim financimi të ardhurat e veta është në shumën **146,482 mijë lekë**, për rrjedhojë do të çojë në vështirësi financiare dhe pa aftësi paguese të kontratave të lidhura në vitet 2020 dhe 2021.

Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet nr.50, nr.51 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë, i ndryshuar pikat 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 65 79 -80-81-82, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime .(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll të marrë masa për rishikimin e strukturës së punonjësve dhe rritjes së numrit të organikës e pa nevojshme, si dhe të rishikojë kontratat e lidhura në vitet e mëparshme me burim financimi të ardhurat Bashkisë Devoll.

7.2. Rekomandimi: Sektori i Buxhetit, të marrë masa që për investimet e reja me burim financimi me të ardhurat e bashkisë të mos kryejë copëzimin e fondeve për të shmangur detyrimet e prapambetura që çojnë në një situatë të vështirë financiare.

7.3. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Devoll, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme si dhe të hartojnë një plan për respektimin e disiplinës buxhetore për investimet kapitale.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i regjistrave të debitorëve në Bashkinë Devoll, konstatohet se vlera e debitorëve që rrjedhin nga detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për vitet objekt auditimi deri në 31.12.2020 nuk janë kontabilizuar. Vlera e debitorëve për subjektet fizik/ juridik (vetëm nga taksat dhe tarifat që mbliqen nga Sektori i Taksave dhe të Ardhurave) për vitin **2020** për subjektet juridike është në shumën prej **8,202,583 lekë**. Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga regjistri për subjektet fizik/juridik për taksat dhe tarifat vendore në Drejtorinë e Financës nuk janë kontabilizuar debitorët e ndryshëm, si dhe nuk ka rakordim midis Drejtorisë së shërbimeve financiare dhe buxhetit dhe Drejtorisë së të ardhurave, lejeve dhe licensave, për të kryer kontabilizimin e tyre dhe paraqitjen reale të llogarisë 486 në Debitorë të ndryshëm duke mos e debituar këtë llogari.

-Në analizë Gjobat e Inspektoriati të mbrojtjes së Territorit (IMT)

Për vitin 2020 rezulton se nga Inspektoriati i mbrojtjes së territorit, janë vendosur masa për **23** subjekte fizik/juridik në shumën **8,350,000 lekë**. Nga ana e IMT-së Devoll lista e gjobave për vitin ushtrimor nuk i është dërguar me shkresë përcjellëse sektorit të financës për rrjedhojë kjo shumë është e pa kontabilizuar në pasqyrat e pozicionit financiar për vitin 2020, në debi të llogarisë 468 në Kreditorë të ndryshëm.

Veprime në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin në neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 në Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës/Buxhet të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 në Debitorë të ndryshëm, duke e debituar vlerën **16,552,583 lekë** për vitin 2020, për debitorët nga taksat dhe tarifat vendore si dhe nga gjobat e IMT-së. Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për secilin vit përkatës në llogarinë 1210 në Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit të vitit në vazhdim.

Me mbylljen e pasqyrave financiare Viti 2021

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se, për zbritjen e vlerave të projekteve apo shpenzimeve për mbikëqyrje nga gjendja e llog. 202 në Studime dhe Kërkime, për investime të kryera në vite të mëparshme dhe që janë kapitalizuar si AQT, duheshin prerë artikuj kontabël për kreditimin e kësaj llogaritje në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivitetit.

Për rrjedhojë duhej të ishte kredituar llog.202 në *Studime dhe Kërkime*, për 6 studimet dhe projektimet në vlerën **12,281,610 lekë në debi** të llogarisë së aktivitetit përkatës, klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale.

-Për këto aktive nuk ka inventar, si dhe nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv.

-Nga auditimi i kontratave të lidhura për investimet në Bashkinë Devoll, për vitet 2018, 2019 dhe 2020 rezultuan se, për kontrata punimesh të lidhura nga Bashkia Devoll, projekti është kryer nga operatorë ekonomikë privat si më poshtë:

Në marrëveshjen e bashkëpunimit të nënshkruar ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë nH. C.ò ShPK me nr.1279/3 prot, datë 05.06.2020, nga shoqëria nH. C.ò shpk është kryer dhuratë projekti në *Ndërtim i ujësjellësit të jashtëm dhe të brendshëm për fshatin Sinicë, Qytezë, Vidohovë, Njësia Administrative Mirasò*.

Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë dhe të paraqitet te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llog.202 në *Studime dhe Kërkime*.

Nga të dhënat e paraqitura konstatohet se në Drejtorinë e Financës/Buxhetit, nuk është paraqitur akt marrëveshja e dhurimit nr.1279/3 datë 05.06.2020, për rrjedhojë nuk është kryer kontabilizimi i projektit me vlerë kontabël sipas akt marrëveshjes. Kjo situatë tregon mos funksionimin e sektorëve dhe korrespondencës zyrtare midis tyre.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 në *Për menaxhimin financiar dhe kontrollin* neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, në *Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare* udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*; Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 në *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 57. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për regjistrimi në kontabilitet të projekteve të dhuruara në llog.202 në *Studime dhe Kërkime*, duke u bazuar në dokumentacion shoqërues (*marrëveshja/akti i dhurimit*), si dhe Titullari i Institucionit të autorizojë rivlerësimin e tyre.

Nga ana e Sektorit të Financës për projektet të cilat aktiviteti ka përfunduar të merren masa për kreditimin e kësaj llogaritje në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivitetit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare Viti 2021

10. Gjetje nga auditimi: Bashkia Devoll, për pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, të kaluara Bashkisë nga pushteti qendror me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 në *Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të Ish- Komunave/ Bashkive*, nuk dispononte dokumente shoqërues si: harta me të dhëna mbi infrastrukturën, plan vendosjen e sipërfaqen, kufizimet, statusin e tregues të tjerë.

Nuk është kryer inventarizimi i këtyre pronave, duke kryer verifikimin në terren të gjendjes reale dhe statusin e tyre nga komisione të posaçme me specialist të fushës. Nuk ka aplikuar në ASHK Dega Devoll për regjistrimin e Aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave

të Aseteve të Njësive Administrative për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të Bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, dhe dokumentimin në pasqyrat financiare të Bashkisë Devoll.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendoreë i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 nëTë drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë; Kap. VII, neni 23, pika 14 nëPlanifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj , UMF nr. 30, datë 27.12.2011nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme. Kap III- Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në Njësitë e Qeverisjes së përgjithshme, pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për verifikimin e gjendjes reale dhe statusin e pronave dhe asetëve të kaluara në pronësi të saj, duke përfshirë dhe Njësitë Administrative, si dhe të kryejë inventarizimin, regjistrimin e të gjitha asetëve në ASHK Dega Devoll, duke përgatitur të gjithë dokumentacionin tekniko-ligjor, më pas vlerësimin, kontabilizimin dhe pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme në pasqyrat financiare.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i analitiku të llog.212 në*Ndërtesa dhe Konstruksione* në Bashkinë Devoll, rezulton se për **3** objekte me vlerë **95,795 mijë lekë** dhe analitiku i llog.213 në*Rrugë, rrjete, vepra ujore* për **3** objekte me vlerë **572,125 mijë lekë**, nuk kanë emërtim, nuk paraqiten kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për këto objekte të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale.

Veprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 212në*Ndërtesa dhe Konstruksione* dhe në llog. 213 në*Rrugë, rrjete, vepra ujore* dhe nëpërmjet Sektorit të Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF, si dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 020, rezulton se për llogaritë, 210 në*Toka, troje, terrene*, 211 në*Pyje Plantacione*, 212 në*Ndërtesa e Konstruksione*, 213 në*Rruge, rrjete, vepra ujore*, 214 në*Instalime teknike, makineri e pajisje*, 215 në*Mjete transporti* dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që

sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Amortizimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të veçantë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pikat nga 10,12,81,83,85,86 26-30, 74, 96-101, 102 dhe103. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për të krijuar dhe mbajtur regjistrimin e aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Menjëherë

13.Gjetje nga auditimi: Për vitin ushtrimorë2020 nga Kryetari i Baskisë me urdhrin nr. 312 datë 23.10.2020, është ngritur grupi nëPër nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune, inventar ekonomik.

Urdhri është për daljen jashtë përdorimit dhe shkarkimin nga kontabiliteti për inventarët në shumën 3,705,982 lekë, nga e cili: inventar i imët (llog. 237-1) 2,153,73 lekë, inventar (llog. 214) në shumën 264,628 lekë dhe inventar ekonomik (llog. 218) në shumën 1,287,615 lekë .

Nga grupet e punës janë hartuar relacionet mbi vlerësimin e inventarëve të Bashkisë Devoll, si dhe janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues. Janë hartuar procesverbalet e vlerësimit për materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, të cilat janë miratuar dhe janë me firmën e Titullarit të Bashkisë Devoll.

Te përshkrimi i dhënë në relacionet e vlerësimit thuhet që materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi janë të pa përdorshme, kanë humbur cilësitë e tyre të përdorimit në kushtet teknike si dhe nuk mund të riparohen për t'ua rikthyer vlerën, megjithëse nuk u ka kaluar afati vlefshmërisë. Komisioni në këto kushte ka vlerësuar se këto materiale duhet të nxirren jashtë përdorimit nëpërmjet asgjësimit fizik.

Nga verifikimi i listës së materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit nëpërmjet asgjësimit fizik, rezulton se ka një pjesë të konsiderueshme të materialeve me profil drusor dhe metalik të cilët duheshin bërë hyrje dhe rishitur me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë, këto për shumën prej 264,628 lekë të shkarkuara nga kontabiliteti (llog214 “Makineri dhe paisje), janë materiale me profil metalik, (llog.218 “Inventar ekonomik”), janë materiale me profil drusor (banka, tavolina, karrige, rafte drusor) për të cilat duhet të ishin grumbulluar dhe të shiteshin në ankand.

Nga ana e komisionit për nxjerrjen jashtë përdorimit në proces verbalet e mbajtura nuk paraqiten dokumente mbështetës ku të përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve (në ndryshimin e formës fillestare, groposur ose djegur), si dhe për materialet me profil druri dhe metalik nuk janë përdorur si materiale të riciklueshme, të shiteshin në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò pikat 104, 109 dhe 110(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll, të marrë masa dhe të nxirren përgjegjësitë për komisionet që kanë kryer nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve me profil drusor dhe metalik duke mos i bërë hyrje në magazinë me qëllim që më pas të shiteshin në formë ankandi.

13.2. Rekomandimi: Grupi i Menaxhimit Strategjik, për vitin ekzistues të hartojë një procedurë të drejtë dhe në përputhje me Udhëzimin nr.30 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit Publikò, i ndryshuar për komisionet që do të ngarkohen për vlerësimin dhe asgjësimin e materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se:

- Bashkia Devoll nga verifikimi i të dhënave në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), rezulton se në datën 7.4.1999 paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të Ujësjetllës Kanalizime Devoll SHA me NUIS J66702601K, e cila është shoqëri aksionere me objekt në*Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tijò.*

Numri i aksioneve është 221,410 lekë/aksion me vlerë nominale 100 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **221,410,000 lekë.**

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Devoll në nëUjësjetllës Kanalizime Devoll në SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020, më konkretisht në llog.26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*”.

- Bashkia Devoll nga verifikimi i të dhënave në QKB, rezulton se në datën 5.6.2008 paraqitet si aksionere me 11% të aksioneve të shoqëria nëK SHAò me NUIS K84227001O e cila është shoqëri aksionere me objekt në*Mbledhje, transporti, administrimi, depozitimi i mbetjeve bashkiake dhe komunaleò.*

Numri i aksioneve është 25 me vlerë nominale 16,550 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **413,750 lekë.** Kjo vlerë e kapitalit me **11%** aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Devoll në shoqërinë nëK në SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020,më konkretisht në llog.26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*”.

Në rastin tonë investimet përbëjnë aksionet me vlerë kontabël (kosto) **221,823,750 lekë** dhe Investitori është Bashkia Devoll. Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël **221,823,750 lekë** përbën mos pasqyrim të informacionit financiar, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 nëPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 nëAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materialeò pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 nëTrajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrjeò. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të nëUjësjetllës Kanalizime Devollò SHA me vlerë kontabël **45,434,140 lekë**, si dhe regjistrimin e

pjesëmarrjes me 11% të kapitalit aksionar të ñK SHAò me vlerë kontabël **413,750 lekë** në debi të llog. 26 ñ*Pjesëmarrje në kapitalin e vetò dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.*

Me mbylljen e pasqyrave financiare Viti 2021

15.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se për objektet të cilat janë në proces investimi dhe nuk janë marrë në dorëzim, nga ana e sektorit të financës janë kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata materiale, në vlerën e situacioneve deri në 31.12.2020, veprim është kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 18.

Nga lëvizjet kontabël të llog. 231 ñ*Investime në procesò* për vitin ushtrimor 2020, rezulton se janë **16** objekte në vlerë kontabël **96,055,495 lekë**. Për këto 16 objekte edhe pse nuk janë marrë në dorëzim nga Bashkia Devoll, në pasqyrën e pozicionit financiar ato paraqiten në klasën e aktiveve afatgjata materiale. Këto objekte të pa përfunduara duhet të pasqyroheshin në llog.231 ñ*Investime në proces*” dhe në momentin e marrjes në dorëzim të kapitalizohen më pas tek klasa e aktiveve afatgjata materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivit.

Veprime në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu 2 ñKlasa 2 Aktivet Afatgjataò Përbërja dhe trajtimi kontabëlò . (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkinë Devoll të bëjë sistemimi në kontabilitet të llog. 231 ñ*Investime në procesò*, duke kryer veprimin kontabël në debi të llog.231 për shumën prej **96,055,495 lekë**, të investimeve në proces, në kredi të llogarive në klasën e aktiveve afatgjata materiale. Në momentin e marrjes në dorëzim të aktiveve vlera e plotë e Investimit të kapitalizohet më pas te klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale.

Me mbylljen e pasqyrave financiare Viti 2021

16.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2020, rezulton se në llog.230 ñ*Investim në proces për aktive afatgjata jo-materialeò* vlera kontabël **8,095,000 lekë** përfaqëson projekte të trashëguara për të cilat nuk ka kartela.

Këto projekte të cilat janë të përfunduara pasi janë trashëguar nga ish-komunat duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivit.

Mungesa e analizës për këto aktive të trashëguara nga ish-komunat, por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale U konstatua një klasifikim i gabuar i vlerës së këtyre **projekteve**, të cilat nuk janë kapitalizuar si aktiv te klasa e Aktiveve Afatgjata Jo-Materiale në vlerën kontabël prej **8,095,000 lekë**.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò, Kreu 2 ñKlasa 2 Aktivet Afatgjataò Përbërja dhe trajtimi kontabëlò .(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkisë Devoll të bëjë sistemimin në kontabilitet të llog.230 në *Investime në proces* dhe llog.202 në *Studime dhe kërkime* me mbylljen e bilancit të vitit pasardhës, për vlerën kontabël prej **8,095,000 lekë** të projekteve të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llog.202 dhe në kredi të llog.230.

Me mbylljen e pasqyrave financiare Viti 2021

17.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2020, rezulton se në llog.437,438 në *Organizma të tjerë shtetërore* vlera kontabël **18,893,310 lekë** përfaqëson një investim të kryer nga ish-komuna Progër sipas kontratës të lidhur nga kjo komunë me shoqërinë në Aò ShPK me nr.2 datë 18.06.2013 me objekt në *Rehabilitimi i rrugës së fshatit Cangonjë*. Vlera e kontratës është 30,762,165 lekë me TVSh, ku deri në vitin 2020 është likujduar vlera 11,778,856 lekë. Nga të dhënat e sektorit të financës rezulton se pjesa tjetër e kontratës nuk është realizuar dhe investimi ka përfunduar me fondet e siguruara nga projekti TAP.

Vlera kontabël prej 18,893,310 lekë e cila përfaqëson pjesën e investimit të kryer nga ish-komunat Progër, në vitin ushtrimor të konsolidimit të pasqyrave financiare të Bashkisë Devoll, duhej të kapitalizohej në klasën e aktiveve afatgjata materiale si investim i kryer dhe jo në llog.437 në *Organizma të tjerë shtetërore*.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 në *Për menaxhimin financiar dhe kontrollin* në neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, në *Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare* në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, pika nr.18. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkinë Devoll të bëjë sistemimin në kontabilitet të llog. 437 -438 në *Organizma të tjerë shtetërore* për vlerën kontabël 18,893,310 lekë në debi të klasës së aktiveve afatgjata materiale pasi është investim i marrë në dorëzim.

Me mbylljen e pasqyrave financiare Viti 2021

18.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2020, rezulton se Llog. 466 në *Kreditore për mjete nën ruajtje*, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 6,362,743 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Nga analiza e kësaj llogarie përbëhet nga 16 objekte nga të cilat për 8 objekte në vlerën prej 3,377,598 lekë, janë fonde që gjenden të ngurtësuar deri në vitin 2018, për të cilat është tejkaluar afati i garancisë dhe nuk është bërë zhblllokimi i tyre sipas kushteve të kontratave respektive. Sektori i Financës nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të bërë zhblllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet.

Veprime në kundërshtim me ligjin 28/2018 datë 10.05.2018 në *Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare* në neni 5, 6, 7, 9 dhe 10; ligjin 10296 datë 08.07.2010 në *Për menaxhimin financiar dhe kontrollin* në neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme* në seksionin në *Funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4.*, Llogaria 466 në *Kreditore për mjete në ruajtje*. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkisë Devoll të marrë masa për të bërë sistemimin e llog. 466 në *Kreditore për mjete nën ruajtje*, duke rakorduar çdo muaj vlerat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilave tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Me mbylljen e pasqyrave financiare Viti 2021

19.Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitet 2018, 2019 dhe 2020 kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale.

Nga testimi i saktësisë së llog.486 *Shpenzime të periudhave të ardhshme* si llogari debitore dhe testimin e saktësisë së llog.467 *Kreditorë të ndryshëm* si llogari kreditore të regjistrimit në kontabilitet të detyrimeve të prapambetura për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, vendimeve gjyqësore për shkak të mungesës së fondeve.

Detyrimet nga kontratat për investime publike:

1. Kontrata nr.25 datë 05.12.2019 me objekt *Rikonstruktion i rrugës Bilisht-Vernik loti I*, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë *Shpk*, me vlerë kontrate 38,746,432 lekë, me burim financimi nga *Donatorë*, qeveria Bullgare.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: shoqëria *Shpk* ka paraqitur 2 fatura në vitin 2020, me vlerë **6,482,261 lekë**, të likuajuara në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llog.467 *Kreditorë të ndryshëm* me kundërparti llog.486 *Shpenzime të periudhave të ardhshme* të pasqyra e pozicionit financiar.

2.Kontrata nr.4 datë 18.06.2020 me objekt *Zgjerimi i rrugëve aks superstrada e Devollit*, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe bashkimit të OE *Shpk* & *Nd Shpk*, me vlerë kontrate **99,236,740 lekë**, me burim financimi nga *Itë ardhurat e Bashkisë*.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: bashkimi i OE *Shpk* & *Nd Shpk* kanë paraqitur 3 fatura tatimore në vitin 2020, me vlerë 6,200,000 lekë, të likuajuara në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llog.467 *Kreditorë të ndryshëm* me kundërparti llog.486 *Shpenzime të periudhave të ardhshme*.

3.Kontrata nr.25 datë 24.11.2020 me objekt *Burimi i ujësjellësit i fshatit Tren*, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë *S-SA shpk*, me vlerë kontrate **569,311 lekë**, me burim financimi nga *Itë ardhurat e Bashkisë*.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: shoqëria *S- SA shpk* ka paraqitur 1 (një) faturë tatimore në vitin 2020, me vlerë 569,311 lekë, likuajuar në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llog.467 *Kreditorë të ndryshëm* me kundërparti llog.486 *Shpenzime të periudhave të ardhshme*.

4.Kontrata me objekt *Administrimi i mbetjeve të qarkut Korçë*, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe SHA *Kò*, me pagesa të pritshme vjetore 7,981,705 lekë me TVSh, me burim financimi nga *Itë ardhurat e Bashkisë*.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: shoqëria *Kò* ka paraqitur fatura tatimore në vitin 2020, me vlerë 4,701,475 lekë, e cila është likuajuar në vitin 2020 vlara 2,322,919 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar pjesa tjetër e detyrimit në vlerën **2,378,556 lekë** në llog.467 *Kreditorë të ndryshëm* me kundërparti llog.486 *Shpenzime të periudhave të ardhshme*.

Pra nga testimi i pagesave me bankë dhe i dokumentacionit shoqërues për vitin 2020 dhe vitin 2021, rezultoi se në gjendjet në bilancin e vitit ushtrimor 2020 nuk është përfshirë shuma prej 15,568,491 lekë.

Për vitin ushtrimor 2020, gjendja e llog.467 *Kreditorë të ndryshëm* prej 61,489,880 lekë nuk rakordon me vlerën reale të detyrimeve që rrjedhin nga faturat e palikujduara për mallra, shërbime, investime, detyrime nga vendimet gjyqësore të pa paguara dhe detyrimet të pa paguara nga shpronësimet, duke mos u paraqitur në analitikun e llog.467 *Kreditorë të ndryshëm*, shuma prej **15,568,491 lekë**. Mos kryerja e veprimeve

kontabël për këto detyrime e si rrjedhojë mospërfshirjen e vlerës që lindin nga këto detyrime ka sjellë mos evidentimin në kontabilitet të gjendjes reale në fund të vitit ushtrimor 2020, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion kontabël jo real për detyrimet që ka Bashkia ndaj të tretëve.

Veprime në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në neni 6, neni 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në Aneksi 1 nëAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik në kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32, 42. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkinë Devoll, të marrë masa që të evidentohen detyrimet në pasqyrat financiare duke i njohur në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare.

19.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkinë Devoll, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llog.486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme dhe kundërparti të saj 467 nëKreditorë të ndryshëm, për shumën **15,568,491 lekë** për vitin ushtrimor 2020.

Me mbylljen e pasqyrave financiare Viti 2021

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i strukturës organizative të Drejtorisë së të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve, Bashkia Devoll, rezulton se struktura ka probleme dhe nuk është në përputhje me pikën (ç) të nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore në ndryshuar, e cila ti shërbejë Bashkisë Devoll në realizimin e të ardhurave, pasi evidentohet mos krijimi i Sektorit të Masave Shtrënguese si një nga sektorët më të rëndësishëm të Drejtorisë së të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve, ku numri i debitorëve është shumë i lartë, gjithsej për vlerën **41,410,030lekë**, duke e bërë të vështirë zbatimin e procedurave për arkëtimin e debitorëve në zbatim të pikës (ç) të nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore në ndryshuar dhe Kreun XI- nëMbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, nenet 88 të 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në RSH me ndryshime. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për riorganizimin e Drejtorisë së të Ardhurave, Lejeve dhe Licensave, duke emëruar drejtorin e kësaj drejtorie (si vend vakant) dhe krijimin Sektorit të Menaxhimit të Borxhit.

Menjëherë

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi të ardhurat e realizuara për periudhën objekt auditimi (01.01.2018 të 31.12.2021), rezulton se megjithëse të ardhurat nuk janë realizuar në asnjë nga periudhat ushtrimore, nga Bashkia Devoll në planifikimin e të ardhurave evidentohet një rritje e nivelit të tyre, ku për vitin 2018 kjo është me e theksuar, pasi kemi një rritje prej 88% ose në vlerë prej 76,508 mijë lekë. Kjo rritje e paargumentuar, gjë e cila konstatohet dhe nga mos realizmi i të ardhurave në asnjë periudhë ushtrimore të auditimit, bëhet me qëllim që Bashkia Devoll të rrisë artificialisht fondet në buxhetet e viteve respektive për miratimin e shpenzimeve si në paga, shpenzime operative, për investime etj, të cilat në fund të periudhave ushtrimore mbesin të palikujduara si rezultat i mos realizmit të të ardhurave, duke çuar në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore, ku më 31.12.2021 paraqitet në **vlerën 51 milionë lekë**, veprime në kundërshtim me Ligji

nr. 9936, datë 26.06.2008 *ËPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, ligji nr. 139/2015, *ËPër vetëqeverisjen vendore*, neni 64, *ËKompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë*; ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 *ËPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore* i ndryshuar, neni 5, *ËParime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore*, neni 42, *ËAdministrimi i mjeteve monetare*, pika 1, 2 dhe 4; neni 54, *ËRaportimi financiar* nën-pika c, Udhëzimi i MFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV *ËProcedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave* pika 200, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 *ËPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Lejeve dhe Licensave Bashkia Devoll, gjatë hartimit të projektit/planit të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, të planifikojë saktë treguesit e planit mbi baza reale, duke u mbështetur në mundësitë reale të aktivitetit në bashkinë Devoll, në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të të ardhurave, duke respektuar kuotën 10% rritje nga njëri vit në tjetrin.

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e të Ardhurave Lejeve dhe Licensave Bashkia Devoll, rezulton se për periudhën objekt auditimi janë mbajtur akt-rakordimet mujore dhe vjetore, por që janë të paplota, pasi në to nuk evidentohet se sa është numri i personave që duhet të paguajnë detyrimin, sa nga këto persona plotësojnë kriteret për pagesa, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe nëse vlera e arkëtuar nga agjentët tatimorë janë likuiduar në afat apo jo, kjo për ASHK (nga shitja e pasurisë), Drejtoria e Shërbimit të Transportit Rrugorë (për mjetet qarkullues), Drejtoria Rajonale Tatimore Devoll (tatim fitim thjeshtuar) dhe Ndërmarrjen e Ujësjetllës Kanalizim sha (abonentët familjarë).

Bashkia Devoll nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet. N.q.s. krijohen baza të plota dhe gjithëpërfshirëse për të dhënat, do të jetë e mundur të bëhet një planifikim i saktë, real dhe i realizueshëm.

Për sa më sipër, Bashkia Devoll nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre.

Pjesa më e rëndësishme e të ardhurave që vilen me agjentët tatimorë është Ujësjetllës-Kanalizime. Është shumë e rëndësishme të theksohet se vjelja e këtyre të ardhurave ka pasur përmirësime pas kontraktimit me Agjentin Tatimor, por ka një shumë të madhe debitorësh, e cila së pari duhet të përcaktohet nëse është mangësi e planifikimit apo problem në vjelje dhe më pas të vazhdohet me procedurat përkatëse.

Mos arkëtimet nga ana e ASHK-së janë për shkak të anashkalimit të arkëtimit të këtyre detyrimeve për taksën e infrastrukturës, për të cilat nga Bashkia Devoll është kërkuar vazhdimisht në rrugë zyrtare që të mos i kryejnë veprimet e regjistrimit të pronës nga këto lloj subjektesh, pa paraqitur dokumentin e pagesës së kësaj takse. Për sa më sipër, Bashkia Devoll duhet të fillojë procedurat për të gjobitur Agjentin Tatimor ASHK në zbatim të dispozitës së mësipërme.

Veprime në kundërshtim me ligji nr. 139/2015 *ËPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar, ligji nr. 68/2017 *ËPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 *ËPër sistemin e taksave vendore*, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *ËPër Procedurat Tatimore*, me ndryshime, ligji nr. 68/2017 *ËPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, *ËPër Taksat*

Kombëtare, i ndryshuar, UMF nr. 26, datë 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, datë 4.4.2017, nëPër Taksat Kombëtare, etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Lejeve dhe Licensave Bashkia Devoll, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

22.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll, të marrë masa për ngritjen e një komisioni, me qëllim verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë, ku në rast se do të evidentohen diferenca të pa mbledhura për taksat dhe tarifat vendore të cilat gjenerohen nëpërmjet agjentëve tatimorë (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), të fillojë procedurat për gjobitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e proceduarve të prokurimit, rezultojnë se:

a-Për disa procedura projektet/ preventivat janë hartuar nga specialistët e Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Devoll dhe miratuar nga Titullari i Bashkisë Devoll, por të papajisur me licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë, si:

1- *Procedura me objekt: “Rehabilitim i rrugëve të qytetit Bilishti 2”, viti 2021 me fond limit 71,416,666 lekë.*

2- *Procedura me objekt: “Përmirësim i banesave ekzistues për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara”, viti 2019 me fond limit 16,773,145 lekë.*

b- Dosjet e procedurave të prokurimit edhe pse ishin mbyllur në të gjitha fazat e tij, nuk ishin të inventarizuara dhe protokolluara në arkivën e Bashkisë Devoll.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, neni 13 dhe 29 nëPërgjegjësitë e Kryetarit të Bashkisë, neni 22 nëPlani i detajuar vendor, neni 37 nëKushtet për zhvillim, neni 38 nëLeja e zhvillimit; neni 39 nëLeja e ndërtimit, VKM nr. 408, datë 13.5.2015 nëPër miratimin e rregullores së Zhvillimit të Territorit, kreu III, neni 5 dhe neni 6, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 nëLicenca të kategoritë e punimeve. Ligji nr. 9154, datë 6/11/2003 nëPër Arkivat; nenin 4/26.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1.Rekomandimi: Bashkia Devoll të marrë masa për kryerjen e projekteve nga persona/subjekte të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që projektet të jenë sa më cilësorë dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit.

23.2.Rekomandimi: Sektori i Procedurave të Prokurimit Bashkia Devoll, të marrë masa për inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve të procedurave të prokurimit të mbyllura për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021 me gjithë dokumentacionin e nevojshëm ligjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimit për blerë karburanti për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021, u konstatua se sasia e përcaktuar për blerje dhe fondi limit përkatës nuk është llogaritur në përputhje me dispozitat ligjore, pasi:

Vlera e karburantit e përlllogaritur dhe programuar për tu prokuruar nuk është e argumentuar me analizë të hollësishme referuar mbi; sasinë e karburantit gazoil/benzinë gjendje në magazinë, analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve (*motogenerator, kaldaja, etj*) në qarkullim, sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatet për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatet e miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkisë, mbi gjendjen teknike të çdo tip mjeti e agregati, mbi viti prodhimit të mjetit e agregatit, etj. Përsa i përket vlerës së përlllogaritur për naftë dhe benzinë nuk është evidentuar çmimi i parashikuar, ndërsa nuk është analizuar e krahasuar në përlllogaritje edhe çmimi i kontratës së realizuar.

Veprime në kundërshtim me neni 1 *Objekti dhe qëllimi* pika 2, germet (a); (b) të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *Për prokurimin publik* i ndryshuar dhe janë në mospërputhje me dispozitën e parashikuar nga VKM nr. 914, datë 27.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* i ndryshuar, Kreu II *Rregullat e Përgjithshme të prokurimit* neni 9 *Llogaritja e vlerës së kontratës*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Projekt Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll të marrë masa për ngritjen e një strukture të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal argumentimi, volumit të punës që kryhen në vitin paraardhës, sasi e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak.

Menjëherë dhe në vijimësi

25. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në Bashkinë Devoll mbi zbatimin e aktmarrëveshjes nr. 1359, datë 16.4.2019 të lidhur midis Bashkisë Devoll dhe shoqërisë *AL-AL* shpk, rezulton se:

Nga komuniteti i NJA Miras Devoll është paraqitur ankesë në Inspektoriatin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit (IKMT), Dega Korçë. Në të ankesës me shkresën nr. 122, datë 07.11.2018 IKMT Bashkia Korçë i është drejtuar IMT Bashkia Devoll që mbështetur në nenet 4 dhe 5 të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 *Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*, të bëhet verifikimi i ankesës, mbi punimet që po kryhen për ndërtimin e Hidrocentralit në Qytezë, sipas të cilave ka sjellë dëmtim të rrugëve dhe ndryshim në mjedis.

Me shkresën nr. 3321/1, datë 16.11.2018, Bashkia Devoll (të caktuar nga Zv. Kryetari z. S. H, *mungesë dhe porosi*) ka informuar IKMT Bashkia Korçë mbi verifikimin e shkresës së saj nr. 122/, datë 7.11.2018, ku ndër të tjera thuhet se: “*Bashkia Devoll ka ngritur grupin e punës me përfaqësues të disa sektorëve dhe ka kryer inspektimin në terren, ku ka dalë me vendim nr. 29, datë 14.11.2018 mbi bazën e të cilit nga Policia Bashkiake është mbajtur procesverbal datë 14.11.2018, për pezullimin e punimeve deri në paraqitjen e plotë të dokumentacionit pranë zyrave të Bashkisë Devoll (bashkëlidhur Raport Auditimit gjendet procesverbali).*”

Në procesverbalin e datës 14.11.2018 të mbajtur nga Policia Bashkiake, thuhet se: “*Në zbatim të vendimit nr. 29, datë 14.11.2018 për inspektimin në subjektin “M HC Q”, i cili kryhen punime në aksin e lartpërmendur, u konstatua disa punëtorë dhe ju interpretuan parregullsi të cilat janë konstatuar nga sektorët përkatës nga Bashkia Devoll....*”

Nga auditimi më tej i dokumentacionit të paraqitur, rezulton se ndërmjet institucionit Bashkia Devoll përfaqësuar nga z. B. N dhe shoqërisë òA ALò, është lidhur aktmarrëveshje nr. 1359, datë 16.4.2019 (*noterizuar me nr. 670, datë 16.04.2019*) me objekt:

1- *“.....financimi nga shoqëria “A AL” ShPK i materialeve të ndërtimit dhe karburanti që do të përdorin mjetet për ndërtimin për ndërtimin e rrjetit të jashtëm për furnizimin e ujësjellësit të fshatit Miras nga burimi i valës të Sinicës, sipas projektit të hartuar për këtë qëllim në përputhje me specifikimet teknike të tij, të miratuara nga Bashkia Devoll”*

2- *Zbatimi i këtij projekti do të vlerësohet si investim në komunitet i shoqërisë “A AL” shpk, e cila aktualisht është shoqëri koncesionare dhe po ndërton në territorin e Bashkisë Devoll HEC Qytezë.*

Nga ana e Bashkisë Devoll, zyra e Planifikim Zhvillimit Territorit përfaqësuar nga ing. R.H është hartuar preventivit i punimeve për ujësjellësin e Mirasit për vlerën 17,930,380 lekë, ku vlera e bazës materiale paraqitet në shumën 9,877,823 lekë.

Sipas nenit 7 të aktmarrëveshjes shoqëria ñA ì ALò shpk, duhet që brenda 14 ditëve të dorëzonte në Ndërmarrjen e Ujësjellës Kanalizime SHA Devoll mostrat e materialeve për miratim dhe brenda një jave do të sigurojë furnizimin, duke dorëzuar materialet me procesverbal dorëzimi të detajuar sipas preventivit. Nga ana e shoqërisë nuk është bërë i mundur respektimi i afateve të përcaktuara në këtë aktmarrëveshje për dorëzimin e materialeve, kjo për arsye të ndryshme.

Sipas dokumentacionit të paraqitur nga magazina e ñUjësjellës Kanalizime Devollò sha, e përfaqësuar nga z. M.M, rezulton se nga shoqëria janë dorëzuar këto materiale:

a- *Sipas FD nr. 1006, datë 25.4.2019 mostrat e materialeve;*

b- *Sipas PV nr. 157, datë 6.6.2019 dhe në zbatim të akt-marrëveshjes është bërë dorëzimi i një sasi materiali “Tubo ujësjellësi PERC100Dj = 110 mm, PN 10, 2500 ml.*

Pra nga të dhënat e magazinës nuk ka asnjë sasi tjetër materiali të dozuar në ñUjësjellës Kanalizime Devollò SHA, sipas projektit të hartuar nga Bashkia dhe rënë dakort me shoqërinë ñA ALò shpk, e konkretizuar në aktmarrëveshjen nr. 1359, datë 16.04.2019.

Nga sa trajtuar më sipër, rezulton se aktmarrëveshjen nr. 1359, datë 16.04.2019 e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë ñA ALò shpk, nuk është zbatuar e plotë, referuar qëllmi të sajë për të cilën është hartuar dhe nënshkruar nga palët. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 173-175 të Projekt Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

25.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialist të fushës dhe të analizojë shkaqet dhe rrethanat e mos zbatimit të aktmarrëveshjen nr. 1359, datë 16.4.2019 të lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë ñA ALò shpk, me objekt: *...financimi nga shoqëria “A AL” ShPK i materialeve të ndërtimit dhe karburanti që do të përdorin mjetet për ndërtimin e rrjetit të jashtëm për furnizimin e ujësjellësit të fshatit Miras nga burimi i valës të Sinicës, sipas projektit të hartuar për këtë qëllim në përputhje me specifikimet teknike të tij, të miratuara nga Bashkia Devoll*, duke konkluduar mbi këtë aktmarrëveshje dhe nxjerrjen e përgjegjëseve.

Menjëherë

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nëni 15 në*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së*, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 nëKodi i procedurave administrative në R.SH nënet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore nënet 21-33 dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 93, nga **Kryetari i Bashkisë Devoll**, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit. **Nëpunësi Zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **4,434,864 lekë** ndaj **4 personave**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Zgjerimi i rrugës vendore, aks Superstrada e Devollit – Ismail Qemali, Demir Progri –Aks rruga Ethem Osman Xhaci dhe rehabilitimi i rrugëve vendore, Lagjja nr.2 dhe “Lagjja nr. 3”, Bashkia Devoll, me vlerë të kontratës (me TVSh)99,236,740 lekë, fituar nga bashkimi i OE nëNò SHPK & nëAò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 389,200 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1463 prot datë 16.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll dhe BOE nëNò SHPK & nëAò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.6 faqe 170-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandim: Drejtoria e Financë/Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Devoll të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **389,200 lekë pa TVSh** nga bashkimi i OE nëNò SHPK & nëAò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1463 prot datë 16.06.2020, me objekt nëZgjerimi i rrugës vendore, aks Superstrada e Devollit i Ismail Qemali, Demir Progri i Aks rruga Ethem Osman Xhaci dhe rehabilitimi i rrugëve vendore, Lagjja nr.2 dhe nëLagjja nr. 3ò, Bashkia Devoll, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.7.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti I, Rehabilitimi i rrugëve të qytetit Bilisht”, Bashkia Devoll, me vlerë të kontratës (me TVSh)41,999,663 lekë, fituar nga OE nëNò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 330,000 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3028 prot datë 28.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll dhe OE nëNò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.6 faqe 170-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandim: Drejtoria e Financë/Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Devoll të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **330,000 lekë pa TVSh** nga OE nëNò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3028 prot datë 28.12.2018, me objekt nëRehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti I, Rehabilitimi i rrugëve të qytetit Bilishtò, Bashkia Devoll, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.7.2022

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti II, Rehabilitimi i Rrugëve në NjA Miras*”, Bashkia Devoll, me vlerë të kontratës (me TVSh) 29,396,869 lekë, fituar nga OE ñAò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 224,000 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3028 prot datë 28.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll dhe OE ñAò SHPK (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.6 faqe 170-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandim: Drejtoria e Financë/Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Devoll të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **224,000 lekë pa TVSh** nga OE ñA. Iiò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3028 prot datë 28.12.2018, me objekt ñRehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti II, Rehabilitimi i Rrugëve në NjA Mirasò, Bashkia Devoll, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.7.2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës me objekti “*Shërbimi i pastrimit Bashkia Devoll*” me fond limit 48,826,042 lekë me afat 3 vjeçar, ku fitues është shpallur bashkimi i OE ñA I Coò + ñA I G Coò ShPK, me vlerë kontrate 48,607,640 lekë, rezulton se në zbatimin në fakt të kontratës numri i punonjësve në terren nuk është i njëjtë me numrin e punonjësve sipas llogaritjes së fondit limit (31 punonjës), dhe të kërkuara në DST (50 punonjës), pasi ky shërbim kryhej për 27 punonjës.

Si rezultat Bashkia Devoll, gjatë fazës së zbatimit të kontratës duhet të bëhet rivlerësim i vlerës së kontratave vjetore për tre vite në **3,491,664 lekë**, për një përdorim me efektiv dhe eficient të fondit të prokuruar, kjo në raport me numrin e punonjësve në fakt për zbatimin e kontratës, duke e bërë zbritje nga vlera e kontratës fillestare të lidhur në fillim, pasi:

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur, rezulton se nga Bashkia Devoll nuk është hartuar plan vendor për menaxhimin e integruar të mbetjeve në territorin që ka nën juridiksion, nuk është marrë asnjë masë për grumbullimin e mbetjeve në mënyre të diferencuar, nuk bëhet menaxhimi i mbetjeve referuar piramidës së menaxhimit të mbetjeve (*parandalim, riciklimi, ripërdorim*), veprime këto në kundërshtim me nenet 10, 12, 14 dhe 18 të ligjit nr. 10463, datë 22.9.2011 ñPër menaxhimin e integruar të mbetjeveò.

Në dosjen e zbatimit të kontratës të paraqitur nga mbikëqyrësi i punimeve z. F.Z, është në kundërshtim me kontratën dhe specifikimet teknike të paraqitura në DST, pasi mungonte dokumentacioni si vijon:

- *Planet e punës dhe grafikët e punimeve të miratuara nga AJ;*
- *Grafikët duhet të përgatiten nga OE dhe të miratohen çdo vit nga AK bashkia Devoll. Grafikët mund të pësojnë ndryshime pasi të jenë miratuar nga AK, të cilat janë si vijon:*

5. *Oraret e punimit në secilin rrugë dhe trotuar.*

6. *Numrin e punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh.*

- *Dokumentacioni/ gjurmë auditimi për praninë e përfaqësuesit të OE të shërbimit në “Zyrën të kontaktimit” për marrjen e ankesave. Nuk ka asnjë ankesë/ vërejtje nga qytetarët nga qytetarët për pastrimin e bashkisë.*

- *Listë prezencë për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë në çdo ditë në punë, minimalisht numrin e punonjësve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit,*

- *Nuk evidentohen PV të mbajtura nga mbikëqyrësit i punimeve ku të pasqyrohet inspektim e realizmit të shërbimit në çdo kohë apo në përfundimin e kryerjes së shërbimit të kontratës, respektimin e standardeve, rregullative dhe cilësinë së kërkuar nga kjo kontratë si dhe për të vendosur penaltite, gjoba dhe ndalesa për mos përmbushje e kontratës.*

Kështu referuar relacionit për hartimin e fondit limit në vlerën prej 48,607,640 lekë nga komisioni i Bashkisë Devoll, është parashikuar se për kryerjen e këtij shërbimi nevojiten 31 punëtorë (16 pastruese + 15 shofere), me një fund pagash për 2 vite të kontratës në shumën prej 27,489,852 lekë, nga të cilat: vlera 20,837,952 lekë për fondin e pagave dhe sigurimeve shoqërore, ku për 2 vite për 16 punonjësit e pastrimit dhe 15 punonjës shofer duhet vlera prej 6,651,900 lekë.

Nga përlllogaritjet e bëra rezulton se kosto mesatare sipas përcaktimeve që janë bërë në relacionin e hartimit të fondit limit për 1 (një) punonjës pastrimi për 2 vite të kontratës është 1,302,372 lekë dhe për 1 (një) punonjës shofer 443,460 lekë. Gjithsej vlera mesatare për 1 (një) punonjës $(1,302,372 \text{ lekë} + 443,460 \text{ lekë}) / 2 = 872,916 \text{ lekë}$ (për 2 vitet e kontratës).

Sipas dokumentacionit në dosje të paraqitur në momentin e zbatimit të kontratës në terren evidentohet se shoqëria deklarohen gjithsej 27 punonjës ose më pak se numri i përcaktuar në fondin limit prej 4 punonjësish (31-27) dhe shumë herë më pak se numër i punonjësve të kërkuar në DST prej 28 punonjësish (55 -27).

Nisur nga kosto mesatare për 1 (një) punonjës të përcaktuar në relacionin për fondin limit, rezulton se për 27 punonjës të deklaruar kosto totale për fondin e pagave do të duhej të ishte 23,568,732 lekë (27 punonjës x 872,916 lekë), ose më pak se fondi i përcaktuar për realizmin e kontratës për vlerën 3,491,664 lekë (27,489,852 lekë i 23,568,732 lekë).

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10463, datë 22.9.2021 nëPër menaxhimin e integruar të mbetjeve nënet 10, 12, 14, 18 dhe 21, si dhe VKM nr. 319, datë 315.2018 nëPër miratimin e masave për koston e menaxhimit të integruar të mbetjeve, **shtojca 1.7** nëEkzistenca e planit vendor të menaxhimit të mbetjeve është vendimtar para fillimit të llogaritjes së kostove, pasi ai do të sigurojë shumicën e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variablat e sistemit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 107-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për monitorimin e kontratës dhe në bashkëpunim me Mbikëqyrësin e Punimeve për verifikimin e punëve të kryera në terren nga sipërmarrësi, ku mbi bazën e volumit e punëve faktike dhe në raport me numrin e punëtorëve dhe mjeteve të angazhuar në fakt, sipas akteve të mbajtura për këtë qëllim dhe vetëm në bazë të këtyre akteve të hartohet situacioni përkatës për likuidimin e kontratave mujore dhe shmangur pagesat e tepërta në raport me kushtet dhe kriteret e përcaktuara në llogaritjen e fondit limit me vlerë **3,491,664 lekë** nga bashkimi i OE nëA I Coò + nëA I G Coò ShPK.

4.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës dhe të hartojë planin vendor të menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion dhe që kërkon shërbimin e pastrimit.

Gjatë fazës së zbatimit të kontratës së shërbimit të pastrimit

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave të prokurimit me vlera të larta për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2021, rezulton se janë realizuar gjithsej **52** procedura me fond limit 1,125,880 mijë lekë dhe vlerë kontrate 997,197 mijë lekë, me një ulje prej 11% ose kursyer një fond për vlerën 128,683 mijë lekë.

Grupi i KLSH-^{se}, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit nga 52 procedura me fond limit 1,125,880 mijë lekë ka vlerësuar për auditim **21** procedura me fond limit 992,001 mijë lekë ose 81% të fondit të prokuruar.

Nga auditimi i 21 procedurave, rezultuan në shkelje të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 1 nëObjekti dhe qëllimiò pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 nëParimet e përzgjedhjesò germa (a), (b) dhe (c), dhe nenet 46 dhe 55, 56, 58, pika 2 e nenit 61, si dhe neni 73 i VKM nr. 797, datë 29.12.2017 në Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministraveò, ku:

a- Në **7 procedura**, kriteret nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi janë aplikuar kritere jo sipas llojit të procedurës dhe të paargumentuara, veprime të cilat çojnë në uljen e OE në procedura, si dhe

Veprime në paligjshmëri me ligjin.

b- Në **4 procedura**, OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi procedurat duheshin anuluar dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim më efektiv të fondeve publike në vlerën 98,023 mijë lekë pa TVSh.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2000 neni 2, *“Parimet e përzgjedhjeje”*, neni 28, *“Anulimi i një procedure”*, neni 76, nëS`kualifikimi i ofertuesveò, neni 92, *“Shqyrtimi i ofertave”*, neni 97, *“Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës”*, pika 1, si dhe me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, pika 5, Neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, neni 67, *“Klasifikimi i ofertave”*, neni 69, *“Njoftimi i fituesit”*, neni 78 nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 107-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE.

1.2 Rekomandimi: Të bëhet argumentimi teknik për secilin kriter, duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumn dhe afatin e punimeve dhe dokumentacioni i argumentimit të kriterëve të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit.

1.3. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen e fituesve të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë

cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E) me vlerë 98,023 mijë lekë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

D. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E TË ARDHURAVE TË MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Referuar Vendimeve të KB për paketën fiskale të viteve 2018 - 2021, rezulton se taksa e ndërtesës për familjarët aplikohet në mungesë të dokumentacionit ligjorë (*genplani për sipërfaqet ose të dhënave nga ASHK*), duke përdorur tarifë fikse 100 m², mbi të cilën janë aplikuar taksa e pasurisë për ndërtesën. Kjo mënyrë e aplikimit e taksës së ndërtesës për abonentët familjarë nuk është e saktë dhe proporcionale, pasi favorizon disa dhe penalizon disa të tjerë, ku pas viteve 90 ka shumë ndërtime pa leje dhe me sipërfaqe mbi 100 m² (me 2 dhe 3 kate), dhe nuk janë identifikuar ato, duke bërë që ndaj këtyre subjekteve të mos aplikohet saktë taksa e ndërtesës.

Gjithashtu nuk ka një bashkëpunim midis vetë sektorëve të bashkisë dhe jo vetëm, ku mungon informacioni i marrë nga Sektori i PZHT për lejet e ndërtimit dhe përdorimit të lëshuar nga kjo strukturë për sipërfaqet e objekteve dhe sipërfaqet e truallit, si dhe të dhënave të dërguara nga ASHK Dega Rajonale Korçë mbi sipërfaqet e objekteve të legalizuara pa leje ndërtimi, ku evidentohen gjithsej **192 persona** të cilëve nuk ju është llogaritur taksa e pasurisë (ndërtesës) për një vlerë **1,745,228 lekë**, si e ardhura e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll, veprime në kundërshtim me nenin 20, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 në Për Taksat vendore të ndryshuar dhe neni 4 i VKM nr. 132, datë 07.03.2018 në Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme në ndërtesa, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë të gjitha masat për një bashkëpunim më të mirë me Drejtorinë e PZHT Bashkia Devoll dhe ASHK Dega Rajonale Korçë, për sigurimin e të dhënave të nevojshme me dokumentacion ligjorë për sipërfaqet e ndërtimit të objekteve, kjo për një taksim sa më real të taksës së pasurisë (ndërtesës) dhe arkëtimin e vlerës prej **1,745,228 lekë**.

1.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve dhe Drejtorinë e PZHT, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për evidentimin dhe plotësimin me dokumentacion ligjorë të subjekteve fizikë/juridikë dhe abonentë familjarë të sipërfaqes së ndërtesave që ato disponojnë dhe taksimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetja nga auditimi: Nga të dhënat e paraqitura nga subjekti mbi tarifat e pastrimit/ gjelbërimit dhe ndriçimit dhe auditimi i tyre, rezulton se në planifikim këto tarifa vijnë në ulje ku nga vlera 64,305 mijë lekë të planifikuara në vitin 2020 në vitin 2021 është planifikuar vlera 62,114 mijë lekë, pra më pak për shumën 2,191 mijë lekë, si mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Devoll.

Arkëtimi i tarifës së gjelbërimit/ pastrimit dhe ndriçimit për një pjesë të abonentëve familjarë bëhet me agjentë tatimorë, që është nëNdërmarrja Ujësjiellës Kanalizim SHA, kryesisht ato që kanë kontratë me ujësjiellësin.

Ndërsa një pjesë e konsiderueshme e abonentëve familjarë, rreth 4885 familje të cilat nuk kanë kontratë me ujësjiellësin nuk identifikohet mënyra e taksimit të tyre, dhënia e njoftim detyrimit të vjeljes së tyre.

Kështu sipas të dhënave janë me kontratë me ujësjiellësin 8578 familja nga 13463 familje që janë në gjithë Bashkinë Devoll. Pra gjithsej të pataksuar janë **4885 familje** të cilat sjellin mungesë të ardhurash në bashkisë Devoll për vlerën mesatare prej **6,448,200 lekë**, veprime në kundërshtim me pikën 3 e nenit 70 të ligjit nr. 9920, datë 18.5.2008 nëPër Procedurat tatimore në RSHò, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll në cilësinë e Kryetarit të bordit drejtues tëUjësjiellës Kanalizime SHAò Devoll, të miratojë në Këshillin e Bordit Drejtues tëUjësjiellës Kanalizime SHAò si agjent tatimorë, që për familjet që nuk kanë kontratë me ujësjiellësin të faturohet vetëm për tarifat e bashkisë, kjo për të bërë të mundur arkëtimin e tarifës së pataksuar në vlerën **6,448,200 lekë** të abonentëve familjarë pa kontratë me ujësjiellësin.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi mënyrën e llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI), rezulton se për një pjesë të objekteve TNI nuk është llogaritur në zbatim të Vendimeve të KB të viteve respektive (2018- 2021), duke evidentuar një të ardhur të munguar në shumën 1,780,458 lekë kjo për 9 subjekte.

Në këtë zë bën pjesë dhe taksa nga ndërtimet e reja *(nga legalizimet)*, ku referuar të dhënave, detyrimi për këtë taksë është në vlerën 15,759,003 lekë për 246 persona, nga të cilat kanë paguar detyrimet 174 persona me vlerë 8,754,806 lekë dhe kanë mbetur për likuidim deri më datë 31.12.2021 gjithsej 63 persona me vlerë 4,080,739 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll.

Nga dokumentacioni i paraqitur, nuk u evidentuan raste që Bashkia Devoll t'at jetë drejtuar ASHK Dega Korçë/Devoll, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore ose bllokimin e marrjes e lejes së legalizimit dhe certifikatës pa bërë më parë pagesën taksës së ndikimit në infrastrukturë, veprime në kundërshtim me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje dhe Vendim të KB nr. 91, datë 26.12.2017 *(paketa fiskale për vitin 2018)*, Vendim të KB nr. 114, datë 24.12.2018 *(paketa fiskale për vitin 2019)*, Vendim të KB nr. 95, datë 26.12.2019 *(paketa fiskale për vitin 2020)* dhe Vendim të KB nr. 94, datë 21.12.2020 *(paketa fiskale për vitin 2021)* . *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **1,780,458 lekë ndaj 9 subjekte**, si rezultat i llogaritjes gabim të TNI, si dhe arkëtimin e vlerës së taksës nga ndërtimet pa leje (ish- ALUZNI-t) për vlerën **4,080,739 lekë ndaj 63 personave**.

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll nëpërmjet bashkëpunimit institucional, t'at kërkojë ASHK-së, Drejtoria Korçë, që të mos pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohej bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Brenda datës 31.07.2022

4. Gjetje nga auditimi: Sipas të dhënave të marra nga Bashkia Devoll dhe nga auditimi i tyre, rezulton se ushtrojnë aktivitet të tregtimit të hidrokarbureve gjithsej aktivë 11 pika të tregtimit të karburanteve dhe nënprodukteve të tij, ku detyrimi për taksën e autorizimeve që subjekte duhet të likuidojnë është 11,000,000 lekë.

Kanë paguar detyrimin 7 subjekte me vlerë 7,000,000 lekë dhe 4 subjekte e kanë paguar atë pjesërisht, ku nga vlera 4,000,000 lekë është paguar vlera 1,600,000 lekë, duke mbetur për likuidim vlera 2,400,000 lekë, si mungesë të ardhura në Bashkinë Devoll, respektivisht pasqyra:

Nr.	SHOQËRIA	Tarifa Autorizim	PAGUAR	DIFERENCA
1.	T- OIL	1,000,000	400,000	600,000
2.	R- H	1,000,000	600,000	400,000
3.	M	1,000,000	400,000	600,000
4.	I- OIL	1,000,000	200,000	800,000
		4,000,000	1,600,000	2,400,000

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 77 të ligjit nr. 77, datë 19.5.2008 për procedurat Tatimore në RSH të ndryshuar, pasi marrëveshje është për detyrimet e palikujduara në fund të periudhave ushtrimore dhe zgjat vetëm një vit kalendarik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së mbetur prej **2,400,000 lekë** nga 4 subjektet, *respektivisht:*

- **vlera 600,000 lekë** nga subjekti T- OIL ShPK
- **vlera 400,000 lekë** nga subjekti R- H ShPK
- **vlera 600,000 lekë** nga subjekti M ShPK
- **vlera 200,000 lekë** nga subjekti I- OIL ShPK

Brenda datës 31.07.2022

5. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi menaxhimin e pyjeve dhe kullotave, rezulton se nuk ka plan mbarështimi për secilën ngastër apo nëngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme. Nuk rezulton e ngritur zyra e menaxhimit të Aseteve (prona dhe toka) që të merret me administrimin dhe menaxhimin e Aseteve dhe marrjen në dorëzim të pronave që me Vendim të Këshillit të Ministrave i kalojnë në pronësi Bashkisë Devoll.

Nga të dhënat mbi kontratat e qirave që operojnë në Bashkinë Devoll, rezulton se nga 15 subjekte që kanë lidhur kontratë në vlerën 2,411,296 lekë, për vitin 2021 nuk kanë paguar akoma detyrimin 2 subjekte me vlerë 950,000 lekë, e ardhur e munguar në buxhet.

Gjithashtu rezulton se:

1- Nga z. Y. C. me detyrë ish- kryetar i Komunës Hoçisht, sot NJA Hocisht është lidhur kontratë qiraje datë 30.6.2015 me shoqërinë ñA. IIò me sipërfaqe 42500 m² dhe afat përdorimi 30 vjeçar me objekti ñMbarështrin e florës dhe faunësò.

Lidhje e kontratës është bërë në kundërshtim me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, ka përcaktuar qartazi se kohëzgjatja e kontratave bëhet për një periudhë nga 6-10 vjet, dhe jo 30 aq sa kërkuar nga bashkia dhe lidhur më tej kontrata me subjektin.

Tarifa mbi qiranë nuk është llogaritur saktë për vlerën 84,600 lekë (4.23 ha x 20,000 lekë/ha/vit) ose më pas se detyrimi sipas ish-komunës në vlerën 40,300 lekë (84,600 ñ 44,300) x 4 vite objekt auditim = **161,200 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll.

2- Në ish-Komunën Miras është lidhur vetëm një kontratë për përdorimin e sipërfaqeve pyjore/kullosore në administrim të miratuar me VKM nr. 622, datë 14.05.2008 ñPër Miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyjeve/kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Miras, të Qarkut Korçëò.

Nga ish-Kryetari z. K. S. është lidhur kontrata e qirasë me shoqërinë “*Muso Hec-Qyteza*” me përfaqësues z. P. M., ku me shkresën nr. 1583/1, datë 24.11.2017 i është transferuar shoqërisë ñA. A.ò me pronar znj. M. N., për dhënie me qira të sipërfaqes inproduktive pyjore/kullosore prej 4810 m² (ose e konvertuar më km në sipërfaqe prej 3207 km), për shtrirjen e linjës së veprës marrje ujë, trase dhe 140 m² zall. Afati i përdorimit është 10 vite, nga datë 31.05.2011 deri me datë 31.05.2021.

Nga përlllogaritjet rezulton se detyrimi që duhet të paguajë ndaj Bashkisë për gjatësinë 2 km, pasi 1.2 km janë pronë private, do të jetë 136,250 lekë/vit + 110.000 lekë/vit =246,250 lekë në vit x 4 vite = 985,000 lekë, duke i zbritur shumën e paguar prej 279,980 lekë, të ardhurat e munguar në Bashki është në shumën **705,020 lekë**, mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Devoll.

3- Referuar të dhënave të marra nga Sektori i Financës mbi zbatimin e detyrave të lëna nga auditim i mëparshëm në këtë bashki dhe konkretisht mbi problematikat për kontratat e qirave, rezulton se nga Sektori Juridik dhe Sektori i të Ardhurave Vendore nuk është marrë asnjë masë për arkëtimin e detyrimeve të evidentuara nga KLSH-ja, konkretisht tabela:

Nr.	Subjekti	Detyrimi sipas KLSH	Arkëtuar	Vlera e pa arkëtuar
1	M. Hec Q.	2,482,980	-	2,482,980
2	I. 2000	1,155,000	1,155,000	-
3	K. 93	17,238,800	-	17,238,800
	Shuma	20,876,780	1,155,000	19,721,780

Pra nga shuma e konstatuar si e pataksuar dhe paguar nga auditim i KLSH-së me vlerë 20,876,780 lekë, është arkëtuar vlera 1,155,000 lekë, duke mbetur pa arkëtuar vlerën 19,721,780 lekë, si e ardhur munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 ñPër përcaktimin e tarifave në sektorin e Pyjeve dhe Kullotaveò, shtojca nr. 2.2 ñPër mbarëshkrimin e florës së egër dhe kultivimin e bimëve të ndryshme, pikat 3ò, lidhjen 2, pasqyra 11, pika 6, të VKM nr. 1064,

datë 22.12.2010 Për disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.6.2006 të Këshillit të Ministrave "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave", ku vlera e qirasë është prej 145,000 lekë/km/viti, si dhe neni 15 i ligjit nr. 154/2014 nëPër Kontrollin e Lartë të Shtetit. Me ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 "Për pyjet dhe shërbimin pyjor" dhe VKM nr.22, datë 09.01.2008 nëPër përcaktimin e procedurave dhe kriterëve të administrimit të pyllit komunal, pika 3 e vijim, duke mos gjetur zbatim dhe pika 3/3, 5/e, dhe 6 e VKM nr. 396, datë 21.06.2006. Ligjin nr.8743, datë 22.02.2001 nëPër pronat e paluajtshme të shtetit, neni 8, ligji nr. 8752, datë 26.3.2001 nëPër Krijimin dhe Funksionimin e Strukturave për Administrimin dhe Mbrojtjen e Tokës, neni 6 dhe VKM nr. 500 datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore, në strukturën organizative të Bashkisë Devoll, si dhe Udhëzimi nr. 3, datë 18.07.2002 nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendore. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve dhe Kullotave, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për hartimin dhe miratimin e planit të mbarështimi për secilën ngastër apo nëngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme, kjo për efekt të realizimit të të ardhurave.

Të ngrihet gjithashtu Zyra e Menaxhimit të Aseteve, si dhe të shikohet mundësi e regjistrimit të pronave në ASHK kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Devoll.

Menjëherë

5.2. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve, Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financë Buxhetit, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës së detyrimit për qiranë e pallogaritur dhe papaguar në shumë **19,055,020 lekë**, respektivisht:

- vlera **650,000 lekë** nga shoqëria nëV.ò sha;
- vlera **300,000 lekë** nga shoqëria nëL. 02ò ShPK;
- vlera **161,200 lekë** nga shoqëria nëA. IIòò ShPK;
- vlera **705,020 lekë** nga shoqëria nëA. A.ò ShPK;
- vlera **2,482,980 lekë** nga shoqëria nëM. HEC-Q.ò ShPK;
- vlera **17,238,800 lekë** nga shoqëria nëK. 93ò ShPK.

Brenda datës 31.07.2022

6. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e dosjeve të kontratave të qirasë me objekt: nëProdhimin të energjisë (fotovoltaik)”, rezulton se:

a- Shoqëria “**RTS**” ShPK është pajisur me licensë për ushtrimin e veprimtarisë për prodhimin e energjisë elektrike me nr. 435, sipas vendimit të Bordit të ERE (Enti Rregullator i Energjisë) nr. 13, datë 31.01.2019. Gjithashtu ky subjekt është pajisur dhe me leje zhvillimi nr. 6, datë 25.10.2019 si dhe leje infrastrukturore nr. 01, datë 7.4.2020 për të cilën është llogaritur dhe derdhur taksa e ndikimit në infrastrukturë në masë 0.1% e vlerës së preventivit në masën 128,469 lekë likujduar me datë 20.3.2020.

b- Ndërsa dy shoqëritë e tjera si nëS. B. S.ò ShPK dhe nëNTSPò ShPK me të cilët është lidhur kontrata qira për shfrytëzimin e sipërfaqes për prodhim energjie, rezulton se kanë vijuar me procesin e ndërtimit pa u pajisur me leje infrastrukturore dhe nga Kryeinspektori IMT Bashkia

Devoll nuk është ushtruar kontroll dhe nuk është marrë në shkelje të akteve ligjore për ndërtim pa leje.

Sipas sistemit elektronik të lejeve, këto dy shoqëria kanë aplikuar vetëm për leje zhvillimore, konkretisht leja nr. 03, datë 02.11.2020 dhe leja nr. 02, datë 23.9.2020, duke mos aplikuar më tej për leje infrastrukture, mbi bazën e së cilës duke mos të llogaritej dhe taksa e ndikimit në infrastrukturë (TNI).

Kështu referuar planbiznesit të paraqitur nga këto dy subjekte dhe në zbatim të paketës fiskale të bashkisë viti 2020, detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë i pallogaritur është si vijon:

3- Për subjektin “NTSP” ShPK me vlerë projekti 2,418,584 euro x 124.1 lekë (kursi sipas bankës së Shqipërisë) = 300,871,849 x 0.001% = 300,872 lekë.

4- Për subjektin “SBS” ShPK me vlerë projekti 1,926,979 euro x 124.1 lekë (kursi sipas bankës së Shqipërisë) = 239,138 x 0.001% = 239,138 lekë.

Gjithsej detyrimi për TNI paraqitet në shumën 540,010 lekë.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 nëPër Inspektimin e Ndërtimit të ndryshuar, nenet 10 dhe 11 të tij; neni 41 dhe 52 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014 nëPër Planifikim dhe Zhvillim Territori, i ndryshuar, si dhe të dispozitave të ligjit nr. 43/2015 nëPër Sektorin e Prodhimit të Energjisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Kryeinspektori i Inspektoriatit Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të ushtrojë kontroll në sipërfaqen e marrë me qira nga shoqëritë në B Sò ShPK dhe nëNTSPò ShPK, për ndërtimin e impiantit të prodhimit të energjisë (fotovoltaik), ku në rast të konstatimit të ndërtimit pa leje infrastrukture të lëshuar nga DPZHT Bashkia Devoll të aplikohen sanksionet sipas ligjit, duke pezulluar ndërtimin deri në marrjen e lejes.

Gjithashtu referuar vlerës së preventivit të hartuar nga subjektet dhe depozituar në DPZHT, të mos lëshohet leja e ndërtimit pa arkëtimin e TNI në shumën **540,010 lekë, respektivisht:**

- **vlera 300,872 lekë** nga shoqëria nëNTSPò ShPK;

- **vlera 239,138 lekë** nga shoqëria nëSBSò ShPK.

Brenda datës 31.07.2022

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMT Bashkia Devoll, rezulton se struktura nuk është në përputhje me kuadrin ligjorë, pasi asnjë nga punonjësit, përfshirë këtu dhe Kryeinspektorit nuk kanë arsimin përkatës sipas dispozitave ligjore.

Për periudhën e viteve 01.01.2018 deri 31.12.2021, për ndërtime të kundërligjshme /mos zbatim të rregullave për kolaudimin dhe ndërtimet janë dënuar me Vendime për Dënim me gjobë **27 kundërvajtës** me vlerë totale **14,390,000lekë**. Nga kjo vlerë është arkëtuar vlera 2,100,000 lekë për 10 subjekte, ku për 3 subjekte me vlerë 1,500,000 lekë gjoba është falur me vendim gjykatë dhe është arkëtuar vlera 600,000 lek për 7 subjekte, duke mbetur për likuidim vlera 12,290,000 lekë, si e ardhur e munguar në buxhet.

Për objektet e tjera për të cilat është marrë vendim prishje objekti (ndërtim pa leje), nuk janë përpiluar procesverbalet nëPër prishje objekti dhe procesverbal nëEkzekutim vendimi, duke mos argumentuar dhe arsyet e mos zbatimit të këtyre vendimeve.

Gjithashtu nuk ka dokumentacion që vërteton se është vepruar në bashkëpunim me IMKT Dega Korçë për prishjen e tyre.

Për objektet e ngritura nën territorin e Bashkisë Devoll, të cilat janë pajisu me leje nga Drejtoria e PZHT, nga IMTV Bashkia Devoll, nuk ka një vlerësim të shkëlqeve të punimeve në ndërtim, (nëse ka) .

Për disa nga projektet e prokuruar në Bashkinë Devoll, IMTV nuk ka kryer asnjë procedurë për mbarëvajtjen apo pezullim të punimeve, gjë e cila tregon punën e pamjaftueshme të këtij Inspektorati.

Nuk është kërkuar në Gjykatë, ndryshimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv.

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike Bashkia Devoll nuk ka marrë masat dhe nuk kanë kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat për 17 vendime me gjobë për ndërtimet e pa ligjshme për 17 kundërvajtës me vlerë **12,290,000 lekë**.

- Nga të dhënat e marra nga Policia Bashkiake, konstatohet se për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021 janë aplikuar gjithsej 129 gjoba me vlerë 270,500 lekë, nga e cila: janë arkëtuar deri me datë 31.12.2021, gjithsej 97 gjoba me vlerë 219,300 lekë dhe mbetet për arkëtim 32 gjoba me vlerë **51,200 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll. Sipas llojit të gjobës të dhënat bashkëlidhur Aneksi 2.6/6.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me a-neni 16 i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 òPër kontrollin dhe disiplinimin e punimevë, me ndryshime.

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

b-nga Kryeinspektori IMT, Drejtoria Juridike e Bashkisë Devoll përgjatë harkut kohor të 4 viteve nga data 01.01.2017 i 31.12.2020, nuk kanë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës) **për 17 kundërvajtës** me vlerë totale **12,290,000 lekë**, të përcaktuara në ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 òPër kundërvajtjet administrative, përkatësisht: neni 9 -Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative; neni 22 -Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, si titull ekzekutiv dhe neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve.

c-Nga Sektori Juridike, Bashkia Devoll nuk është kërkuar në Gjykatë, ndryshimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv në përputhje me nenin 24-Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 òPër kundërvajtjet administrative.

d- Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike Bashkia Devoll nuk ka marrë masat dhe nuk kanë kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat për 27 vendime me gjobë për ndërtimet e pa ligjshme, të vendosura për periudhën 01.01.2015,deri më dt. 29.5.2017, për shumën **12,290,000 lekë**, në kundërshtim me nenet 151 dhe 152 të ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996,òKodi i Procedurës Civile në RSH ñ i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe t'ia rikërkojë edhe njëherë Inspektorati Kombëtar të Mbrojtjes Territorit Dega Korçë, hartimi e një plani të përbashkët veprimi duke e mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme.

7.2. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e **17** kundërvajtësve në vlerën **12,290,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore. Ndërkohë për rastet e mos pagesës të vlerës

gjobave brenda afatit 5 ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përllogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.

7.3. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të vlerësojë mundësinë e strukturimit të IMT Bashkia Devoll me specialist me kualifikim në fushën e inxhinierisë (mundësisht të ndërtimit), për të rritur cilësinë e inspektimit dhe kontrollin e lejeve të ndërtimit.

7.4. Rekomandimi: Sektori i Policisë Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike dhe Buxhetit, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e **32** kundërvajtësve në vlerën **51,200 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore. Ndërkohë për rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5 ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përllogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

E. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi gjendjen e debitorëve në fund të periudhave ushtrimore, rezulton se në fund të vitit 2021 gjendja është në shumën 46,204,726 lekë nga vlera 27,734,416 lekë e paraqitur në vitit 2020, pra me një rritje në vlerën 18,470,310 lekë ose 66%, ku debitorët familjarë paraqiten në shumën 32,755,533 lekë ose 59% e totalit të debitorëve.

- Referuar dokumentacionit të paraqitur nga DTTV mbi masat e marra në lidhje me punën e kësaj drejtorie në arkëtimin e debitorëve, rezulton se nga Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve në Bashkinë Devoll është ndjekur vetëm njëra hallkë në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve, ajo për bllokimin e llogarive në Bankat e nivelit të dytë, ku nga 109 subjekte me vlerë 11,745,478 lekë që është kërkuar arkëtim të detyrimit, janë zbatuar vetëm 38 subjekte me vlerë 4,097,922 lekë ose 34.8%.

Në lidhje me detyrimet për abonentët familjarë, sipas të dhënave të paraqitura, menaxhimi bëhej në dy mënyra, nëpërmjet Ujësjiellës Kanalizime sha (*abonentët me kontratë*) dhe nga vetë bashkia për personat që vijnë në bashki për kryerjen e punëve të ndryshme (abonentë me TF), por që ka dhe një pjesë të konsiderueshme të abonentëve familjarë, të cilat nuk paraqiten në Bashkinë Devoll për veprime të ndryshme dhe nuk u është ngarkuar njoftim detyrimi.

- Ekzistenca e një numri të konsiderueshëm të subjekteve me status pasiv/mbyllur, por që vijojnë të jenë debitorë, gjithsej 19 subjekte me vlerë 794,095 lekë, duke u bërë premisë për kalimin e tyre në borxh të paarkëtueshëm ose të keq.

Gjithashtu rezulton se në totalin e detyrimeve të paarkëtuara në fund të periudhave ushtrimore, ekzistojnë 197 subjekte me vlerë debitor prej 8,654,497 lekë të cilat pavarësisht faktit se ushtrojnë aktivitet nuk paguajnë detyrimet, duke rritur vlerën e debisë nga njëri vit në tjetrin, ku 76 subjekte me vlerë 2,977,871 lekë janë debitorë që nga viti 2019.

-Në plotësimin e regjistrave, nuk ka një standard të unifikuar të mbajtjes së tyre dhe informacioni në më të shumtën e rasteve nuk pasqyron hapat e ndjekur për secilin subjekt, në lidhje me likuidimet e kryera në vazhdimësi, gjë që e bën të vështirë analizën në kohë reale të debitorëve, mënyrën e ndjekjes apo kohën e arkëtimit të detyrimit.

-Për një pjesë të subjekteve nuk janë nxjerrë njoftim detyrimet për vlerën e borxhit, por është kaluar direkt në zbatimin e hapave të mëvonshme.

-Nuk janë respektuar afatet ligjore nga një procedurë në një tjetër, duke çuar kështu në mos mbledhjen në kohën e duhur të detyrimit.

-Nuk u konstatuan raste për vendosje barrë siguruese dhe hipotekore, apo Njoftim për bllokim të dokumentacionit të mjeteve në pronësi, nga institucionet përkatëse, pothuajse në shumicën e rasteve nuk ka konfirmim të pronës apo mjeteve që subjekti ka në pronësi, dhe mbi të gjitha nuk është vepruar.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 i “Çregjistrimi i subjekteve tatimore” dhe Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve, neni 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit nëPër Kundërvajtjet Administrative (brenda 2 viteve), duke u bërë përgjegjës për rritjen e nivelit të borxhit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën **46,204,726 lekë**, si më poshtë vijon:

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme),.

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve dhe Sektori Juridik Bashkia Devoll, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Korçë për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të këqinj.

f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimeve të paarkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Menjëherë

F. MASA DISIPLINORE

F/1. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Shërbimin Civil:

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, germa (b, c, ç) e nenit 58-*ñLlojet e masave disiplinore*, të ligjit nr. 152/2013 nëPër nëpunësin civil, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Devoll** që t'a kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2021, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga **ñVërejtje** deri në **ñLargim nga puna**, për **12 (dymbëdhjetë)** punonjës, si më poshtë:

1- Znj. A. F, me detyrë Drejtor Finance për periudhën e auditimit.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në lidhje me vlerësimin e raporti financiar të vitit 2020, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në neni 6; nenet 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare; Vendimin e KM nr. 248, datë 10.04.1998 nëPër miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre (me ndryshime) me Vendimin e KM nr. 25, datë 20.01.2001; Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.11.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në sektorin publik; Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 70-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2- Z. G. H, me detyrë Përgjegjës Sektori i Kontabilizimit të të Ardhurave dhe Shërbimit ndaj Tatimpaguesve.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Planifikimi i të ardhurave jo i argumentuar, veprime të cilat çojnë në planifikimin e shpenzimeve të pambuluar me fonde nga mos realizmi i tyre dhe rritjen vlerës së faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore.

- Mos realizmi i planit të të ardhurave në asnjë nga vitet objekt auditimi.

- Mos bashkëpunimi midis sektorëve të brendshëm të Bashkisë Devoll dhe jo vetëm, veprime të cilat kanë çuar në mos taksimin e saktë të subjekteve fizikë/juridikë dhe abonentëve familjarë.

- Mos planifikim i saktë i taksës mbi tokën bujqësore në raport me tokën e ndarë dhe taksimi sipas boniteteve.

- Lënia jashtë skemës së taksimit të familjeve të cilat nuk kanë kontratë me ujësjellësin, gjithsej 7108 familje me vlerë **9,382,560 lekë**, si **mungesë të ardhurash**.

Veprime këto në kundërshtim me nenin 20, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Taksat vendoreò i ndryshuar dhe neni 4 i VKM nr. 132, datë 07.03.2018 nëPër metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme ndërtesaò, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksësò.

Pika (ç) e nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò i ndryshuar dhe Kreu XI- *nëMbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar*”, nenet 88 i 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në RSHò i ndryshuar, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3- Z. I. D, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Inspektoriatit Tatimor, Kundërvajtjeve Administrative, Debitorëve, Konfiskimi dhe Sekuestrimi.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Mos realizmi i planit të të ardhurave në asnjë nga vitet objekt auditimi.

- Mos ndjekja e plotë e procedurave për arkëtimin e debitorëve në vlerën 67,650,122 lekë, si mungesë të ardhurash deri më 31.12.2021.

Veprime këto në kundërshtim me nenin 20, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Taksat vendoreò i ndryshuar dhe neni 4 i VKM nr. 132, datë 07.03.2018 nëPër metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme ndërtesaò, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksësò.

Pika (ç) e nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò i ndryshuar dhe Kreu XI- *nëMbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar*”, nenet 88 i 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në RSHò i ndryshuar, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4- Znj. T.S, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të PZHT

Për shkeljet e mëposhtme:

- Mos llogaritje të saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë të subjekteve të pajisur me leje ndërtimi, në zbatim të vendimeve të KB të viteve respektive (2018- 2021), duke evidentuar një të ardhur në munguar në shumën 2,033,852 lekë kjo për 11 subjekte, në kundërshtim me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje dhe Vendim të KB nr. 91, datë 26.12.2017 *(paketa fiskale për vitin 2018)*, Vendim të KB nr. 114, datë 24.12.2018 *(paketa fiskale për vitin 2019)*, Vendim të KB nr. 95, datë 26.12.2019 *(paketa fiskale për vitin 2020)* dhe Vendim të KB nr. 94, datë 21.12.2020 *(paketa fiskale për vitin 2021)* *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikimeve teknike dhe kërkesave për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me neni 46 *nëKualifikimi ofertuesveò* të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò (me ndryshime); neni 15; 22 të ligjit nr. 10296, datë

08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò (me ndryshime), neni 26 nëKontrata për punë publikeò, pika (5); neni 61 nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika (2), paragrafi (2). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 107-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5- Znj. E. H, me detyrë Përgjegjës i Sektori Juridik dhe Prokurimeve.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Mos marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga auditimi mëparshëm për arkëtimin e vlerës 19,721,780 lekë, si e ardhur munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll, në kundërshtim me nenin 15 të ligjit nr. 154/2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6- Z. F.Z, me detyrë Drejtor i Agjencisë së Shërbimeve Publike

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, dhe në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me neni 46 nëKualifikimi ofertuesveò të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò (me ndryshime); neni 15; 22 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò (me ndryshime), neni 26 nëKontrata për punë publikeò, pika (5); neni 61 nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika (2), paragrafi (2). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 109-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

- Në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve të kontratës së shërbimit të pastrimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 107-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7- Z. R. H., me detyrë specialist në DPZHT

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikimeve teknike dhe kërkesave për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me neni 46 nëKualifikimi ofertuesveò të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò (me ndryshime); neni 15; 22 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò (me ndryshime), neni 26 nëKontrata për punë publikeò, pika (5); neni 61 nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika (2), paragrafi (2). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 109-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8- Z. A.L, me detyrë Përgjegjës Sektori i Emergjencave Civile

9- Znj. E. A, me detyrë Specialiste Prokurimesh

10- Z. R.K, me detyrë Specialist Integritetit në BE

11- Z. S.S, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Bujqësisë dhe Pyjeve

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikimeve teknike dhe kërkesave për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me neni 46 *ñKualifikimi ofertuesve* të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publik* (me ndryshime); neni 15; 22 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ñPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin* dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik* (me ndryshime), neni 26 *ñKontrata për punë publike*, pika (5); neni 61 *ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, pika (2), paragrafi (2). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 109-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12- Znj. E.M, me detyrë Specialist Sek. Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullari i AK për zhvillimin e një procedure tjetër me kushte me të favorshme, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht me neni (24) *ñAnulimi një procedure prokurimi*, pika (1), germa (ç); neni (46) *ñKualifikimi i ofertuesve*, pika (1); neni (53) *ñShqyrtimi ofertave*, pika (3) dhe (5), germa (a); (c); neni (55) *ñKriteret e përcaktimit të ofertës fituese*, pika (1), germa (a), të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publik* (me ndryshime) dhe neni (66) *ñShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*, pika (3); neni (67) *ñKlasifikimi ofertave*; neni (68) *ñRaporti për mbledhës*; Kreu (VIII) *ñKushte të përgjithshme për zbatim*; neni (73) *ñMungesa e konkurrencës*, pika (1) të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*, (me ndryshime). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 109-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

F/2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, shkronja *ñ* dhe *ñç* të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 *ñKodi i Punës në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar dhe të kontratës individuale të punës, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Devoll**, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2021, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga *ñVërejtje* deri në *ñZgjidhjen e kontratës së punës* për **6 (gjashtë)** punonjës, si më poshtë:

1- Znj. A.H, me detyrë Specialist dhe kujdesin social, në Drejtorinë e Shërbimeve Sociale Shëndetësore dhe Strehimit

2- Z. M.B, me detyrë Administrator NJA Miras

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikimeve teknike dhe kërkesave për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me neni 46 *ñKualifikimi ofertuesve* të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publik* (me ndryshime); neni 15; 22 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ñPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin* dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik* (me ndryshime), neni 26 *ñKontrata për punë publike*, pika (5); neni 61 *ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, pika (2), paragrafi (2). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 109-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3- Z. A. C, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Mirëmbajtjes

4- Z. R.H, me detyrë Administrator i Njësisë Administrative Qendër

Për shkeljet e mëposhtme:

- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarin e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht me neni (24) *ñAnulimi një procedure prokurimi*, pika (1), germa (ç); neni (46) *ñKualifikimi i ofertuesve*, pika (1); neni (53) *ñShqyrtimi ofertave*, pika (3) dhe (5), germa (a); (c); neni (55) *ñKriteret e përcaktimit të ofertës fituese*, pika (1), germa (a), të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publik* (me ndryshime) dhe neni (66) *ñShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*, pika (3); neni (67) *ñKlasifikimi ofertave*; neni (68) *ñRaporti përmbledhës*; Kreu (VIII) *ñKushte të përgjithshme për zbatim*; neni (73) *ñMungesa e konkurrencës*, pika (1) të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*, (me ndryshime). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 109-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5- Z. M. M, me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Inspektimit dhe Mbrojtjes së Territorit Mjedisit

6- Z. N. L, me detyrë Kryeinspektor

Për shkeljet e mëposhtme:

- Për mos marrjen e masave në kontrollin e territorit dhe lejinin e ndërtimeve pa leje ndërtimi, veprime në kundërshtim me Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 *ñPër Inspektimin e Ndërtimit* i ndryshuar, nenet 10 dhe 11 të tij; neni 41 dhe 52 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014 *ñPër Planifikim dhe Zhvillim Territorial*, i ndryshuar, si dhe të dispozitave të ligjit nr. 43/2015 *ñPër Sektorin e Prodhimit të Energjisë*.

- Mos marrja e masave për fillimin e procedurave të vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjykatës) për 17 vendime gjore në vlerën 12,290,000 lekë dhe mos kontabilizim të tyre.

- Nuk është kërkuar në Gjykatë, shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me a-neni 16 i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 òPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeveò, me ndryshime, **Neni 15-** (Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2). (Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr. 10 324, datë 23.9.2010, neni 3). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

F/3. Për të gjithë punonjësit tjerë, të cilët janë trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për të cilët nga KLSH-ja nuk është rekomanduar dhënia e masë disiplinore konkrete, i lihet në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë dhe Komisionit Disiplinor, marrja e masave ligjore e procedurale për vijimin e procedurave disiplinore në referim të ligjit nr. 152/2013 ñPër Nëpunësin Civilò, VKM-së nr. 115, datë 05.3.2014, ñPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civilò dhe shkronja ñeò dhe ñçò të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 ñKodi i Punës në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar, bazuar në kontratën individuale.

G. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL:

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit) , pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 òPër Nëpunësin Civilò, të ndryshuar.
2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013ò Për Nëpunësin Civilò, të ndryshuar.

I. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR

Për **6 ish-punonjësit** e mëposhtëm, ndaj të cilëve nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë, nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre, *konkretisht:*

1. **J. M**, me detyrë ish-Përgjegjës ONE STOP SHOP
2. **Xh. L**, me detyrë ish-Administrator NJA Miras
3. **A. A**, me detyrë ish-Specialist IT
4. **E. K**, me detyrë ish- Përgjegjës Sek. i Ujitjes dhe Kullimit
5. **D. Z**, me detyrë ish-Drejtor Agjencia e Shërbimeve Publike
6. **B.K**, me detyrë ish- Këshilltar i Kryetarit

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

