



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Dibër

RAPORT PËRFUNDIMTAR

Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë

të ushtruar në

BASHKINË DIBËR

Tiranë, 2022

PËRMBAJTJA

SHKURTIME.....	3
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	4
2. Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve kryesore	4
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	27
II. HYRJE.....	30
1. Objekti i Auditimit.....	30
2. Qëllimi i auditimit.....	30
3. Identifikimi i çështjes.....	30
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	30
5. Përgjegjësitë e audituesve	31
6. Kriteret e vlerësimit	31
7. Standardet e auditimit	34
8. Metodatat e auditimit	34
9. Dokumentimi i auditimit.....	35
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	37
1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Dibër.....	37
2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	38
2.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik	38
2.2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.	51
2.3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar.....	70
2.4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik	97
2.5. Auditim mbi Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit	165
2.6. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lënë në auditimin e mëparshëm	170
2.7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.	197
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	197
A. MASA ORGANIZATIVE	197
B. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE.....	211
C. MASA DISIPLINORE.	214

SHKURTIME

AAJM	Aktive Afatgjata Jo Materiale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritit të Zonave të Ndërtimeve Informale
AK	Autoritet Kontraktor
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologjia e Informacionit
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
NA	Nëpunës Autorizues
NJA	Njësi Administrative
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
NJP	Njësia e Prokurimit
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator Ekonomik
PF	Pasqyrat Financiare
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SHA	Shoqëri Anonime
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua me zgjedhje mbi bazë materialiteti dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullat e institucionit dhe parimet për një qeverisje të mirë, në përmbushje të objektivave të institucionit të Bashkisë Dibër dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimet me thesarin duke shkarkuar transaksione financiare nga baza e të dhënave të thesarit, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600 “paga”, 602 “shpenzime operative” dhe 230-231 “investime”, u audituan prokurimet publike të zhvilluara nga Bashkia Dibër nga data 01.01.2019 deri në datën 31.12.2022, etj.

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 11 Akte Konstatimi dhe 1 Akt Verifikimi, të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të audituar brenda afatit të përfundimit të auditimit.

2. Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve kryesore

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga auditimi, u konstatuan diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave dhe shpenzimeve të kryera. Niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varion në masën 32% deri 90%, gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Dibër dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara. Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit, për vitin 2021, e zënë pagat dhe sigurimet, e ndjekur nga shpenzimet operative me 61,6% dhe Investimet me 45%. Të ardhurat e Bashkisë Dibër për vitin 2021 janë realizuar në masën 94,2%, konkretisht nga 151,065 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 142,361 mijë lekë. Të ardhurat e trashëguara nga viti 2020 në vitin 2021 janë 17,578 mijë lekë. Transferta e pakushtëzuar e vitit 2021 është 416,544 mijë lekë, transferta specifike faktike është 266,699 mijë lekë, nga FZHR është një shtesë me vlerë 245,141 mijë lekë. Totali i planifikuar i të hyrave për vitin 2021 është 1,178,850 mijë lekë nga të cilat janë realizuar 79,3%, pra 935,266 mijë lekë. Për vitin 2021, nga transferta e pakushtëzuar treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 443,093 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën	<i>Pika 2.2., faqe 51-71</i>	E lartë	Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Dibër, të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	311,592 mijë lekë ose në masën 73%. Nga transfertat specifike treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 297,643 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 266,699 mijë lekë ose në masën 89,6%. Nga të ardhurat e veta treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 168,643 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 100,619 mijë lekë ose në masën 59,6%. Nga fondet e deleguara treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 11,631 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 11,215 mijë lekë ose në masën 96,4%. Nga fondet e FZHR, AKUM treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 257,840 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 245,141 mijë lekë ose në masën 95%. Shpenzimet për vitin 2021 janë parashikuar në vlerën 921,012 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 690,132 mijë lekë ose 74.9%. Sa më sipër, bie në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.			
2	Nga auditimi u konstatua se planifikimi i procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli është bërë pa garantimin e fondeve për kryerjen e tyre. Niveli i realizimit të investimeve	Pika 2.2., faqe 51-71	E lartë	Nga Bashkia Dibër, të merren masa që planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e të

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	të planifikuara paraqitet në nivele të ulta, ku për vitin 2021 është realizuar në një nivel prej 32,8%, ku nga vlera e planifikuar prej 378,719,798 lekë është realizuar vlera 305,546,000 lekë me një diferencë prej 73,173,798 lekë. Sa më sipër, bie në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.			ardhurave reale, të disponueshme dhe jo mbi bazën e të ardhurave të planifikuara, duke planifikuar shpenzimet më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Dibër.
3	Nga auditimi u konstatua paraqitje e faturave në degën e thesarit pas afatit 30 ditor, nivel i lartë i detyrimeve të prapambetura dhe planifikim jo i saktë jo i plotë dhe jo në rend kronologjik për shlyerjen e këtyre detyrimeve. Për vitin 2021, detyrimet e raportuara në MFE janë në vlerën 282,143,863 lekë, por sipas ditarit të bankës dhe urdhër-shpenzimeve e dokumentacionit financiar shoqërues të vënë në dispozicion nga Drejtoria Ekonomike, rezultoi se gjendja e detyrimeve të palikujduara në fund të vitit 2021 është në shumën 428,026,632 lekë, pra me një diferencë prej 145,882,769 lekë të krijuara gjatë periudhës nëntor-dhjetor 2021. Në totalin e faturave të palikujduara për vitin 2021, faturat e artikullit 602 paraqiten në shumën 16,480 mijë lekë ose 3.9% të totalit. Shpenzimet për investime janë në shumën 321,216 mijë lekë ose 75% dhe shpenzime gjyqësore në shumën 90,327	Pika 2.2., faqe 51-71	E lartë	1. Bashkia Dibër, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave dhe detyrimeve për vendimet gjyqësore në të palikuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjithë radhën e pagesave për vlerën 336,831 mijë lekë, nga faturat e papaguara dhe 90,327 mijë lekë nga vendimet gjyqësore, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim të plotë në kontabilitet. 2. Bashkia Dibër, të marrë masa që të ardhurat e papërdorura në

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	mijë lekë ose 21% e totalit. Është i pa argumentuar fakti se referuar situatës së pasqyrave financiare të vitit 2020, megjithëse në llogarinë 520 ka gjendje monetare të papërdorur, përsëri Bashkia Dibër ka detyrime kreditore të papaguara në vlera të konsiderueshme. Kështu në fund të periudhës së vitit 2020 në llogarinë 520 ka pasur gjendje në vlerën 89,281,105 lekë dhe në fund të vitit 2021 llogaria 520 paraqitet në vlerën 160,517,345 lekë (shumë nga e cila 51,910 mijë lekë përbëhet nga garancia e punimeve). Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30 ditë të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Dibër, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2021, janë pa paguar gjithsej 135 fatura me vlerë 336,831 mijë lekë. Gjithashtu nga Bashkia Dibër (<i>Drejtoria e Financës/Buxhet</i>), ka një sasi faturash 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 vitin 2021, paraqiten gjithsej 4 fatura me vlerë 19,037 mijë lekë. Nga auditimi i dokumentacionit për detyrime për vendime gjyqësore, u konstatua se deri në fund të vitit 2021 paraqitet gjithsej vlera prej 90,327 mijë lekë. Gjatë vitit 2021 është likuiduar shuma prej 73,185 mijë lekë dhe mbetet për likuidim shuma prej 17,145 mijë lekë. Sa më sipër, bie në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3, etj.; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për			fund të vitit, të mos i mbartë në vitin pasardhës, por t’i përdorë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, kontraktuale dhe gjyqësore, sipas radhës kronologjike të krijimit të tyre.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor</i> , UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “ <i>Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore</i> ”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “ <i>Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm</i> ” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.			
4	Nga auditimi, u konstatua se, <u>për vitin 2021</u>, të ardhurat nga 151,065,000 lekë të planifikuara janë realizuar 142,361,239 lekë ose 94%, pra me një mosrealizim në shumën 8,703,761 lekë. Të ardhurat tatimore janë parashikuar në vlerën 49,841,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 38,967,819 lekë ose 78%, ndërsa të ardhurat jotatimore janë parashikuar në vlerën 101,224,000 lekë dhe realizuar në vlerën 103,393,420 lekë ose 102%. Për disa taksa dhe tarifa, realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa taksa dhe tarifa të tjera realizimi paraqitet mbi planin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve, e cila kryesisht vjen për shkak të mosnjohjes së situatës dhe moskryerjes së rregullt të procedurave, gjë që ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave. Sa më sipër bie në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “<i>Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore</i>” i ndryshuar, neni 5, “<i>Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore</i>”, neni 54, “<i>Raportimi financiar</i>” nënpika c, ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “<i>Për financat e vetëqeverisjes vendore</i>”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV “<i>Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave</i>” pika 200, UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “<i>Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme</i>”, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b.	<i>Pika 2.2., faqe 51-71</i>	E lartë	Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të të ardhurave, Bashkia Dibër të marrë masa për planifikimin sa më real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e të ardhurave në periudhat paraardhëse duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet sipas zërave përkatës.
5	Nga auditimi, u konstatua se në rregulloren e brendshme të Bashkisë Dibër nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e	<i>Pika 2.2., faqe 51-71</i>	E lartë	1. Bashkia Dibër, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet dhe familjarët, tarifatat apo taksat e të cilave

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e aktrakordimeve me ta. Në lidhje me subjektet, detyrimet tatimore të të cilëve arkëtohen nga agjentët tatimorë, u konstatua se nga Bashkia Dibër nuk është krijuar një bazë të dhënash e plotë dhe e saktë, ku të përcaktohet numri i subjekteve tatimpagues, lloji i detyrimeve të tyre, periodha e ushtrimit të veprimtarisë, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa subjekte janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, si dhe nuk është bërë asnjëherë rakordim me këta agjentë në lidhje me detyrimet e tyre ndaj Bashkisë Dibër, pavarësisht konfirmimit të arkëtimeve nga dega e Thesarit. Në lidhje me detyrimet e abonentëve familjarë, u konstatua se bashkia Dibër nuk ka krijuar një bazë të dhënash të plotë dhe të saktë për familjet, ku përcaktohet numri i familjeve dhe sasia e sipërfaqes së banimit që ka secila familje, kujt viteve i përket banesa, para apo pas vitit 1993, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, si dhe nuk është plotësuar rregullisht njoftimi i detyrimit për çdo familje, si për taksën e ndërtesës edhe për tarifën e pastrim-gjellbërim-ndriçimit. Për detyrimet e familjarëve, u konstatua se shoqëria Ujësjiellës-Kanalizime Dibër Sh.A., nuk është caktuar si Agjent Tatimor për vjeljen e taksës së ndërtesës e të truallit dhe tarifën e pastrimit dhe të shërbimit. Për këtë çështje, nga Sektori i të ardhurave dhe tarifave vendore është relatuar disa herë në Këshillin Bashkiak, por nuk është realizuar marrëveshja për caktimin si agjent tatimor. Sa më sipër, është në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe neni 24, ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligjin nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.			mbliidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Bashkia Dibër, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës, të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj, si dhe të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me këto institucione (QKB-në, QKL-në, DRT-në, ASHK-në, etj.) për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj dhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave. 2. Bashkia Dibër, të marrë masa për të propozuar dhe diskutuar në Këshillin Bashkiak kontraktimin e shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Dibër ShA, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat e ujit të pijshëm, me synim përmirësimin e vjeljes së detyrimeve nga familjarët.
6	Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në	Pika 2.3., faqe	E lartë	Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Dibër në bashkëpunim me

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	vlerën 88,410,386 lekë dhe në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 89,156,027 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie për vitin 2021 kjo vlerë përbëhet nga; - Debitorë për taksat e tarifave vendore në vlerën 9,053,255 lekë, debitorë të rekomanduar nga KLSH në vlerën 73,085,749 lekë, debitorë të kopshteve e çerdheve në vlerën 1,913,542 lekë, debitorë për letrat me vlerë në shumën 5,103,481 lekë. - Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk rakordon për shumën 338 lekë, si diferencë ndërmjet pasqyrës dhe ditarit, ndërsa nuk janë të pasqyruar të gjitha detyrimet debitorë të subjekteve private të lindura nga mos pagimi i nivelit të taksave e tarifave vendore, pasi nga evidentimi që ka bërë Sektori taksave dhe tarifave vendore, ka rezultuar se debitorët nga subjekte taksapagues privat dhe familjarë janë në vlerën prej 40,132,137 lekë dhe jo sa paraqiten në pasqyrat financiare me vlerë 8,619,354 lekë. Rezulton një diferencë prej 31,512,783 lekë më pak në Pasqyrat financiare. Në këtë mënyrë pasqyrat financiare për vitin 2021 nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e detyrimeve debitorë.	71-97		sektorin e taksave dhe tarifave vendore, mbështetur në listën e debitorëve, të bëjë rregullimet përkatëse të vlerës së detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore, si dhe për të gjitha llojet e tjera të detyrimeve.
7	Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 40,742,260 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 34,630,920 lekë, me diferencë në vlerën 6,111,340 lekë më pak, e cila përfaqëson vlerën e amortizimit i llogaritur për vitin ushtrimor 2021, e cila paraqitet në mënyrë analitike në Pasqyrën PF2, bashkëlidhur PRA. Vlera prej 56,390,670 lekë i përket 79 projekteve për investimet e kryera në objekte një pjesë e të cilave kanë përfunduar punimet para vitit 2021 dhe janë marrë në dorëzim nga Bashkia, vlerë e cila duhet të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36, paragrafi 4, UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika c, nënpika b. VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe	Pika 2.3., faqe 71-97	E lartë	Drejtoria Ekonomike dhe Financës të bëjë sistemimin e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” duke shpërndarë vlerën e secilit projekt sipas investimeve të kryera.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>rregullave kontabël</i> ” Kap. II.			
8	Gjendja e llogarisë 210 “<i>Toka, Troje, Terrene</i>” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 28,394,404 lekë, vlerë kjo e pandryshuar edhe në datën 31.12.2021. Në këtë llogari pasqyrohet vlerat e investimeve të kryera ndër vite, kryesisht për shpronësim trualli Shkolla e Mesme, Konvikti dhe shpronësim rruge tek gjimnazi i ri. Në këtë llogari nuk janë përfshirë tokat, trojet dhe terrenet që njësia vendore ka në fakt si pasuri të saj, duke përfshirë edhe ish komunat, të cilat janë transferuar me VKM të posaçme në këtë njësi vendore. Njësia vendore nuk ka një listë përfundimtare të pronave në formën e regjistrit të aktiveve, sipas kërkesave të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “<i>Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik</i>”. Për mosinventarizimin dhe moskontabilizimin e të gjithë pasurisë për toka, troje, terrene kjo llogari nuk pasqyron vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore. Gjendja e llogarisë 211 “<i>Pyje, kullota, plantacione</i>” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 2,468,000 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 1,268,000 lekë me pakësim 1,200,000 lekë. Në këtë llogari është zbritur vlera e investimeve të kryer për “<i>ndërtim lere</i>” në vlerën 1,200,000 lekë përgjatë vitit 2020, e cila ka kaluar në në llogarinë 213 “<i>Vepra ujore</i>”. Në këtë llogari, nuk është pasqyruar vlera e pyjeve e kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Dibër me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “<i>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</i>”, pika 8, shtojca nr. 6, me listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Dibër, me nr. nga 1 (një) deri 2,327 (dymijë e treqind e njëzet e shtatë). Sipas këtij vendimi Bashkia Dibër ka në pronësi gjithsej 36,662 ha nga të cilët 25,351 ha pyje; 5,412 ha kullota, 534 ha sipërfaqe me bimësi pyjore, 3,417 ha sipërfaqe inproduktive, 1,889 ha sipërfaqe djerrë dhe 57 ha sipërfaqe ujore. Gjithashtu, krahas sa më sipër, u konstatua se nuk është hartuar regjistri i Aktiveve afatgjata materiale dhe mungon lista e plotë e inventarit të	<i>Pika 2.3., faqe 71-97</i>	E lartë	Nga Nëpunësi Autorizues të merren masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve afatgjata materiale të painventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat: 210 “<i>Toka, troje terrene</i>”; 211 “<i>Pyje, Kullota, Plantacione</i>”; 212 “<i>Ndërtim e konstruksione</i>”; 213 “<i>Rrugë, rrjete, vepra ujore</i>”; 214 “<i>Instalime teknike, makineri e pajisje</i>” dhe 215 “<i>Mjete transporti</i>”. Në llogaritjen e vlerës së këtyre aktiveve të merret në konsideratë kryerja e vlerësimeve të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e tyre, të cilat nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivit përkatës.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	tyre, me vlerat përkatëse kontabël.			
9	Gjendja e llogarisë 230 “Aktive afatgjata jo materiale”, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 18,131,232 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet vlerën 41,625,665 lekë me diferencë për 23,494,433 lekë e cila përfaqëson vlerën e studime e projekte për investimet në proces, të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor. - Gjendja e llogarisë 231 “Aktive afatgjata materiale” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 545,659,534 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 747,502,120 lekë me diferencë për 201,842,586 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve në proces të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor. Duke pasur parasysh se llogaria 230 “Aktive afatgjata jo materiale” dhe llogaria 231 “Aktive afatgjata materiale” do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre, kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë në llogari të Klasës 2 “Aktive afatgjata materiale”, rezulton se në Pasqyrat financiare të vitit 2021 nuk është paraqitur vlera e saktë.	Pika 2.3., faqe 71-97	E lartë	Drejtoria e Financës, të marrë masa për analizimin e saktë dhe sistemimin e vlerave të këtyre llogarive, duke i saktësuar përkatësisht sipas posteve në bilancin kontabël.
10	Nga auditimi, u konstatua se në procedurat e prokurimit me objekt: “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e parë”, me vlerë të fondit limit 650,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e dytë”, me vlerë të fondit limit 175,251,904 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Ndërtim i Linjës së Furnizimit me ujë të pijshëm Gurra e Epërme-Luzni-Peshkopi”, me vlerë të fondit limit 208,333,333.5 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Rehabilitimi i digës së Gramës Bashkia Dibër”, me vlerë të fondit limit 47,426,209 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Sistemim asfaltim i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katesh L tot=1730 ml”, me vlerë të fondit limit 45,217,237 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Dru zjarri për nevoja të institucioneve arsimore të Bashkisë Dibër”, me vlerë të fondit limit 9,994,535 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Dibër 2020”, me vlerë të	Pika 2.4., faqe 97-165	E lartë	1. Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë e anomalive të konstatuara në hartimin e kriterëve të veçanta të DST, si dhe për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve, duke dhënë argumente për secilin kriter, të cilat të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit. Njësia e Prokurimit, në hartimin dhe miratimin e kriterëve të kërkesave për kualifikim, pjesë integrale e DST, të argumentojë me hollësi çdo kriter të kërkesave kualifikuese, bazuar mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit,

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	fondit limit 10,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Mirëmbajtje dimërore e rrugëve rurale dhe mirëmbajtjen e rrugëve të zakonshme”, me vlerë të fondit limit 7,451,800 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Riveshje me asfalt i rrugës “Abdyl Frashëri”, kryqëzimi i shkollës profesionale-Rruga e Lagjes “Aksioni” dhe Rruga Prefekturë-Kamen”, me vlerë të fondit limit 24,506,501 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme lagjia “Gjone” Nja. Maqellarë”, me vlerë të fondit limit 23,225,866 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj”, me vlerë të fondit limit 18,752,173 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Majtare”, me vlerë të fondit limit 13,989,021 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021 dhe “Sistemim asfaltim i rrugës së lagjes Vraniçë dhe sistemim i sheshit të pallatit”, me vlerë të fondit limit 14,327,163 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, janë vendosur kritere të cilët nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, si dhe nuk janë argumentuar hollësisht në procesverbalet përkatëse, elementë të cilët kanë efekt në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në hartimin e kriterëve të veçanta të DST, bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 26, pika 5, nenit 27, neni 61 pika 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.			volumet e punimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave sipas manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, liçencave, etj, duke i pasqyruar në procesverbalin përkatës, i cili të jetë pjesë e dosjes së prokurimit. 2. Specialisti i fushës në Njësinë e Prokurimit, Bashkia Dibër, të marrë masa për shmangien e kriterëve të tepërta dhe të paargumentuara, të cilat nuk mbështeten në bazën ligjore, por krijojnë pengesë dhe kufizojnë numrin e operatorëve ekonomikë për të konkurruar në procedurat e prokurimit publik. Gjithashtu, Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kritere të veçanta për kualifikim që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e kontratës.
11	- Nga auditimi, rezultoi se në 2 procedura, KVO ka kryer vlerësimin e ofertave në tejkallim të afatit prej 15 ditësh, në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2. - Nga auditimi, rezultoi se në rastet e mëposhtme të procedurave të prokurimit publik, janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit, në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, konkretisht si vijon: 1. “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e parë”, me vlerë	Pika 2.4., faqe 97-165	E lartë	Bashkia Dibër, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit apo shërbimit.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	të fondit limit 650,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është shpallur fitues OE “Gj. K.” ShPK; 2. “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e dytë”, me vlerë të fondit limit 175,251,904 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është shpallur fitues operatori ekonomik “S.” ShPK; 3. “Ndërtim i Linjës së Furnizimit me ujë të pijshëm Gurra e Epërme-Luzni-Peshkopi”, me vlerë të fondit limit 208,333,333.5 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “S.” ShPK & “Gj.” ShPK; 4. “Rehabilitimi i digës së Gramës Bashkia Dibër”, me vlerë të fondit limit 47,426,209 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “E.” ShPK; 5. “Sistemim asfaltim i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katesh L tot=1730 ml”, me vlerë të fondit limit 45,217,237 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK; 6. “Dru zjarri për nevoja të institucioneve arsimore të Bashkisë Dibër”, me vlerë të fondit limit 9,994,535 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “W. B.” ShPK; 7. “Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Dibër 2020”, me vlerë të fondit limit 10,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “D. R.” ShPK; 8. “Mirëmbajtje dimërore e rrugëve rurale dhe mirëmbajtjen e rrugëve të zakonshme”, me vlerë të fondit limit 7,451,800 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “A. I. G. C.” ShPK; 9. “Riveshje me asfalt i rrugës “Abdyl Frashëri”, kryqëzimi i shkollës profesionale-Rruga e Lagjes “Aksioni” dhe Rruga Prefekturë-Kamen”, me vlerë të fondit limit 24,506,501 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “N.” ShPK; 10. “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme lagjia “Gjone” Nja. Maqellarë”, me vlerë të fondit limit 23,225,866 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK;			

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	11. “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj”, me vlerë të fondit limit 18,752,173 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK. 12. “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Majtare”, me vlerë të fondit limit 13,989,021 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK; 13. “Sistemim asfaltim i rrugës së lagjes Vraniçë dhe sistemim i sheshit të pallatit”, me vlerë të fondit limit 14,327,163 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “A. K.” ShPK. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1, germa ç), neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5, neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, pika 1, germa a).			
12	- Asnjë nga anëtarët e Njësisë së Prokurimit dhe KVO nuk vërtetohet të kenë kryer trajnime të ndryshme; - Asnjë nga dosjet e audituara nuk është e inventarizuar dhe e numërtuar; - Procesverbalet mbi përshkrimin e veprimeve dhe Raportet Përmbledhëse të cilat janë miratuar nga Titullari i AK, nuk janë të detajuara dhe nuk përshkruajnë në mënyrë të plotë të gjithë procedurën, duke mos evidentuar argumentimin e fondit limit; - Në të gjitha rastet e audituara, konstatohet se procesverbalet dhe DST nuk janë protokolluar në protokollin e Bashkisë Dibër; - Nuk ka urdhër të Titullarit të AK për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të projekteve/preventivave (të cilat nuk janë bërë hyrje në magazinën e bashkisë), kontratave të punimeve/shërbimeve dhe blerjes së mallrave. - Personat që kanë përgatitur projektet, relacionet, preventivat dhe grafikët e punimeve nuk janë në të gjitha rastet të liçencuar nga autoritetet teknike përkatëse për kryerjen e projekteve në fusha të caktuara specifike.	Pika 2.4., faqe 97-165	E lartë	1. Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e NJHDT dhe KVO, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës dhe të trajnuar. 2. Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa për ngritjen e grupeve të punës me specialistë të fushës për hartimin e fondit limit në përputhje me aktet ligjore/nënligjore, me qëllim planifikimin e saktë të fondit dhe përdorimin me efektivitet dhe efencë të tij. 3. Sektori i Procedurave të Prokurimit, të marrë masat për inventarizimin e të gjitha dosjeve të procedurave të prokurimit dhe të zbatimit të përfunduara dhe dorëzimin e tyre në Sektorin e Arkivës, Bashkia Dibër. 4. Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa që e gjitha praktika e zhvillimit të procedurës së

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
				prokurimit, duke filluar nga urdhër prokurimi dhe deri në lidhjen e kontratës të protokollohet në protokollin e Bashkisë Dibër dhe jo me protokoll apo regjistër të veçantë. 5. Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa që asnjë pjesë e projekteve të mos bëhet nga punonjës të pakualifikuar dhe të papajisur me licencat profesionale përkatëse, sipas fushës specifike të profesionit. Në rast se nuk është mundësia për të prokuruar projektet e investimeve, të merren masa për të kontraktuar specialistë të jashtëm, të cilët të kenë kualifikimet e nevojshme për të bërë projektet, sipas rastit.
13	Për kontratat e lidhura nga Bashkia Dibër, nga vlera totale e kontratave të lidhura gjatë vitit 2020 prej 1,188,268,194 lekë është mundësuar likuidimi i vlerës 327,270,857 lekë ose 27.5% e vlerës së kontratave të lidhura dhe ka mbetur pa likuiduar vlera 860,997,337 lekë ose 72.5%. Nga vlera totale e kontratave të lidhura gjatë vitit 2021 prej 361,160,777 lekë është mundësuar likuidimi i vlerës 64,638,548 lekë ose 17.9% e vlerës së kontratave të lidhura dhe ka mbetur pa likuiduar vlera 296,522,229 lekë ose 82.1%. Likuidimi i pjesës tjetër nuk është bërë pasi në Vendimet e KB dhe më pas në kontrata është përcaktuar likuidimi në disa vite buxhetore, e cila ka shkaktuar që kontratat të lidhen në kundërshtim me nenin 70 “Lidhja e kontratës” të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014. Nga auditimi, u konstatua se nga ana e titullarëve të Bashkisë Dibër nuk janë ngritur komisionet për marrjen në dorëzim të punimeve dhe rrjedhimisht punimet nuk janë marrë në dorëzim, duke shkaktuar mosregjistrimin e aseteve në kontabilitet, moskthimin e garancisë së punimeve për objektet e përfunduara dhe amortizimin e tyre para se të bëhen pjesë e inventarëve të Bashkisë Dibër. Për objektet e financuara nga qeveria ose nga institucione të tjera, si AKUM-i, FZHR, etj.,	<i>Pika 2.4., faqe 97-165</i>	E lartë	1. Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në të ardhmen, të mos bëhen prokurime pa pasur në dispozicion paraprakisht të gjitha fondet e nevojshme për realizimin e punimeve, si dhe të mos bëhen prokurime të reja pa likuiduar më parë të gjitha faturat dhe situacionet e paraqitura nga OE. 2. Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK dhe Njësia e Prokurimit në Bashkinë Dibër të marrin masa dhe të analizojnë situatën, me qëllim që në të ardhmen, nga personi ose struktura organizative e caktuar si përgjegjës në emër të Autoritetit Kontraktor, të hartohen raporte të hollësishme për korrektësinë, cilësinë dhe realizimin e suksesshëm të kontratave të lidhura. 3. Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK, të nxjerrë urdhërat për krijimin e komisioneve/grupeve të punës për monitorimin dhe marrjen në

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	likuidimet nuk kanë përfunduar jo për faj të AK, por për mungesën e likuidimeve nga institucionet përkatëse. Autoriteti Kontraktor, gjatë periudhës së audituar, nuk ka kryer monitorim për zbatimin e kushteve të kontratave të lidhura duke i dokumentuar me procesverbal, njëkohësisht nuk ka përgatitur e hartuar raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, problemet e hasura gjatë zbatimit dhe masat e marra për zgjidhjen e tyre, nëse është rasti. Në të gjitha kontratat e përpiluara dhe të miratuara, nuk ka të përcaktuar personin, ose strukturën organizative përgjegjëse në emër të palës, për të ndjekur realizimin e kushteve të kontratës të lidhura me kontraktorët, veprim në mospërputhje me Kreun IX “<i>Ekzekutimi dhe mbikëqyrja e kontratës</i>”, neni 77 “<i>Mbikëqyrja e kontratës</i>”, pikat 3 dhe 4 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “<i>Për miratimin e rregullave të prokurimit publik</i>” i ndryshuar, si dhe kriteri i parashikuar në kontratën e lidhur me palët, neni përkatës “<i>Përfaqësimi i palëve</i>”.			dorëzim të të gjitha objekteve për të cilat kanë përfunduar punimet, duke bërë verifikimet përkatëse për zbatimin e projekt-preventivave dhe specifikimeve teknike të miratuara, si dhe dhe të marrë masa që në ngritjen e grupeve të punës, të përcaktohen qartë detyrimet dhe përgjegjësitë për secilin anëtar, në mënyrë që objektet e ndërtuara me financim nga Bashkia, t’i shërbejnë sa më mirë dhe sa më shpejt komunitetit.
14	Nga auditimi i dokumentacionit për lejet e ndërtimit dhe të zhvillimit, u konstatuan disa anomali si vijon: Leja e ndërtimit me nr. protokolli 2906, datë 03.09.2021 dhe nr. aplikimi AN030920210039. <u>Objekti:</u> Stallë për 35 gjedhë në parcelën me nr. pas. 109/22, ZK. 1320, <u>Leje zhvillimi:</u> “<i>Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2591/1, datë 26/08/2021</i>”, <u>Leje ndërtimi:</u> “<i>Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2906/1, datë 09/11/2021</i>”, <u>Aplikanti:</u> A. B., NID G60825145F, <u>Zhvilluesi:</u> P. A., NID F81104002I, <u>Projektuesi:</u> A. B., NIDG60825145F, <u>Pasuria:</u> Zona Kadastrale 1320, me nr. pasurie 109/22 sipërfaqe 6250 m², <u>Vlera e Preventivit:</u> 6,001,492 lekë, <u>Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë:</u> 300,470 lekë, <u>Të dhënat e objektit,</u> Sipërfaqe prone: 6,250 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 360 m², Sipërfaqja mbi toke: 360 m². <u>Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:</u> Në sistemin e-leje paraqiten mendimet e Institucioneve por konstatohet se mungon dokumenti “<i>Vërtetim për Riskun</i>”, për subjektet të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër	<i>Pika 2.5., faqe 165-171</i>	E lartë	Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që të reflektohen sugjerimet dhe rekomandimet përkatëse të dhëna gjatë oponencës teknike të projektit, në lidhje me ndikimin potencial në mjedis të zonës ku do të zbatohet projekti si dhe në vazhdimësi të miratohen lejet e ndërtimit vetëm kur të reflektohen të gjitha mendimet e institucioneve përkatëse sipas kriterëve që kërkojnë.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	rrizatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet. 2. Leja e ndërtimit me nr. protokolli 2339, datë 08.07.2021 dhe nr. aplikimi AN080720210202. <u>Objekti</u>: “Godinë banimi dhe shërbimi 3 kat”, <u>Leje zhvillimi</u>: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2339/1, datë 13.08.2021”, <u>Leje ndërtimi</u>: Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 8285/2, datë 25.11.2021” <u>Aplikanti</u>: S. S. <u>Zhvilluesi</u>: D. Q., <u>Projektuesi</u>: S. S., <u>Pasuria</u>: Zona Kadastrale 2592, me nr. pasurie 459 sipërfaqe 321 m² me pronarë D. Q.. <u>Vlera e Preventivit</u>: 7,573,695 lekë, <u>Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë</u>: 250.536 lekë, <u>Të dhënat e objektit</u>: Sipërfaqe prone: 918 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 129 m², Sipërfaqja mbi toke (m²): 321 m², Leje ndërtimi nr. 8285/2, datë 25.11.2021 i përket - Njësia Strukturore A3.1.125. <u>Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë si më poshtë</u>: Mungon raporti dhe relacioni i vlerësimit në mjedis (V.N.M) bashkë me miratimin e vendimit nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit, në kundërshtim me ligjin 10440, datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” Shtojca II: pika 10 “Prodhime infrastrukturore” (a) Projekte për zhvillimin e pasurive të patundshme industriale si dhe dokumenti “Vërtetim për Riskun”. 3. Leja e ndërtimit me nr. protokolli 979/2, datë 21.06.2021 dhe nr. aplikimi AN210620210010 <u>Objekti</u>: “Bujtinë 2 kat + nënçati për hoteleri agroturistike – pritëse” <u>Leje zhvillimi</u>: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 4847/1, datë 28.01.2021”, <u>Leje ndërtimi</u>: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 979/2, datë 24.05.2021”, <u>Aplikanti</u>: Z. M., <u>Zhvilluesi</u>: S. V., <u>Projektuesi</u>: Z. M., <u>Pasuria</u>: Zona Kadastrale 3509, me nr. pasurie 814/10 sipërfaqe 1,125 m² me pronarë S. V.. <u>Vlera e Preventivit</u>: 13,791,094 lekë, <u>Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë</u>: 296,366 lekë. <u>Të dhënat e objektit</u>: Sipërfaqe prone: 11,225 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 160 m². Sipërfaqja mbi tokë (me ballkone) (m²): 355 m², Leje ndërtimi nr. 979/2, datë 24.05.2021 i përket - Njësia Strukturore B.3.364. <u>Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë</u>:			

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	Në sistemin e-leje nuk paraqiten mendimet e institucioneve. Konstatohet se mungon dokumenti “Vërtetim për Riskun”. 4. Leja e ndërtimit me nr. protokolli 2116, datë 20.03.2021 dhe nr. aplikimi AN 200320210018 <u>Objekti</u>: “Strukturë Agro-turistike pritëse 2 kat + nënçati dhe rrethim pasurie” <u>Leje zhvillimi</u>: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 1339/1, datë 07.05.2021”, <u>Leje ndërtimi</u>: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2116/1, datë 02.07.2021”, <u>Aplikanti</u>: S. S., <u>Zhvilluesi</u>: A. D., <u>Projektuesi</u>: S. S., <u>Pasuria</u>: Zona Kadastrale 2,592, me nr. pasurie 680/1 sipërfaqe 1,801 m², me pronar A. D.. <u>Vlera e Preventivit</u>: 8,273,871 lekë, <u>Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë</u>: 286,517 lekë. <u>Të dhënat e objektit</u>: Sipërfaqe prone: 1801 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 136 m², Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m²): 343 m² Leje ndërtimi nr. 2116/1, datë 02.07.2021 i përket - Njësia Strukturore B.2.538. Nga auditimi rezulton se në sistemin e-leje mungojnë mendimet e Institucioneve dhe dokumenti “Vërtetim për Riskun”.			
15	Bashkia Dibër është audituar nga KLSH në vitin 2021 dhe në vijim, por nga auditimi konstatohet se njësia vendore nuk ka marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm me shkresën nr. 99/12, datë 18.10.2021. Nga KLSH janë rekomanduar 14 masa organizative të cilat rezultojnë të pazbatuara, megjithëse janë pranuar nga subjekti. Nga KLSH janë rekomanduar 5 masa për shpërblim dëmi në vlerën 10,362,487 lekë të cilat nga auditimi rezultojnë të pazbatuara. Bashkia Dibër, (sektori juridik) nuk ka ndjekur hapat ligjorë, me qëllim arkëtimin e dëmit të shkaktuar nga Operatorët Ekonomikë. Nga auditimi rezultoi se në zbatim të rekomandimeve të KLSH, Agjencia e Prokurimit Publik nuk ka dërguar vendim me masat administrative për punonjësit në shkelje të procedurave të prokurimit.	Pika 2.6., faqe 171-198	E lartë	Kryetari i Bashkisë Dibër të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të KLSH në auditimin e mëparshëm. Të vazhdohet ndjekja dhe zbatimi i masave që rezultojnë ende të pazbatuara dhe të përshejtohet zbatimi i tyre. Drejtoria juridike të ndjekë të gjitha procedurat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerave për shpërblim dëmi prej 10,362,487 lekë, të lëna nga KLSH.
16	Nga auditimi, u konstatua se planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave familjarëve është në vlerën 15,550,000 lekë, ndërkohë që realizimi është në vlerën 4,871,643 lekë ose 31%. Nga auditimi i detyrimeve të popullatës, rezultoi vlera debitore 25,793,372 lekë (7,829,438 lekë	Pika 2.2., faqe 51-71	E lartë	1. Sektori i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Dibër, të marrë masa për të përditësuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	taksa e ndërtesës + 13,652,334 lekë tarifa e pastrimit + 4,311,600 lekë tarifa e ndriçimit), e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dibër, nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave të familjarëve të bashkisë Dibër deri në datën 31.12.2021. Diferenca e faktit nga plani për vitin 2021 është në vlerën 10,678,357 lekë. <u>Taksa e tokës</u> në vitin 2021 është realizuar në masën 12%. Nga auditimi, u konstatua se me ligjin 7501 “Për tokën”, janë trajtuar me tokë bujqësore gjithsej 421 familje, për të cilat është planifikuar pagesa e taksës së tokës por nuk është arkëtuar. Nga auditimi i taksës së tokës bujqësore, deri në datën 31.12.2021 rezultoi vlera debitoare 9,176,356 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dibër. Diferenca e faktit nga plani për vitin 2021 është në vlerën 690,052 lekë. Këto vlera detyrimesh të papaguara janë të pakontabilizuara sipas personave debitorë. Sa më sipër, është në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe neni 24, ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligjin nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.			institucionet përgjegjëse (ASHK Dibër dhe Qarku Dibër). Për familjet fermere debitoare të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar, të kontabilizohet vlera prej 9,176,356 lekë dhe për arkëtimin e saj të ndiqen procedurat e tjera administrative dhe gjyqësore. 2. Sektori i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Dibër, të marrë masa për për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifat vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës debitoare prej 25,793,372 lekë.
17	Në bazë përpunimit të të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i zhvillimit ekonomik në Bashkinë Dibër, rezultoi se ka 278 subjekte debitoare nga biznesi. Numri i debitorëve nga biznesi si në numër dhe në vlerë (për taksën e ndërtesës, tabelës, hotelit, truallit, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjelbërim-ndriçim, tarifë veterinarie e kamatëvonesat përkatëse), nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu fund të vitit 2020 numri i debitorëve ishte 150 subjekte në vlerën 4,075,003 lekë, ndërsa në fund të vitit 2021 numri i debitorëve ishte 278 subjekte në vlerën progresive 9,957,563 lekë, (8,164,115 lekë detyrim + 1,763,448 lekë	<i>Pika 2.2., faqe 51-71</i>	E lartë	Bashkia Dibër, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa vjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pambledhura ndaj subjekteve debitoare në vlerën 9,957,561 lekë (sipas Pasqyrave në Aneksat e Raportit Përfundimtar të Auditimit), duke ndjekur rrugët e mëposhtme: a. T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	kamatëvonesa) e cila përfaqëson taksat dhe tarifat vendore të papaguara, duke shkaktuar borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Dibër. Për vitin 2021 borxhi tatimor është në vlerën 5,002,360 lekë. Referuar pasqyrave si më sipër dhe të dhënave të vëna në dispozicion nga DTTV konstatohet se nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta të debitorëve që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave, pasi debitorët e krijuar para vitit 2019, duke filluar nga viti 2011 janë mbajtur në programin Excel i cili është mbajtur në listim subjektsh debitorë me shumë progresive të debisë deri në fund të 2018, pa analizë detyrimesh sipas llojit të taksave të ngarkuara për çdo subjekt. Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitorë, strukturat tatimore të Bashkisë Dibër, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, duke vepruar në mospërputhje ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, neni 93 dhe 94. Gjithashtu nga strukturat tatimore të Bashkisë Dibër, për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, pasi janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar kallëzim penal bazuar në nenin 181, “Mos pagimi i taksave dhe tatimeve”, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 “Kodi Penal i RSh” me ndryshime neni 181, ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, ligjin			b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme). c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i zhvillimit ekonomik të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, 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, bizneset nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Dibër, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.			
18	Nga auditimi, u konstatua se taksa e ndikimit në Infrastrukturë, për vitin 2021 është realizuar në shumën 18,720,797 lekë nga 10,000,000 lekë të planifikuara ose në masën 187%. Deri në 31.12.2021, janë dhënë 198 leje legalizimi, për sipërfaqen ndërtimore 45,149.41 m², e cila rezulton se ka gjeneruar një debi në vlerën 7,523,047 lekë. Për vitin 2021 janë dhënë 68 leje legalizimi për sipërfaqen ndërtimore 15,257.28 m², e cila rezulton se ka gjeneruar një debi në vlerën 2,567,760 lekë. Nga Drejtoria e planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit, Bashkia Dibër, nuk janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 27, pika 2/1 dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën totale 10,090,807 lekë. Drejtoria e planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit nuk ka zhvilluar rregullisht korespondencë zyrtare dhe nuk ka patur komunikim me ZVRPP Dibër sot Agjencia Shtetërore Rajonale e Kadastrës Dibër (perfshi ish-ALUIZNI dhe ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për ti propozuar për lidhjen e një aktmarrëveshje ndërmjet Bashkisë Dibër dhe ASHK Rajonale Dibër, me qëllim që ky institucion të bëhet barrikadë për mosdhënien e lejeve të legalizimeve dhe çertifikatave të pronësisë subjekteve private pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, neni 23, me VKM-në nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar,	Pika 2.2., faqe 51-71	E lartë	Bashkia Dibër nëpërmjet bashkëpunimit institucional t'i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Dibër, që të mos lëshojë dhe të pajisë me çertifikata 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 pranë Bashkisë Dibër. Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe administrimit të territorit, të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet në vlerën totale 10,090,807 lekë, si dhe të vijoje me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar si debitorë në Pasqyrat A20, A21, A22 dhe A23, bashkëlidhur Projekt Raportit Auditimit, bazuar në legjislacionin tatimor.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	neni 27, “Taksa e ndikimit në infrastrukturë”, pika 2/1 dhe VKB vjetore përkatëse për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër.			
19	Nga verifikimi i taksave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se aktualisht në Bashkinë Dibër ushtrojnë aktivitetin 18 subjekte të cilat tregtojnë hidrokarbure, karburante. Për subjektet “S.” ShPK, “A.” ShPK, “K. P.” ShPK, “B.” ShPK, “M. M.” ShPK, “O.” ShPK, “H.” ShPK dhe “A.” ShPK, është llogaritur pagesa në masën 200,000 deri në 400,000 lekë, për një periudhë 1 vjeçare, gjë që është e gabuar, pasi në VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015, përcaktohet se vlera e licencimit është taksative 1,000,000 lekë, për një periudhë maksimale prej 5 vjetësh. Pra, nëse nga autoriteti vendor përcaktohet kohëzgjatja e licencës së tregtimit ndërsa pagesa nuk ndryshon. Nga auditimi i pagesave për pajisjen me licenca për tregtimin e hidrokarbureve, u konstatua se për 18 subjekte nuk është tarifuar e plotë vlera e detyrimit të licencës, për shkak të ndarjes në pjesë të pagesës totale, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dibër në vlerën 5,200,000 lekë. Sa më sipër, është në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa “b”, pikat 9, 15.1 dhe 15.2.	Pika 2.2., faqe 51-71	E lartë	Nga Bashkia Dibër, të merren masa për të pajisur subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojnë tarifat e plota për subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për pajisje me autorizime, për shumën debitorë prej 5,200,000 lekë, sipas Anekseve bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit, Pasqyra A24. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.
20	Nga auditimi i procedurave “Blerje e Vogël” për vitet 2020-2021, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër në 5 raste ka kryer shpenzime me fonde publike me objekt për blerje malli, punë dhe shërbime publike me natyrë të njëjtë, ndërsa ka nxjerrë urdhëra për prokurim me procedurë “Vlerë e vogël”, mbi vlerën e kufirit të lejuar për këtë procedurë në shumën 800,000 lekë pa tvsh, duke copëzuar fondin publik në vlerë 7,303,336 lekë dhe duke shmangur procedurat e tjera të zakonshme të prokurimit, sa më poshtë: Për periudhën ushtrimore raportuese 2020: - <u>2 urdhëra prokurimi</u> me të njëjtën natyrë me	Pika 2.4., faqe 97-165	E mesme	Sektori i njësisë së prokurimit të marrë masa mbi mos përsëritjen e rasteve të copëzimit të fondeve publike, të cilat përbëjnë shkak për shmangien e procedurave të tjera të zakonshme.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	objekte; “Blerje materiale të ndryshme ndërtimi” me fond limit të copëzuar në vlerën totale prej 1,321,000 lekë pa tvsh, ku: - 1 blerje për “bazë materiale për përballimin e situatave të ngricave (kripë, skorje, granil)”. - 1 blerje për “materiale për ndërhyrjen në trotuare, Bashkia Dibër 2020”. - 2 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte; “Blerje paketa ushqimore për mbrëmje dhe për ndihmë të familjeve në nevojë” me fond limit të copëzuar në vlerën totale 1,328,000 lekë pa tvsh, ku: - 1 blerje për “paketa ushqimore dhe joushqimore për familjet e dhunuara, Bashkia Dibër”. - 1 blerje për “pako për mbrëmjen qendrore Bashkia Dibër 2020”. - 3 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte: “Blerje rroba pune, materila ngrohje dhe vegla pune” me fond limit të copëzuar në vlerë totale 1,897,000 lekë pa tvsh, ku: - 1 blerje për “rroba pune për Drejtorinë e Shërbimeve Publike të Bashkisë Dibër”; - 1 blerje për “soba xingato dhe soba të thjeshtë për ngrohjen e objekteve arsimore të Bashkisë Dibër” ; - 1 blerje për “vegla pune për sektorët e shërbimeve publike të Bashkisë Dibër, 2020”. Për periudhën ushtrimore raportuese 2021: - 2 urdhra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte; “Blerje rroba pune, materiale ngrohje” me fond limit të copëzuar në vlerën totale 1,131,970 lekë pa tvsh, ku: - 1 blerje për “rroba pune për Drejtorinë e shërbimeve publike të Bashkisë Dibër”; - 1 blerje për “soba xingato dhe soba të thjeshta për ngrohjen e objekteve arsimore të Bashkisë Dibër”. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 32 “Llojet e procedurave të prokurimit”, pika 8) e nenit 40 “Procedura e prokurimit me vlerë e vogël” dhe Udhëzimi nr. 03, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar me Udhëzimin nr. 02, datë 24.04.2017, pika 1) dhe pika 3), ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Udhëzimi APP nr. 3, datë 08.01.2018 “Për procedurën e			

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>prokurimit me vlera të vogla</i> ” i ndryshuar, si edhe me ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015.			
21	Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm, u konstatua se gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Bashkinë Dibër, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, gjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Veprime dhe mosveprime që bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “ <i>Për menaxhimin financiar dhe kontrollin</i> ” i ndryshuar, Manualin e MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, i ndryshuar.	<i>Pika 2.1., faqe 38-51</i>	E mesme	Kryetari i Bashkisë Dibër dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “ <i>Për menaxhimin financiar dhe kontrollin</i> ” dhe kërkesat e “ <i>Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin</i> ”. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sector, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.
22	Në Bashkinë Dibër është organizuar dhe funksionon struktura e Njësisë së Auditimit të Brendshëm (NJAB), e cila është e përbërë nga Përgjegjësi i Sektorit, i cili nuk është i pajisur me certifikatën e auditit të brendshëm, si dhe dy specialistë të cilët nuk janë të pajisur me këtë certifikatë. Nuk është bërë kontrolli i cilësisë së auditimit të kryer. Për vitin 2021 nga 14 auditime të planifikuara janë realizuar 2, nga ku janë konstatuar 41 gjetje dhe janë lënë 41 rekomandime me karakter organizativ. Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka kryer auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë, të tilla si prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, taksat dhe tarifat vendore, etj. Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Kryetarit të Bashkisë për arritjen e objektivave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e pikës 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “ <i>Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik</i> ”, i ndryshuar, nenin nr. 5 dhe nr. 6 të ligjit nr.	<i>Pika 2.1., faqe 38-51</i>	E mesme	Nga NJAB të merren masa për planifikimin në programet e auditimit të fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë, duke i dhënë mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave, nëpërmjet rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm i miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016, Kap. II, pika 10.			
23	Në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” gjendje më datë 31.12.2021, paraqitet në vlerën 51,910,379 lekë, e cila përfaqëson detyrimet e Bashkisë ndaj operatorëve ekonomikë për garanci në punime për objekte të përfunduara, si edhe për ato në proces. - <i>garancia e trashëguar nga periudhat paraardhëse vlera 49,637,102 lekë.</i> - <i>diferenca e krijuar ndërmjet likuidimev dhe garancisë në vlerën 2,273,277 lekë periudha 2021</i> Logaria 466 është e saktë si vlerë në pasqyrat financiare, por nuk është e analizuar për çdo objekt ndërtimi dhe operator ekonomik, si pasojë e mos pasqyrimin në aktrakordime dhe në evidencat analitike për të gjithë operatorët ekonomik që Bashkia ka detyrim në lidhje me vlerën e garancisë për punimet e përfunduara, apo ato në proces. Për objektet e përfunduara e të marra në dorëzim nga Bashkia nuk është bërë likuidimi i vlerës, megjithëse është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe e Financës, nuk janë marrë masa për likuidimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve.	<i>Pika 2.3., faqe 71-97</i>	E mesme	Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Shërbimeve, të saktësojnë subjektet dhe fondet të cilat janë ngurtësuar si garanci për punimet e kryera, për të cilat subjektet përkatëse kanë humbur të drejtën e përfitimit të tyre ose janë në kushtet e parashkrimit të së drejtës, në zbatim të kërkesave të pikës 10, Kap. II të UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar. Drejtoria e Financës, për këto raste të procedojë sipas kërkesave ligjore pranë Degës së Thesarit Dibër për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar dhe përdorimin e tyre në interes publik. Për ato subjekte, të cilat kanë përmbushur detyrimet kontraktuale dhe është plotësuar afati i garancisë së punimeve, të bëhet likuidimi i vlerës të garancisë së fondeve.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

I. Opinion i Modifikuar (Kualifikuar) mbi Pasqyrat Financiare:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Dibër, për vitin ushtrimor 2021, 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 primeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700, ISSAI 1705 dhe ISSAI 1200, shprehim një Opinion të Modifikuar për llogaritë vjetore të vitit ushtrimor 2021 të Bashkisë Dibër, duke arritur në përfundimin se anomalitë e konstatuara apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e **Opinionit të Modifikuar**.

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare:

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI 30 “Kodi Etik” apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000 “Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare, Udhëzues për SAI-n”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të kualifikuar të auditimit. Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2021 ka marrë në konsideratë vlerën e precizionit 39,061,405 lekë për shpenzimet dhe 30,456,325 lekë për të ardhurat, sipas Pasqyrës PF10, në Anekset bashkëlidhur.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë anomalitë e konstatuara si vijon:

1. Nga analiza e rubrikës “Aktive afatshkurtra”, nënrubrika “Llogari të arkëtueshme”, në llogarinë 468, “Debitorë të ndryshëm”, rezultoi se nuk janë të pasqyruara të gjitha detyrimet debitore të subjekteve private të lindura nga mospagimi i nivelit të taksave e tarifave vendore, sepse nga evidentimi që ka bërë Sektori i taksave dhe tarifave vendore, rezulton që debitorët nga taksapaguesit privatë dhe familjarë janë në vlerën 40,132,137 lekë dhe jo sa paraqiten në pasqyrat financiare, për vlerën 8,619,354 lekë, me diferencë më pak në vlerën 31,52,783 lekë. Për sa më sipër, pasqyrat financiare për periudhën vitin 2021 nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e detyrimeve debitore.

2. Nga analiza e rubrikës “Aktive afatgjata”, nënrubrika “Aktive afatgjata materiale”, në llogarinë 210, “Toka, Troje, Terrene”, rezultoi se:

a) Nuk është paraqitur vlera e trullit nën objekt dhe e trullit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, të konvikteve, godina e Bashkisë, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, etj, sipas inventarit të aktiveve afatgjata materiale, të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”.

b) Nuk janë paraqitur vlerat e trojeve të cilat kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Dibër, me VKM-të përkatëse.

c) Nuk është kryer inventarizimi fizik dhe vlerësimi i trojeve, me komision të ngritur nga titullari i njësisë vendore.

3. Në llogarinë 211, “Pyje, kullota, plantacione”, rezultoi se:

a) Nuk është pasqyruar vlera e pyjeve e kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Dibër me VKM-të përkatëse, nga ku rezulton se Bashkia Dibër ka në pronësi gjithsej 36,662 ha nga të cilët 25,351 ha pyje; 5,412 ha kullota, 534 ha sipërfaqe me bimësi pyjore, 3,417 ha sipërfaqe inproduktive, 1,889 ha sipërfaqe djerrë dhe 57 ha sipërfaqe ujore.

b) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve e Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.

4. Nga analiza e rubrikës “Aktive afatgjata”, nënrubrika “Aktive afatgjata materiale”, në llogarinë 212, “Ndërtim e konstruksione”, rezultoi se nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afatgjatë, i cili ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksionit të objekteve, vlera e mbikëqyrjes e kolaudit të objekteve. Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi AAGJM me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.

5. Nga analiza e rubrikës “Aktive afatgjata”, nënrubrika “Investime”, në llogarinë 230, “Aktive afatgjata jo materiale”, rezultoi se sektori i financës ka të analizuar e dokumentuar në mënyrë analitike e justifikuese vlerën e pasqyruar të pozicionit financiar vetëm për vitin 2020, për 4 objekte me vlerë 6,907,636 lekë, ndërsa për periudhat paraardhëse nuk disponohet asnjë analizë dhe dokument justifikues.

6. Nga analiza e rubrikës “Pasive afatshkurtra”, nënrubrika “Llogari të pagueshme”, në llogarinë 466, “Kreditorë për mjete në ruajtje”, rezultoi se:

a) Në pasqyrat e pozicionit financiar, kjo llogari paraqitet në vlerën 51,910,379 lekë, e cila rakordon me gjendjen e pasqyruar, por nuk është e analizur në mënyrë analitike për çdo objekt ndërtimi dhe operator ekonomik, si pasojë e mospasqyrimit në aktrakordime dhe në evidencat analitike për të gjithë operatorët ekonomikë ndaj të cilëve Bashkia Dibër ka detyrime në lidhje me vlerën e garancisë për punimet e përfunduara apo ato në proces.

b) Për objektet e përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Dibër, nuk është bërë zhblllokimi i vlerës, pasi fondet gjenden të ngurtësuara në degën e Thesarit, megjithëse është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës.

II. Opinion i Modifikuar (Kualifikuar) për përputhshmërinë:

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Dibër, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave dhe marrëveshjeve që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të Bashkisë Dibër, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës. Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Dibër, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Baza për Opinionin e Përputhshmërisë”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë.

Baza për opinionin mbi përputhshmërinë:

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme¹ për të dhënë një bazë për opinionin tonë, (ISSAI 400 & ISSAI 4000) si më poshtë:

- Në 13 raste, kriteret e vendosura nga NJP nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës.

¹ ISA 500-ISSAI 1500, ku cilësohet se: “Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mund të sigurojë evidence auditimi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme”

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2020-31.12.2021, janë konstatuar **13** procedura me shkelje të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “*Për Prokurimin Publik*”, i ndryshuar, ligjit nr. 162/2020 “*Për prokurimin Publik*”, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST.

Nga auditimi i të ardhurave, u konstatua se vlera e debitorëve nga mosarkëtimi i taksave është **60,218,098 lekë**.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Dibër:

Drejtimi i Bashkisë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*”, i ndryshuar, kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, 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 dhe këto çështje përshkruhen në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 371/1, datë 08.04.2022 “Auditim financiar dhe Përputhshmërie në Bashkinë Dibër”, i ndryshuar me shkresën nr. 371/2, datë 16.05.2022 dhe shkresën 371/3, datë 07.06.2022, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Dibër nga data 11.04.2022 deri në datën 17.06.2022, u krye “Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë”, për periudhën nga data 01.01.2020 për prokurimet publike dhe nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021 për aspektin financiar, nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

1. J. P., Përgjegjës Grupi;
2. R. L.,
3. A. Z..

Titulli: Auditim financiar dhe Përputhshmërie.

Marrësi: Raporti Përfundimtar i drejtohet subjektit të audituar, Bashkia Dibër.

1. Objekti i auditimit

Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 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.

Në auditimin e përputhshmërisë 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 për periudhën 01.01.2020-31.12.2021.

2. Qëllimi i auditimit

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, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. 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. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

3. Identifikimi i çështjes

Raporti Përfundimtar i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësi të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Dibër, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

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

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Kryetari i Bashkisë, z. R. S., në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. L. C., Drejtor i Drejtorisë Ekonomike, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin

publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH”, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, etj.

5. Përgjegjësitë e audituesve

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

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

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo legjislacioni financiar, tatimor dhe vendor në fuqi, etj.;
- Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;
- Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, ankesat, etj.).
- Fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, si dhe rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit njerëzor. Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Dibër, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

6. Kriteret e vlerësimit

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:

- Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”
- Ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, Ligji nr. 88/18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020” dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje.
- Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”
- Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;
- VKM 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 “Për zbatimin e ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore”;

- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”;
- UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, etj;
- Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar;
- Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.
- Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”;
- Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, dhe pikat 116-117- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”.
- Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave, Drejtorit të Përgjithshëm të Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014 (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televizive”), Fletore zyrtare 196/2014;

Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:

- Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar me ligjin nr. 9477 datë 9.2.2006”, aktualisht i shfuqizuar;
- VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe të njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;
- Udhëzimi i MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.2.2022, etj;
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.

Në fushën e prokurimeve publike:

- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”;
- VKM 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018, i Agjencisë së Prokurimit Publik “Mbi përdorimin e

procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar;

- Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021, i Agjencisë së Prokurimit Publik “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar;
- UMF nr. 57, datë 12.06.2014, “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”.

Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:

- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar”;
- Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar
- VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Në fushën e ndërtimeve, zbatimit të punimeve dhe kontrollit të territorit:

- Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010, “Për kundërvajtjet administrative”;
- Ligji nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”;
- Ligji nr. 10448, datë 14.7.2011, “Për lejet e mjedisit”;
- Ligji Nr. 107-2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”;
- Ligji nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”;
- VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve të ndërtimit”;
- VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, e përditësuar;
- VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”;
- Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara” dhe si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore.

Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:

- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152-2013, “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, i ndryshuar;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilë”, i ndryshuar;
- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar;
- Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;
- Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;
- Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.
- Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;
- Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.

7. Standardet e auditimit

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;
- INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”;
- ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, i cili 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 “Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë”;
- INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; etj.
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.

8. Metodatat e auditimit

Auditim i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik; dhe
- Pesha specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin:

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, u përdorën teknikat e auditimit:

▪ Kontrolli aritmetik

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike (që është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat 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*).

▪ Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse

regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

▪ **Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese**

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

▪ **Kontrolli i vlerësimeve**

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.

▪ **Konfirmimi nga të tretët**

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

▪ **Kontrolli sipas një treguesi**

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

▪ **Intervista**

▪ **Raporte dhe Informacione**

▪ **Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK**

9. Dokumentimi i auditimit

Mbi bazën e Pyetësorëve dhe Testeve përkatëse të miratuara në manualët e auditimit financiar dhe përputhshmërisë, 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 ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, evidencave të mbledhura u hartuan Akt-Konstatimet dhe Akt-Verifikimet, si dhe pas shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit, i cili është materiali bazë për hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Opinionit të Audituesit të Jashtëm Publik. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u morrën në konsideratë parimet e mëposhtme të auditimit financiar:

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

Gjithashtu, në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u kushtua një rëndësi e veçantë në lidhje

me:

▪ **Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim**

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

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

Saktësia: Shumat dhe të dhënat e tjera në lidhje me transaksionet dhe ngjarjet e regjistruara 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 dhe detyrimet.

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

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

▪ **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese**

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

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

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe shprehet qartë në shënimet shpjeguese.

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Dibër

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik

Zona Gjeografike: Dibra kufizohet në veri me Bashkinë e Kukësit, në veri-perëndim me Bashkinë Mirditë, në perëndim me Bashkinë Mat, në jug-perëndim me Bashkinë Klos, në jug me Bashkinë Bulqizë dhe në lindje me Republikën e Maqedonisë. Qendra e kësaj bashkie është qyteti i Peshkopisë.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia e re ka një popullsi prej 61,619 banorësh. Ndërkohë që sipas Regjistrimit Civil, kjo bashki numëron 78,940 banorë. Me një sipërfaqe prej 937.88 km², bashkia e re ka densitet popullsie prej 84.16 banorësh/km². Kjo bashki përbëhet nga 15 njësi administrative. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 141 fshatra. Relievi i bashkisë së re është përgjithësisht kodrinor dhe malor, por nuk mungon edhe ai fushor në të dyja anët e rrjedhjes së lumit të Drinit të Zi, që favorizon kështu zhvillimin e bujqësisë dhe pemëtarisë.



Bashkia e Dibrës është një nga bashkitë me territorin më të madh në rang vendi si dhe me një numër të konsiderueshëm fshatrash të shtrira në një zonë të thellë.

Të dhëna të tjera: Relievi i bashkisë së re është përgjithësisht kodrinor dhe malor, por nuk mungon edhe ai fushor në të dyja anët e rrjedhjes së lumit të Drinit të Zi, që favorizon kështu zhvillimin e bujqësisë dhe pemëtarisë. Përgjatë 25 viteve të fundit Dibra ka pasur një migrim të brendshëm drejt Tiranës dhe Durrësit si dhe emigrim të konsiderueshëm jashtë vendit.

Bashkia e Dibrës është një nga bashkitë me territorin më të madh në rang vendi si dhe me një numër të konsiderueshëm fshatrash të shtrira në një zonë të thellë. Zona e Dibrës është njëkohësisht edhe krahina e fundit e madhe e Shqipërisë, e cila vijon të përdorë në shkallë të gjerë infrastrukturën rrugore të trashëguar nga koha e komunizmit, pa shumë përmirësime.

Zona e Dibrës u penalizua nga ndarja e qytetit të Dibrës nga kjo krahinë, pas vendosjes së kufirit në vitin 1913 ndërsa ndërtimi i qytetit të Peshkopisë nuk arriti të kompensojë këtë humbje. Bashkia e Dibrës është aktualisht një nga zonat më të varfëra të Shqipërisë, ku për një pjesë të madhe të popullsisë ndihma ekonomike e shpërndarë nga qeveria është burimi i vetëm i të ardhurave. Por rezervati natyror i Lurës është shfarosur nga prerjet e paligjshme të pyjeve dhe aktualisht është e diskutueshme nëse kjo zonë duhet të vijohet të mbahet në listën e zonave të mbrojtura.²

Forma dhe mënyra e organizimit:

Struktura organizative për vitin 2021 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 157, datë 28.12.2020, me ndryshime dhe Vendimin nr. 18 datë 27.01.2021 të Kryetarit të Bashkisë “Për miratimin e strukturës së Bashkisë Dibrë për vitin 2021” dhe ka në përbërje të saj 833 punonjës duke përfshirë edhe funksionet e deleguara.

Njësitë Administrative (ish-komunat) dhe fshatrat

Emri i Njësitë	Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre
Peshkopi	Qyteti Peshkopi
Tomin	Fshatrat: Tomin, Brezhdan, Cetush, Dohoshisht, Pilafe, Pollozhan, Rrashnapojë, Selane, Ushтеленxë, Bahute, Staravec, Shimçan, Zimur, Zdojan
Melan	Fshatrat: Melan, Cerjan, Rabdisht, Zagrad, Begjunec, Trepçë, Grevë, Ilnicë, Bellovë, Pejke, Pjeçë, Trenë

² Burimi: <https://portavendore.al/bashkia-diber/pasaporta-e-bashkise-diber/>

Kastriot	Fshatrat: Kastriot, Brest i Sipërm, Brest i Poshtëm, Kishavec, Kandër, Kukaj, Vakuf, Fushë-Kastriot, Borovjan, Deshat, Limjan, Sohodoll, Sohodoll i Vogël, Vrenjt, Përgjegje
Lurë	Fshatrat: Fushë-Lurë, Borie-Lurë, Arth, Gurë-Lurë, Lurë e Vjetër, Arrëmollë, Krej-Lurë, Pregj-Lurë, Sumej, Vlashej
Maqellarë	Fshatrat: Maqellarë, Bllatë e Poshtme, Bllatë e Sipërme, Burim, Çernen, Fushë e Vogël, Katund i Vogël, Kërçisht i Sipërm, Kërçisht i Poshtëm, Kllobçisht, Kovashicë, Majtarë, Pocest, Pesjak, Podgorc, Vojnik, Dovolani, Erebarë, Grezhdan, Herbel, Popinar, Gradec
Muhurr	Fshatrat: Muhurr, Bulaç, Fushë-Muhurr, Hurdhë-Muhurr, Rreth-Kale, Shqath, Vajmëdhej
Luzni	Fshatrat: Katund i Ri, Hotesht, Lishan i Poshtëm, Lishan i Sipërm, Arap i Sipërm, Arap i Poshtëm
Selishtë	Fshatrat: Selishtë, Kacni, Lukan, Murrë, Qafë-Murrë, Selishtë e Sipërme
Silovë	Fshatrat: Silovë, Kallë, Vleshë, Zall-Kalis, Dypjakë, Palaman, Sllatinë, Shumbat, Venisht, Trojak
Kala e Dodës	Fshatrat: Ceren, Kullas, Ploshtan, Radomirë, Shullan, Tejzë, Ujëmirë, Vasie
Zall-Dardhë	Fshatrat: Zall-Dardhë, Lashkizë, Lugje, Menesh, Nezhaj, Qa, Soricë, Shënllëshën, Tartaj
Zall-Reç	Fshatrat: Zall-Reç, Bardhaj-Reç, Draj-Reç, Gur-Reç, Hurdhë-Reç, Kraj-Reç, Ndërshenë, Qafdraj, Tharkë
Fushë Çidhën	Fshatrat: Fushë Çidhën, Bllaçë, Laçe, Rrenz
Arras	Fshatrat: Arras, Gur i Zi, Lazrej, Kodër Leshaj, Mustafe, Sinë e Sipërme, Sinë e Poshtme, Çidhën, Grykë Nokë

Kuadri ligjor:

Bashkia Dibër e ushtron aktivitetin e saj mbështetur në dispozitat ligjore/nënligjore për se cilën fushë të aktivitetit të saj, të cilat janë të specifikuara në programin e auditimit dhe në aneksin bashkëlidhur.

Kryetar i Bashkisë Dibër është z. R. S., i zgjedhur në datën 6 mars 2022. Këshilli Bashkiak i Dibrës përbëhet nga 31 anëtarë, të cilët janë mandatarë në datën 6 gusht 2019.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik

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:

Drejtimet kryesore të auditimit të MFK-së janë:

- Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.
- Mjedisi i Kontrollit, Menaxhimi i Riskut, Veprimtaritë e Kontrollit, Informimi/Komunikimi, si dhe Monitorimi.
- Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.

Në drejtim të vlerësimit të implementimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Dibër, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimin të objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: “Mjedisi i Kontrollit”, “Menaxhimi i Riskut”, “Aktivitetet e Kontrollit”, “Informimi dhe Komunikimi” si dhe “Monitorimi”, sipas përcaktimit të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, ku titullari i njësisë në sektorin publik krijon dhe vlerëson sistemet e MFK-së nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri tjetrin. Thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit, si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i Kontrollit”:

Në lidhje me parimin 1: “Angazhimin për integritet dhe vlerat etike”.

Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit, integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; Politikat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikatat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

- Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.
 - Për periudhën 2021 ka pasur një Rregullore të Brendshme, përkatësisht Rregullore e Brendshme miratuar me Vendimin nr. 29, datë 04.02.2020. Është miratuar Kodi i Etikës, ku janë përcaktuar dhe rregullat mbi etikën. Nuk ka urdhër të titullarit për njohjen dhe trajnimin e stafit me rregulloren dhe bazën ligjore në fuqi, komunikimi mbi rregulloren e brendshme është kryer verbalisht.
 - Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë edhe në Rregulloren e Brendshme. Ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe kodin e punës. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.
 - Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (në sportelet e Sektorit të Marrëdhënieve me Publikun), duke iu adresuar strukturave të Bashkisë sipas problemeve, të cilat do të trajtojnë ankesat dhe kërkesat dhe përgjigjet do të firmosen nga Drejtorët sipas fushës përkatëse që ka shqyrtuar problematikën. Kjo procedurë është përcaktuar në nenin 16 të Rregullores së Brendshme.
 - Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrëdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip një herë në 6 muaj. Po ashtu ka vlerësime vjetore dhe për punonjësit që rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune.
- Nga drejtuesi i institucionit, duhet të sigurohet mbikëqyrja dhe monitorimi i punës për secilin punonjës, në mënyrë që të sigurohet si duhet integriteti personal dhe etika profesionale, duke përjashtuar konfliktin e interesit në kryerjen e detyrave funksionale, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, në lidhje me “ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, dhe kontrollin”.

Në lidhje me parimin 2: “Titullari demonstron pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”.

- Për vitin 2021 nuk ka plan-veprimi për MFK-në, i cili të përfshijë aktivitete të planifikuara, afatet e realizimit, strukturat përgjegjëse dhe lidhjen me komponentin e sistemit, mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm.
- Për vitin 2021, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit janë hartuar çdo 4 muaj, nuk ka raportime periodike por vetëm vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit të fondeve dhe analizave faktoriale të paraqitura pranë menaxhimit dhe këshillit bashkiak. Për vitin 2021 raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit janë hartuar periodikisht dhe janë paraqitur pranë këshillit bashkiak si dhe në MFE. Ka raportime periodike vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit të fondeve dhe analiza faktoriale të paraqitura pranë menaxhimit dhe këshillit bashkiak.
- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga njësitë e varësisë nuk ka raporte për performancën e

përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë. Ndërsa nga shoqëritë e përbashkëta, ku bashkia është aksionare dhe nga ndërmarrjet në varësi të saj, Bashkia merr raportime në lidhje me vendimmarrjen e këshillit drejtues, por mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat, përveç raportimeve financiare për efekt argumentimi subvencionit.

- Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga institucione të pavarura si KLSH, nëpërmjet raporteve të auditimit, dhe Njësia e Harmonizimit në MFE si dhe nga Projekti i Bashkive të Forta.

- Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendimmarrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së bashkisë.

Në lidhje me parimin 3: *“Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”.*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, konstatohet se në rregulloren brendshme të Bashkisë Dibër ka mbivendosje të detyrave dhe kryerjen e funksioneve të caktuara që me ligj i ngarkohen strukturave të tjera, konkretisht:

- Në rregulloren e brendshme miratuar me Vendimin nr. 29, datë 04.02.2020, përgjegjësi dhe specialisti i burimeve njerëzore kanë mbivendosje të detyrave; Specialisti i Buxhetit ka mbivendosje detyrash me Përgjegjësin e Sektorit të Financës, konkretisht në hartimin e kërkesave për shtesë fondesh buxhetore;

- Në rregulloren e miratuar me Vendimin nr. 29, datë 04.02.2020, konstatohet se nuk ka përshkrim të detyrave të përgjegjësit të sektorit të burimeve njerëzore.

▪ Lidhur me strukturën organizative të Bashkisë Dibër dhe institucioneve në varësi, përgjatë vitit 2021.

Për vitin 2021 struktura është miratuar me Vendimin nr. 18, datë 27.01.2021 dhe ka në përbërje të saj 833 punonjës duke përfshirë edhe funksionet e deleguara.

- Për periudhën objekt auditimi rezulton se, përgjatë periudhës 2021, ka pasur ndryshime të shpeshta të strukturës, në numrin e saj, por edhe në krijimin e sektorëve, ç’ka në gjykimin e grupit të auditimit ndikon negativisht në performancën dhe realizimin e objektivave institucionale, duke mos pasur qëndrueshmëri në numrin e punonjësve dhe krijimin e paqartësive si rrjedhojë e ndryshimeve të shpeshta.

- Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit, por është bërë pjesë e dokumentit e PBA-ve, si dhe nuk është përfshirë në rregulloren e brendshme.

Për çdo drejtori janë përcaktuar objekti, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialisti, por nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Mungon raporti i vlerësimit nga njësia e auditimit të brendshëm, për përputhjen e rregullores me strukturën organike.

Në lidhje me parimin 4: *“Njësia publike demonstron angazhimin në realizimin e kompetencave”.*

- Në Bashkinë Dibër nuk është hartuar *“Harta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore”*, për periudhën e auditimit, nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve. Nuk ka evidencë për trajnime të kryera.

- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit dhe për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnimet, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

- Për Bashkinë, Nëpunësi Autorizues është Kryetari i Bashkisë, si dhe Zëvendëskryetari për dy funksione (autorizuar nga Kryetari i Bashkisë), i cili është menaxheri i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e çdo programi buxhetor.

- Nëpunësi Zbatues për zbatimin e programit buxhetor është përcaktuar në përputhje me ligjin, ka arsimimin dhe profesionalizmin, të përshtatur me pozicionin si Drejtor i Drejtorisë Ekonomike.

Në lidhje me parimin 5: “Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale”.

- Në Rregulloren e Brendshme nuk është parashikuar “Delegimi i kompetencave” në zbatim të ligjit 44/2015 “Kodi i Proçedurave Administrative” si dhe nga verifikimi i dokumentacionit të dalë nga protokollit i institucionit rezulton se, nga NA për periudhën objekt auditimi nuk ka pasur raste të delegimit të detyrave.

- Krijimi i grupeve të menaxhimit strategjik (GMS).

Në zbatim të nenit 24 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar; ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar; ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar dhe Udhëzimin e MFE nr. 23, datë 30.07.2018 “Për proçedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore”, janë ngritur GMS vetëm për hartimin e PBA 2019-2021 dhe 2020-2022 dhe jo për PBA 2021-2023. Lidhur me përbërjen e GMS, në përgjithësi ajo është sipas përcaktimit të bërë në pikën 30 të Udhëzimit nr. 23, datë 30.07.2018 “Për proçedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore”, ku drejtuesi i grupit është Kryetari i Bashkisë, si dhe ka përfaqësues nga të gjitha drejtoritë e Bashkisë.

Nga verifikimi i veprimtarisë së Grupit të Menaxhimit Strategjik, (GMS) rezultoi se:

- Bashkia Dibër nuk ka miratuar plan pune vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik”.

- Nuk administrohen proçesverbalet e takimit të GMS, për të dokumentuar funksionimin e këtij grupi.

- Në Rregulloren e brendshme, për strukturat konsultative të Bashkisë nuk është përfshirë funksionimi, në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.

- Në Rregulloren e brendshme, nuk janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK-së në mënyrë më të plotë dhe më gjithëpërfshirëse.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”:

Në lidhje me parimin 6: “Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me realizimin e tyre”.

- Nga Bashkia Dibër përcaktohen objektiva sasiore (në vlerë monetare) vetëm në hartimin e PBA-ve dhe buxheteve vjetore. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, u konstatua se nga Bashkia Dibër nuk ka plane operacionale të punës, si dhe nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik i zhvillimit (me afat 5 vjeçar) të Bashkisë Dibër, sipas përcaktimit në nenin 32 të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

- Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësisë, por këto mospërputhje janë të vogla, kryesisht në planin e buxhetit vjetor me planin e buxhetit të parashikuar në PBA.

Në lidhje me parimin 7: “Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave”.

- Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

- Në Bashkinë Dibër, ka pasur një strukturë të miratuar dhe një koordinator të riskut.

- Në Bashkinë Dibër nuk është krijuar regjistri i riskut.

- Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të riskut, ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe të vendoset kuadri i përgjithshëm i proçesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie, e cila përgatitet nga NA, duhet të miratohet nga titullari i njësisë, duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre. Këto mosveprime janë në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

- Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk punon me sistem HRMIS, por me hedhje manualisht në programin Microsoft Office Excel. Hedhja, pasqyrimi i të dhënave personale dhe profesionale të çdo punonjësi të punësuar kryhen nëpërmjet programit Excel ose Word.

- Në Bashkinë Dibër, edhe Drejtoria Ekonomike për mbajtjen e Kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes së të dhënave e cila kryhet nga sektori i financës, niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Në bazë të këtij programi me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria e Ekonomike dhe hartimi i Pasqyrave Financiare, gjithashtu edhe Sektori i Tatim-Taksave operon me programin Excel për monitorimin e të ardhurave. Për çdo muaj dhe vit kryhen akt-rakordimet me Degën e Thesarit për të ardhurat dhe shpenzimet, si dhe me Agjentët Tatimorë.

Në lidhje me parimin 8: “Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime”.

- 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 ekspozimin e 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.

Në lidhje me parimin 9: “Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm”.

Bashkia Dibër nuk ka një sistem efikas të kontrollit të brendshëm.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”

Në lidhje me parimin 10: “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli”.

- Në Rregulloren e Brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë, krahas detyrave, janë identifikuar pak a shumë edhe proceset e punës. Ekzistojnë procedura të brendshme për proceset e punës, si procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, për arkivat, kodit të procedurave administrative, etj.

- Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.

- Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtori i Drejtorisë Ekonomike (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Drejtori i Drejtorisë Ekonomike, hartimi dhe regjistrimi i pagesës kryhet nga specialistët e Sektorit të Financës, ndërsa Autorizimi i pagesës nga NA.

- Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave/punimeve/shërbimeve.

- Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumenta autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet, akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj., të vulosura nga dega e Thesarit dhe kalimin e veprimit financiar, pasi ka bërë çeljen e fondeve sipas kërkesës së institucionit, duke konfirmuar fondet disponibël.

- Në Rregulloren e Brendshme për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat.

- Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësura, si për shtesat dhe pakësimet. Aktivitet afatgjatë dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e Zyrave dhe kartelat personale të konfirmuara nga

përgjegjësit materialë. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet e këtyre aktiveve.

- Në përgjithësi për procedurat e inventarizimit, vlerësimin, tjetërsimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM, ka gjurmë auditimi, pasi ekziston dokumentacioni i firmosur nga komisionet dhe punonjësit përkatës si: Urdhëri i NA për ngritjet e komisionit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi si dhe për asgjësimin e tyre. Ekzistojnë fletët e inventarit, relacioni i vlerësimit për aktivet për nxjerrjen jashtë përdorimit, procesverbalet dhe relacionet për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve dhe procesverbalet për asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit. Janë prerë dokumentet bazë (fletë-daljet) dhe kryer veprimet kontabël përkatëse.

- Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet Bankave të nivelit të dytë në llogarinë e Thesarit për Bashkinë Dibër, kurse një pjesë e taksave dhe tarifave arkëtohen nëpërmjet agjentëve tatimorë sipas marrëveshjes së Bashkisë Dibër të bërë me këta agjentë. Për këto të ardhura në përgjithësi janë bërë akt-rakordimet përkatëse periodike dhe vjetore dhe janë kontabilizuar.

- Bashkia Dibër në bashkëpunim me Degën e Thesarit, kryen kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrollin e angazhimeve, menaxhimin e investimeve sipas planit kontraktual të pagesave dhe gjendjen limit të arkës, ku për çdo transaksion merret konfirmimi i Degës së Thesarit për gjendjen e disponibiliteteve, dhe bëhet çelja e fondeve me shkresë nga Bashkia.

Në lidhje me parimin 11: *“Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë”.*

- Bashkia Dibër 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.

- Në rregulloren e brendshme përcaktohen detyrat e specialistit të IT, i cili varet nga Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse.

- Në Bashkinë Dibër 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.

Në lidhje me parimin 12: *“Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”.*

- Në rregulloren e brendshme nuk janë përcaktuar qartë dhe të ndara detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorëve dhe Përgjegjësve të sektorëve, ku vihet re mbivendosje/mbingarkesë e funksioneve.

- Me vlerësimin, përzgjedhjen, kostimin e investimeve merret Drejtoria Ekonomike, duke i'u referuar dispozitave ligjore në fuqi dhe rregullores së brendshme.

- Ekzistojnë procedura kontrolli të integritetit të të dhënave financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit kryhen kontrole dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilizimeve e mbajtjen e ditareve, hartimin e PF, rakordimet me thesarin dhe bankat e nivelit të dytë, hartimin e listëpagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera, pastaj kontrollohen nga Drejtori. PF konfirmohen nga NA dhe NZ. Këto procedura janë të përfshira në detyrat dhe përgjegjësitë në të gjitha nivelet e Drejtorisë Ekonomike.

- Nga njësia e AB nuk është ushtruar auditim mbi kontabilitetin dhe PF. Kontabiliteti dhe hartimi i pasqyrave financiare në bazë të dispozitave ligjore në fuqi (Udhëzimit të MFE nr.8 datë 09.08.2018 i ndryshuar “Për hartimin e PF”). Nga Auditi i jashtëm (KLSH) jepet opinion mbi besueshmërinë dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të Bashkisë në fund të vitit ushtrimor, mbi të cilat Bashkia është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

IV. Komponenti: “Informimi dhe Komunikimi”

Në lidhje me parimin 13: “Njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”.

Bashkia Dibër disponon faqen e saj zyrtare në web: <http://dibra.gov.al>, ku pasqyrohet aktiviteti i saj si Rregullorja e Brendshme, kodi i etikës, broshura, planet e performancës, projekte të brendshme dhe të huaja, aktivitete, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, buxheti vjetor, publikime të ndryshme e shumë të dhëna të tjera nga veprimtaria e bashkisë. Të gjithë drejtuesit e programeve kanë informacion mbi miratimet e buxheteve, alokimet dhe rialokimet që ndodhin gjatë vitit buxhetor si dhe realizimet në fakt të shpenzimeve.

Përdoret sistemi e-albania për deklarime online për të marrë dokumente të ndryshme informimi. Nëpërmjet sistemit on-line të informimit, Bashkia Dibër nuk ka krijuar të gjitha mundësitë për pjesëmarrjen e publikut dhe të gjitha palëve të interesuara në procesin e prioritetëve buxhetore, nuk ka shpallur publikisht kalendarin e dëgjësive publike për cdo drejtori, sipas programeve respektive për periudhen 2021 si:

1. Dëgjesa publike për programin “Paketa Fiskale”;
2. Dëgjesa publike për programin “Investime në infrastrukturë rrugore dhe transport publik”;
3. Dëgjesa publike për programin “Strehimi dhe Shërbimi Social”;
4. Dëgjesa publike për programin “Arsimi parashkollor dhe parauniversitar” dhe “Shërbimet publike, investimet në Arsim”

Për vitin 2021, sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit.

Në lidhje me parimin 14: “Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm verbal dhe shkresor”.

Në lidhje me parimin 15: “Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm”.

Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në nenin 30 “Marrëdhëniet me publikun”.

Titullari informohet nga drejtuesit e programeve nëpërmjet mbledhjeve, raporteve dhe relacioneve të ndryshme. Në Bashkinë Dibër punonjësit punojnë me këto sisteme informatike: Word dhe Excel. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejt me eprorët sipas shkallës hierarkike për probleme apo parregullsi, në rrugë shkresore/verbale.

Grupi auditues konstaton se, nuk e kanë të gjithë punonjësit mundësinë e përdorimit të email-it zyrtar të institucionit duke qënë se sistemi ofron një numër të kufizuar adresash email-i.

V. Komponenti: “Monitorimi dhe Raportimi”

Në lidhje me parimin 16: “Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme”.

- Proçedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion nuk konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, nuk administrohen plotësisht raportimet e drejtuesve të drejtorive përkatëse për përmbushjen e objektivave.

- Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili duhet të hartohet cdo 4 muaj. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm lidhur me arritjen objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomicitetit, të efikasitetit e të efektivitetit. Për këtë fakt mungojnë raportet.

- Bashkia Dibër lidhur me pyetësin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë, ka raportuar në MFE, për vitin 2021.

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

- Nuk ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit.
 - Në Bashkinë Dibër aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë raportet e zbatimit për planet e menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave të përshtatshmërisë dhe efektivitetit të shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

Në lidhje me parimin 17: “*Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë*”.

- Sipas kontakteve me menaxhimin nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura janë bërë prezente në mbledhjet periodike me Kryetarin e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

Titulli i gjetjes: Probleme dhe parregullsi në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin në Bashkinë Dibër

Situata: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, përkatë gjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

“Mjedisi i kontrollit”:

- Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtremeve, 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 objektiva konkrete, të matshëm, 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 Koordinatorit të Riskut, dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij. Mungojnë evidenca mbi punën e kryer nga GSM.

“Menaxhimi i Riskut”:

- Nuk ka strategji të menaxhimit të riskut, si dhe regjistër risku, sipas nenit 21 të ligjit nr. 10 296 datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

Proçesi i Menaxhimit të Riskut për periudhën e auditimit rezulton të mos jetë realizuar dhe dokumentuar me vendimet përkatëse, në kundërshtim me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Kreu III dhe neni 10, Kreu II, si dhe Udhëzimin nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut njësitë publike”. Nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Në Bashkinë Dibër, Drejtoria Ekonomike, Sektori i Financës dhe Sektori i Tatim Taksave nuk përdorin program për mbajtjen e kontabilitetit por operojnë me programin Excel ku niveli i riskut për të gabuar është i lartë.

- Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.
- 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.
- Mungesa e hartimit të regjistrit të riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK dhe riskut, ka sjellë mosidentifikimin dhe mosvlerësimin 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.
- 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 ekspozimin e 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 Dibër nuk ka procedurë të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. 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 ka vetëm 2 specialistë që mund të kontrollojnë të gjitha fazat e funksionimit të IT si instalimin e softuerit, programimin, testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirëmbajtjen dhe administrimin e sistemeve TIK etj.

“Informimi dhe komunikimi”:

- Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen në tërësi të objektivave të institucionit dhe njësive të varësisë.
- Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.
- Në Rregullore është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, veprime me komunikim verbal ose shkresor, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

“Monitorimi”:

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.
- Në Bashkinë Dibër mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.
- Në Bashkinë Dibër aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht 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.

Përsa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi: z. D. I., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2021, z. Sh. M., ish Drejtor i Shërbimeve Mbështetëse dhe ish Kryetar i Bashkisë deri në mars 2022; z. S. S., ish Përgjegjës i Sektorit të Auditit të Brendshëm, për detyrat që ngarkohen ndaj këtij sektori në hartimin e regjistrit të riskut, znj. V. L.,

Specialiste Juriste, konceptuese e rregullores së brendshme, z. L. C. në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë Ekonomike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 12-25 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nenet 8, 16, 22, 23, 24.

Ndikimi/Efekti: Mos identifikimi dhe menaxhimi i risqeve, mungesa e analizimit të cilësisë së funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, mos trajnimi për rritjen profesionale të stafit, ndikojnë negativisht në arritjen e objektivave të institucionit, lënë hapësira për ndodhjen e anomalive dhe mos informimin e titullarit për këto anomali, nuk nxjerrin qartë përgjegjësitë etj.

Shkaku: Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave. Mosnjohje nga niveli i lartë drejtues i kriterëve të MFK, me nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sector, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

2.1.2. Organizimi i njësisë së auditimit të brendshëm:

Në bazë të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik”, është krijuar njësia e Auditit të Brendshëm, e cila është organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm, duke përmblusur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100, i Institutit Ndërkombëtar të Audituesve të Brendshëm. Ky sektor gjatë vitit 2021, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të VKB nr. 64, datë 25.12.2017, nr. 19, datë 20.12.2018, nr. 104, datë 20.12.2019 dhe për vitin 2021 ka pasur 3 punonjës.

Përgjatë periudhës janar-maj 2021, drejtuesi i Njësive të Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Diber, ka qenë S. S., përkatësisht drejtues i njësisë deri më datë 31.05.2021.

Struktura e njësisë AB për vitin 2021 është paraqitur në **Pasqyrën AB1**, në anekset bashkëlidhur.

2.1.3. Vlerësimi i veprimtarisë të njësisë së auditimit të brendshëm:

Për vitin 2021, plani vjetor i auditimeve është miratuar me shkresën nr. 155 prot., datë 18.01.2021.

Gjatë periudhës janar-dhjetor 2021, nga sektori i auditimit të brendshëm pranë Bashkisë Diber, janë kryer gjithsej 2 auditime. Planifikimi dhe realizimi i auditimeve është paraqitur në **Pasqyrën AB2**, në anekset bashkëlidhur.

- Plan strategjik 2021-2023 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2021 është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr. 3364/3 prot., datë 16.10.2020.

Për aktivitetin e vitit 2021 është raportuar pranë Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 730/1 prot., datë 09.03.2022.

- Karta e auditimit të brendshëm është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë, me nr. 186 prot., datë 01.10.2018 dhe nuk ka pasur përditësime.

Nga auditimi i raportimit në 2021, rezulton se janë dhënë 41 rekomandime gjithsej, nga të cilat janë pranuar të gjitha. Nga 41 rekomandimet janë zbatuar 15 prej tyre ose 37%, në proces zbatimi 11 ose 26% dhe pa zbatuar janë 15 ose 37%.

Në mënyrë të përmbledhur të dhënat për zbatimin e rekomandimeve janë paraqitur në **Pasqyrën AB3**, në anekset bashkëlidhur.

Sa më sipër, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se:

- Për periudhën nga data 01.06.2021-23.06.2021, pozicioni i drejtuesit të sektorit të auditit të brendshëm ka qenë vakant dhe nuk janë marrë masa për plotësimin e tij;
 - Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, në kundërshtim me përcaktimin e bërë në nenin 13 të Ligjit nr. 114/2015 “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*”;
 - Karta e auditimit të brendshëm është sipas formatit të miratuar në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 4, datë 10.01.2020 të Ministrit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë “*Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin nr. 100, datë 25.10.2016*”;
 - Për periudhën Qershor-Dhjetor 2021 numri i punonjësve në sektorin e auditit të brendshëm nuk është sipas përcaktimit të bërë në pikën 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “*Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik*”, sipas të cilës njësia e auditimit të brendshëm duhet të ketë 3 punonjës, ndërkohë kanë qenë 2 të punësuar të pa certifikuar;
 - Plani strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2021-2023, dhe është përpiluar në përputhje me standartin e përcaktuar në MAB, Kapitulli III, pika 3.1.6, mungon identifikimi i subjekteve, prioritetet;
 - Planifikimet vjetore të auditimeve për vitin 2021 edhe pse është përgatitur rregullisht, ata nuk janë përpiluar në përputhje me Formatin Standard 5: Hartimi i Planit Strategjik dhe Vjetor të NJAB përcaktuar në MAB, konkretisht jepet informacion vetëm për fushat që do të auditohen, llojet e auditimit dhe numrin e tyre, pra jo për zhvillimet aktuale të NJAB, objektivin(at) kryesore për vitin, sigurimi i brendshëm i cilësisë;
 - Raportimi mbi aktivitetin vjetor 2021 të sektorit të auditimit të brendshëm, në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, nuk është sipas strukturës së përcaktuar në shkronjën “ç” të nenit 14 në Ligjin nr. 114/2015, “*Për Auditimin e Brendshëm Publik*”, pasi nuk jepet informacion për shmangiet nga plani, arsyet dhe argumentet përkatëse; veprimet e ndërmarra nga titullari i njësisë publike për zbatimin e rekomandimeve, si dhe çdo rekomandim të pazbatuar;
 - Plani strategjik 2020-2022 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2021 është hartuar nga drejtuesi i sektorit të auditimit të brendshëm.
 - Nuk ka gjetur zbatim UMFE nr. 4, datë 10.01.2020 “*Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin nr. 100, datë 25.10.2016*”, lidhur me strukturën e Projekt Raportit dhe Raportit Përfundimtar të Auditimeve të kryera në vitin 2021, si dhe dhënien e opinionit në përfundim të auditimit.
 - Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore, por mbahen në ambientet e brendshme të Sektorit të Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “*Për arkivat*”.
 - Dosjet e përhershme për çdo njësi publike të audituar nuk janë çelur elektronikisht dhe manualisht për t’i shërbyer auditimit pasardhës, veprim që bie në kundërshtim me MAB, Kapitulli nr. VI, pika 6.3;
- Në auditimet e kryera për vitin 2021, konstatohet se Sektori Auditimit të Brendshëm (AB), ka planifikuar kryerjen e auditimeve për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.
- Nuk janë kryer auditime të teknologjisë së informacionit;

- Për vitin 2021 nuk është realizuar numri i auditimeve të planifikuara, konkretisht janë planifikuar për t'u kryer 14 auditime dhe janë kryer 2 gjithsej (sipas të dhënave në **Pasqyrën AB2**, në anekset bashkëlidhur).

- Për vitin 2021, konstatohet se nuk janë mbuluar me auditim 5 fusha të aktiviteteve që kryen Bashkia Diber, të cilat janë vlerësuar 2 me risk të lartë dhe 3 me risk të mesëm, sipas të dhënave në **Pasqyrën AB4**, në anekset bashkëlidhur.

Në dosjet e përzgjedhura për auditim, u konstatua se:

1. Në dosjen e auditimit të Sektorit të menaxhimit të Konvikteve, kopshteve dhe çerdheve për periudhën 01.01.2018-31.12.2020, janë lënë 5 rekomandime. Nuk administrohet vlerësimi i riskut, nuk dokumentohen metodat e përdorura në auditim, si dhe në gjetjen nr. 20 ka rezultuar se UK Dibër në rolin e agentit tatimor, nuk ka mbledhur detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për familjarët, nuk administrohet shkresa “Kthim-përgjigje” e subjektit të audituar mbi pranimin e rekomandimeve dhe masave që do të merren për zbatimin e tyre, si dhe njoftimi që duhet të kryejë drejtuesi i njësisë së auditimit ndaj titullarit të njësisë publike, në rastet kur subjekti i audituar nuk njofton për planin e masave.

2. Në auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme (2020), auditim i cili është në tabelën e planit të angazhimeve të NJAB për vitin 2021. Për vitin 2020 janë kryer 6 auditime dhe konkretisht:

1. U.K. Dibër
2. Klubi i Futbollit “Korabi” Peshkopi
3. Klubi Shumësportësh “Korabi” Peshkopi
4. Njësia Administrative Tomin
5. Njësia Administrative Maqellarë
6. Drejtoria Ekomike e Bashkisë Dibër

Për U.K. Dibër, nga auditimi i vitit 2020 janë lënë 7 rekomandime dhe rezulton që janë zbatuar të 7 rekomandimet e lëna.

Për Klubin e Futbollit “Korabi” Peshkopi, nga auditimi i vitit 2020 janë lënë 3 rekomandime, dhe rezulton që janë zbatuar të 3 rekomandimet e lëna.

Për Klubin Shumësportësh “Korabi” Peshkopi, nga auditimi i vitit 2020 janë lënë 4 rekomandime, dhe rezulton që është zbatuar 1 rekomandim dhe 3 janë në proces zbatimi. Për Njësinë Administrative Tomin, nga auditimi i vitit 2020 janë lënë 6 rekomandime dhe rezulton që nuk është zbatuar asnjë nga 6 rekomandimet e lëna. Për Njësinë Administrative Maqellarë, nga auditimi i vitit 2020 janë lënë 9 rekomandime dhe rezulton që nuk është zbatuar asnjë nga 9 rekomandimet e lëna.

Për Drejtorinë Ekonomike në Bashkinë Dibër, nga auditimi i vitit 2020 janë lënë 7 rekomandime, rezulton që të 7 rekomandimet e lëna janë në proces për zbatim.

Baza Ligjore ku janë evidentuar mangësitë:

- Shkronja “ç” në nenin 6, nenin 13, shkronjat “c” dhe “ç” në nenin 14, shkronja “e” në nenin 16 të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;

- Pika 3 e VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”

- UMFE nr. 4, datë 10.01.2020 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin nr. 100, datë 25.10.2016”

- Manuali i Auditimit të Brendshëm, miratuar me UMFE nr. 100, datë 25.10.2016, i ndryshuar, Kapitulli II, pika 8, Kreu 2.2.2, shkronjat “a” dhe “d”, Kreu 2.4.4, Kapitulli III “Plani i auditimit duhet të përgatitet mbi bazë risku – e thënë ndryshe auditimi i brendshëm fokusohet në ato sisteme/fusha ku gjërat ka të ngjarë të mos bëhen siç duhet ose siç janë parashikuar”, Kapitulli III, pika 3.1.6,

Kreu 3.1.3 Faza 3 “Strategjia e Auditimit (frekuenca e kryerjes së auditimeve)”, Kreu 3.5 “Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetor të auditimit të brendshëm”, Kreu 4.1.2., Hapi 1,

Kreu 4.1.8., Hapi 7, Kreu 4.1.12., Hapi 11, Kreu 4.1.13., “Ndjekja e rekomandimeve”, Kreu 4.1.13.1., “Procedurat e ndjekjes së rekomandimeve të auditimit”, Kreu 6.1., 6.3., “Formati Standard 5: Hartimi i Planit Strategjik dhe Vjetor të NJAB”.

Titulli i gjetjes: Probleme dhe parregullsi në lidhje me veprimtarinë e auditimit të brendshëm në Bashkinë Dibër

Situata: - Për periudhën 01.06.2021-23.06.2021, pozicioni i drejtuesit të sektorit të auditit të brendshëm ka qenë vakant dhe nuk janë marrë masa për plotësimin e tij;

- Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, në kundërshtim me përcaktimin e bërë në nenin 13 të Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;

- Karta e auditimit të brendshëm është sipas formatit të miratuar në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me UMFE nr. 4, datë 10.01.2020 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin nr. 100, datë 25.10.2016”;

- Për periudhën Qershor-Dhjetor 2021 numri i punonjësve në sektorin e auditit të brendshëm nuk është sipas përcaktimit të bërë në pikën 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, sipas të cilës njësia e auditimit të brendshëm duhet të ketë 3 punonjës, ndërkohë kanë qenë 2 të punësuar të pa certifikuar;

- Plani strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2021-2023 dhe është përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në MAB, Kapitulli III, pika 3.1.6., mungon identifikimi i subjekteve, prioritetet;

- Planifikimet vjetore të auditimeve për vitin 2021 edhe pse është përgatitur rregullisht, nuk janë përpiluar në përputhje me Formatin Standard 5: Hartimi i Planit Strategjik dhe Vjetor të NJAB përcaktuar në MAB, konkretisht jepet informacion vetëm për fushat që do të auditohen, llojet e auditimit dhe numrin e tyre, pra jo për zhvillimet aktuale të NJAB, objektivin(at) kryesore për vitin, sigurimi i brendshëm i cilësisë;

- Raportimi mbi aktivitetin vjetor 2021 të sektorit të auditimit të brendshëm, në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, nuk është sipas strukturës së përcaktuar në shkronjën “ç” të nenit 14 në Ligjin nr. 114/2015, “Për Auditin e Brendshëm Publik”, pasi nuk jepet informacion për shmangiet nga plani, arsyet dhe argumentet përkatëse; veprimet e ndërmarra nga titullari i njësisë publike për zbatimin e rekomandimeve, si dhe çdo rekomandim të pazbatuar;

- Plani strategjik 2020-2022 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2021 është hartuar nga drejtuesi i sektorit të auditimit të brendshëm.

- Nuk ka gjetur zbatim UMFE nr. 4, datë 10.01.2020 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016”, lidhur me strukturën e Projekt Raportit dhe Raportit Përfundimtar të Auditimeve të kryera në vitin 2021, si dhe dhënien e opinionit në përfundim të auditimit.

- Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore, por mbahen në ambientet e brendshme të Sektorit të Auditimit të Brendshëm në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”.

- Dosjet e përhershme për çdo njësi publike të audituar nuk janë çelur elektronikisht dhe manualisht për t’i shërbyer auditimit pasardhës, veprim që bie në kundërshtim me MAB, Kapitulli nr. VI, pika 6.3;

Në auditimet e kryera për vitin 2021, konstatohet se Sektori Auditimit të Brendshëm (AB), ka planifikuar kryerjen e auditimeve për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

- Nuk janë kryer auditime të teknologjisë së informacionit;

- Për vitin 2021 nuk është realizuar numri i auditimeve të planifikuara, konkretisht janë planifikuar për tu kryer **14** auditime dhe janë kryer **2** gjithsej.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi z. D. I., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2021, z. Sh. M., ish Kryetar në detyrë i Bashkisë Dibër nga data 05.03.2021 deri në mars 2022, z. S. S., ish Përgjegjës Sektori i NJAB deri në 31.05.2021, z. E. I., Përgjegjës i Sektorit të NJAB deri në 31.12.2021.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 12-25 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, UMFE nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

Ndikimi/Efekti: Moskryerja e auditimeve në fushat me risk që ka veprimtaria e njësive vendore, sjell mosnjohjen nga auditimi dhe titullari të rreziqeve të mundshme që ka në këto fusha, e për pasojë, duke mos i njohur, nuk ka as vëmendje për t’i minimizuar e për t’i monitoruar këto risqe. Si përfundim titullarit nuk i jepet këshillimi i duhur nga ana e auditimit të brendshëm, e cila është detyra kryesore e kësaj njësie.

Shkak: Mungesa e kontrollit të cilësisë së auditimeve të kryera dhe moskryerja e auditimeve në fushat me risk.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga NJAB të merren masa për planifikimin në programet e auditimit të fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë, duke i dhënë mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave, nëpërmjet rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike.

2.2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

2.2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2021:

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen e PBA 2019-2021 dhe PBA 2020-2022, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e Grupit të 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 mbrojtjen e mjedisit dhe reduktimin e ndotjeve, garantimin e cilësisë në tregjet publike dhe rritjen e sigurisë në rrugë, përmirësimin e kushteve në çerdhe, kopshte e shkolla dhe ofrimin e shërbimeve sociale, mirëmbajtjen e infrastrukturës rrugore, përmirësimin e transportit publik dhe turizmit. Është bërë analiza e pagave dhe është llogaritur pesha specifike e këtyre llojeve të shpenzimeve në totalin e shpenzimeve.

Fushat me prioritet në shpenzimet për investime konkretisht:

- a. Përmirësimi i infrastrukturës dhe transportit;
- b. Garantimi i pastërtisë dhe reduktimi i ndotjes;
- c. Rigjallërimi i jetës kulturore dhe sportive;
- d. Ndërtimi i veprave të mëdha publike;
- e. Përmirësimi i kushteve për turizmin, etj;

Këto programe afatmesme janë hartuar bazuar në Udhëzimin e MFE nr. 23 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor Afatmesëm të njësive të Qeverisjes Vendore”. Është marrë në konsideratë Instrumenti i planifikimit financiar, i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzimet e viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të kaluara, detyrimet e prapambetura, trashëgimi me destinacion (kontratat në vazhdim), angazhimet (detyrimet e prapambetura sipas llojit), tavanet, llogaria

ekonomike, vlerësimi i burimeve të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program shpenzimet e pritshme (*kostot direkt dhe të ardhurat e pritshme*).

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të “*Buxhetit me pjesëmarrje*”, në datat e paraqitura në **Pasqyrën B1**, në anekset bashkëlidhur.

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë, ujësjellësi, etj., gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare. PBA-të dhe buxheti i vitit 2021 janë miratuar në Këshillin Bashkiak, konkretisht:

a. Për periudhën raportuese 2021, Titullari Bashkisë Dibër në përputhje me kriteret dhe kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “*Për sistemin e taksave vendore*” i ndryshuar; ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” i ndryshuar; ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”; ligji nr. 68/2017 “*Për Financat Vetëqeverisjes Vendore*”, si edhe nga UMF nr. 23, datë 22.11.2016 “*Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*”; UMF nr. 10, datë 28.02.2017 “*Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020*”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “*Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor*”, ka miratuar hapat për përgatitjen e kalendarit për programin buxhetor afatmesëm (2019-2021) dhe (2020-2022) dhe me vendimet nr. 36, datë 06.04.2018 dhe nr. 41, datë 30.04.2019, janë përcaktuar kalendarit i programit buxhetor afatmesëm për njësitë shpenzuese dhe është miratuar raporti i vlerësimit i të ardhurave e shpenzimeve, ndërsa Këshilli Bashkisë me vendimet nr. 60, datë 02.07.2018 dhe nr. 57, datë 31.05.2019, ka miratuar tavanet e programeve buxhetore afatmesëm për vitet (2019-2021) dhe (2020-2022). Programet buxhetor afatmesëm (2019-2021) dhe (2020-2022) janë miratuar me vendime të Kryetarit të Bashkisë nr. 60 datë 02.07.2018 dhe nr. 57, datë 31.05.2020. Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në (11) programe buxhetore. Gjatë hartimit të PBA janë përcaktuar “*Përshkrimi i çdo programi*”; “*Politika e programit*”; “*Qëllimi Politikës së programit*”; “*Objektivat e politikës së programit*”. Programi buxhetor afatmesëm (2021-2023) për Bashkinë Dibër është miratuar me vendimin nr. 142 datë 04.11.2020.

b. Buxheti 2021 është miratuar me VKB nr. 160, datë 30.12.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr. 32/1 prot , datë 14.01.2020.

Planifikimet sipas PBA-ve dhe ndryshimet janë paraqitur në **Pasqyrën B2**, në anekset bashkëlidhur.

Sipas të dhënave të pasqyrës, konstatohet se për vitin 2021 me të ardhurat e veta bashkia mbulon 10.7% të shpenzimeve. Kështu të ardhurat nga taksat e tarifat vendore janë planifikuar për vlerën 151,065 mijë lekë në fakt ato janë realizuar për vlerën 100,619 mijë lekë, *më pak për vlerën 50,446 mijë lekë*, diferencë e cila ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuar nga të ardhurat për të njëjtën vlerë.

Planifikimi i Buxhetit të Bashkisë Dibër për vitin 2021 është bërë në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*” pika 4 dhe 5, i ndryshuar me ligjin nr. 30/2015, gërma “*dh*” të nenit 32, i ndryshuar, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, Udhëzimeve të Ministrisë së Financave “*Për përgatitjen e buxhetit vendor*”, konkretisht UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*”, i ndryshuar me UMFE nr. 3, datë 16.01.2021, në ligjin nr. 88, datë 18.12.2019 “*Për buxhetin e vitit 2020*”, si dhe në vendimet përkatëse të Këshillit të Bashkisë Dibër.

Programi i të ardhurave për vitin 2021 është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me

vendim të Këshillit Bashkiak nr. 159 datë 28.12.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër”.

Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë në përputhje me strukturën buxhetore. Programet buxhetore dhe detajimet e tyre, janë miratuar nga Këshilli i Bashkisë me vendimet përkatëse. Planit buxhetor është detajuar dhe ndarë në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli për çdo muaj. Treguesit e buxhetit janë mbajtur tek llogaria e thesarit e cila pasqyron veprimtarinë përkatëse sipas klasifikimit buxhetor. Janë kryer akt-rakordimet periodike dhe vjetore me degën e thesarit.

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të vitit 2021, paraqitet sipas situacionit të rakorduar me thesarin. Planifikimi i buxhetit është bërë në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të njësisë vendore. Janë zbatuar kriteret në çeljen e buxhetit, është bërë detajimi i planit fillestar bazuar në kompetencat që i lejon ligji për lëvizjet në buxhet. Po kështu rezulton se janë bërë argumentimet e transferimeve të ndryshme të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore.

2.2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura:

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të granteve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të granteve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit 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, granteve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësime). 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.

Në hartimin e projekt buxhetit vjetor, janë marrë në konsideratë kërkesat e dokumentuara të sektorëve, por kryesisht realizimi i artikujve buxhetorë për vitin buxhetor paraardhës.

Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve përkatëse “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Dibër dhe janë raportuar periodikisht pranë degës së Thesarit dhe në MFE. Situacionet e shpenzimeve janë plotësuar sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve dhe më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.

Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me relacionin e realizimit të buxhetit duke argumentuar edhe shtesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit.

Ndarja e plan buxheteve sipas strukturës dhe çelja e fondeve është realizuar sipas detajimeve

të bëra në fillim të vitit ushtrimor, duke reflektuar ndryshimet e diktuar sipas nevojave të mbështetura në kriteret ligjore gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan-buxhetet për vitin 2021, u konstatua se është realizuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli, duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit 2021, buxheti i Bashkisë Dibër ka pësuar ndryshime nëpërmjet vendimeve të Këshillit Bashkiak, ndryshime të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në Degën e Thesarit, e reflektuar normalisht në situacionet e shpenzimeve. Për të gjitha rastet e ndryshimit të buxhetit, VKB-të janë të konfirmuara nga Prefekti i Qarkut Dibër.

U verifikuan situacionet mujore të rakorduar me Degën e Thesarit Dibër dhe u gjetën të rakorduara me shpenzimet e kontabilizuara për pjesën e të ardhurave dhe tarifave të Bashkisë dhe të granteve. Të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, për llogari të Bashkisë Dibër janë kryer në bankat e nivelit të dytë, të cilat janë të dokumentuara dhe të rregullta, edhe në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesarit Dibër, për çdo muaj dhe në mënyrë progresive.

Nga Këshilli i Bashkisë është bërë miratimi i të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas burimeve të financimit, strukturës buxhetore dhe institucioneve. Gjatë auditimit, rezulton se Kryetari i Bashkisë ka raportuar normalisht në Këshillin Bashkiak për gjendjen ekonomiko-financiare, sipas nenit 64 të ligjit nr. 30/2015 dhe ligjit nr. 139/2015.

Nga sa më sipër, rezulton se kanë gjetur zbatim UMF nr. 1, datë 9.1.1996 “*Për procedurat e punës në sistemin e thesarit dhe institucioneve buxhetore*” dhe UMF nr. 2, datë 27.1.1999 “*Për urdhër shpenzimet dhe titullin e të ardhurave*”.

Nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, në Bashkinë Dibër rezultoi se për vitin 2021, gjendja fillestare e planit të çelur është **910,354,013 lekë**.

Në muajin mars plani vjetor është shtuar me **10,657,868 lekë sipas** VKB nr. 18 datë 03.03.2021, si shtesë për rritjen e fondit të pagave për funksionin e arsimit parashkollor të transferuar nga pushteti qendror në atë vendor.

Gjendja në fund të vitit 2021 ka qenë **921,011,881 lekë**.

Nga AKUM rezulton një shtesë tjetër në programin “6370” vlerën **15,618,440 lekë** për shërbime projektimi.

Nga AKUM rezulton një shtesë tjetër në programin “6370”. në vlerën **198,310,130 lekë** për financimin e investimeve të financuara nga programi “*Furnizime me ujë dhe kanalizime*”.

Nga Ministria e Bujqësisë një shtesë tjetër fondi në programin “4240” vlera **43,911,840 lekë** për objektin “*Rehabilitimin e digës së Gramës*”.

Fonde shtesë për bonuset e strehimit në vlerën **1,070,360 lekë**.

Shtesë fondi për kuotën ushqimore për konviktin në vlerën **3,492,230 lekë**.

2.2.3. a) Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit:

Titulli i gjetjes: Diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përsa i përket pjesës së të ardhurave dhe shpenzimeve të kryera.

Situata: Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Dibër, 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 nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Dibër, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv, të realizuara me Vendim të KB ose të diktuar nga transferta e deleguar nga pushteti qendror. Për rishikimet e buxhetit dhe rritjet e limitit nga të ardhurat e realizuara, u konstatua se është respektuar disiplina buxhetore, si në planifikim ashtu edhe në realizim.

Realizimi i treguesve të buxhetit për vitin 2021, referuar akt-rakordimeve me thesarin (pa njësitë e varësisë) është paraqitur në **Pasqyrën B3**, në anekset bashkëlidhur, nga ku konstatohet se niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varion në masën 32% deri 90%, gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Dibër dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara.

Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit, për vitin 2021, e zënë pagat dhe sigurimet, e ndjekur nga shpenzimet operative me 61,6% dhe Investimet me 45%.

Të ardhurat e Bashkisë Dibër për vitin 2021 janë realizuar në masën 94,2%, konkretisht nga 151,065 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 142,361 mijë lekë. Të ardhurat e trashëguara nga viti 2020 në vitin 2021 janë 17,578 mijë lekë. Transferta e pakushtëzuar e vitit 2021 është 416,544 mijë lekë, transfera specifike faktike është 266,699 mijë lekë, nga FZHR është një shtesë me vlerë 245,141 mijë lekë. Totali i planifikuar i të hyrave për vitin 2021 është 1,178,850 mijë lekë nga të cilat janë realizuar 79,3%, pra 935,266 mijë lekë.

Shpenzimet për vitin 2021 janë parashikuar në vlerën **921,012 mijë lekë** dhe janë realizuar në vlerën **690,132 mijë lekë** ose **74.9%**.

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2021, referuar akt-rakordimeve me thesarin, është paraqitur në **Pasqyrën B4**, në anekset bashkëlidhur.

Për vitin 2021, nga **transferta e pakushtëzuar** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 443,093 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 311,592 mijë lekë ose në masën 73%. Buxheti sipas burimeve të financimit, (pa njësitë e varësisë) është paraqitur në **Pasqyrën B5**, në anekset bashkëlidhur.

Nga **transferta specifike** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 297,643 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 266,699 mijë lekë ose në masën 89,6%, sipas **Pasqyrës B6**, në anekset bashkëlidhur.

Nga të **ardhurat e veta** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 168,643 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 100,619 mijë lekë ose në masën 59,6%, sipas **Pasqyrës B7**, në anekset bashkëlidhur.

Nga **fondet e deleguara** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 11,631 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 11,215 mijë lekë ose në masën 96.4%, sipas **Pasqyrës B8**, në anekset bashkëlidhur.

Nga **fondet e FZHR, AKUM** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 257,840 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 245,141 mijë lekë ose në masën 95%, sipas **Pasqyrës B9**, në anekset bashkëlidhur.

Përmbledhja e buxhetit 2021 sipas burimeve të financimit është paraqitur në **Pasqyrën B10**, në anekset bashkëlidhur.

Sa më sipër u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu nga të ardhurat veta të planifikuara dhe të realizuara, e këto të fundit të alokuara në buxhetet respektive ka diferenca të dukshme duke bërë që buxheti për vitin 2021 të ketë mosrealizime.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi z. D. I., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2021, z. Sh. M., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2022 dhe z. L. C., me funksion Drejtor i Drejtorisë Ekonomike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 25-45 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e

vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësisë të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.

Ndikimi/Efekti: Planifikimi joreal i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve e investimeve dhe mosrealizimi i tyre kryesisht për shkak të mosrealizimit të të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

Shkaku: Planifikim i të ardhurave dhe më pas i procedurave të prokurimeve për mallra/shërbime dhe investime, pa një studim të mirëfilltë, duke u mbështetur në planifikim dhe jo në realizimin faktik. Mungesa e një analize financiare në programimin e buxheteve, mosnxjerrja e konkluzioneve të sakta për mosrealizimet e buxheteve në periudhat e mëparshme, si dhe mos respektimi i kërkesave ligjore për programimin e buxheteve.

Rëndësia: E lartë

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

➤ **Miratimi i buxhetit faktik**

Në fund të periudhës ushtrimore 2021, buxheti faktik nga Bashkia Dibër është miratuar me VKB nr. 12, datë 10.05.2022, bashkë me hartimin e PBA-së. Në relacionin përfundimtar të zbatimit të buxhetit është hartuar vetëm realizimi i treguesve buxhetorë për të ardhurat dhe shpenzimet dhe nuk është shoqëruar me analizë faktoriale për realizimet e fondeve dhe rekomandimet për përmirësimin e situatës.

➤ **Monitorimi i buxhetit dhe raportimi 4 mujor në Këshillin Bashkiak**

Në zbatim të nenit 48 “Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor” të ligjit 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Për vitin 2021, janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre, konkretisht:

4 mujori i parë: Nr. 28, datë 04.06.2021, miratuar në KB;

4 mujori i dytë: Nr. 51, datë 05.11.2021, miratuar në KB;

Raporti vjetor: Nr. 12, datë 10.05.2022, miratuar në KB.

Vendimmarrja si më sipër është kryer në përputhje me ligjin organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” neni 65, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, udhëzimin nr. 22 dt.30.07.2018 “Për Procedurat standarde të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe nenin 44, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

➤ **Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe të kontigjencës**

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/kontigjencës, ku për vitin 2021 është planifikuar në masën 1,900 mijë lekë, nga e cila është përdorur vlera 0 mijë lekë për në zbatim të VKM nr. 329, datë 16/05/2020 “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare”. Ndërsa shuma 1,900 mijë lekë e planifikuar për fond rezervë dhe kontigjence nuk është përdorur.

➤ **Miratimi dhe përdorimi i fondit të emergjencave civile**

Nga Bashkia Dibër është krijuar edhe fondi për emergjencat civile, ku për vitin 2021 paraqitet në shumën 26,557,851 mijë lekë, nga e cila përdorur vlera 10,230 mijë lekë.

Sipas VKB nr. 150 prot. datë 11.12.2020, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me vendimin nr. 1850/1 prot. datë 21.12.2020, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim shtëpie në shumën 116,309 lekë.

Sipas VKB nr. 150 prot. datë 11.12.2020, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me vendimin nr. 1850/1 prot. datë 21.12.2020, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim shtëpie në shumën 33,771 lekë.

Sipas VKB nr. 123 prot. datë 02.10.2020, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me vendimin nr. 1541/1 prot. datë 15.10.2020, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim shtëpie në shumën 153,907 lekë.

Sipas VKB nr. 156 prot. datë 28.12.2020, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me vendimin nr. 156/1 prot. datë 13.01.2021, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim shtëpie në shumën 13,513 lekë.

Sipas VKB nr. 156 prot. datë 28.12.2020, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me vendimin nr. 156/1 prot. datë 13.01.2021, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim shtëpie në shumën 66,745 lekë.

Sipas VKB nr. 03 prot. datë 03.02.2021, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me vendimin nr. 160/1 prot. datë 15.02.2021, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim shtëpie në shumën 1,075,130 lekë.

Sipas VKB nr. 04 prot. datë 03.02.2021, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me vendimin nr. 161/1 prot. datë 15.02.2021, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim shtëpie në shumën 661,574 lekë.

Sipas VKB nr. 04 prot. datë 03.02.2021, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me vendimin nr. 161/1 prot. datë 15.02.2021, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim shtëpie në shumën 1,926,244 lekë.

Sipas VKB nr. 04 prot. datë 03.02.2021, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me vendimin nr. 161/1 prot. datë 15.02.2021, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim shtëpie në shumën 133,489 lekë.

Sipas VKB nr. 04 prot. datë 03.02.2021, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me vendimin nr. 161/1 prot. datë 15.02.2021, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim shtëpie në shumën 1,624,684 lekë.

➤ **Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Dibër.**

Nga dokumentacioni i paraqitur, konstatohet se Bashkia Dibër nuk ka marrë asnjë subvencion për periudhën objekt auditimi.

➤ **Realizimi i Investimeve:**

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

Situata: Grupi i KLSH konstaton se, niveli i realizimit të investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulta, ku për vitin 2021 është realizuar në një nivel prej 32,8%, ku nga vlera e planifikuar prej 378,719,798 lekë është realizuar vlera 305,546,000 lekë me një diferencë prej 73,173,798 lekë.

Sipas përfaqësuesve të bashkisë Dibër (*Drejtoria Financë/Buxhet*), ky mosrealizim vjen si pasojë e mungesës së të ardhurave të realizuara sipas periudhave ushtrimore, *por sipas grupit të KLSH-së, kjo vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve ose planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të ardhurat për asnjë nga vitet nuk janë realizuar, konkretisht për periudhën 2020/2021 paraqitet 79%/94%, 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 ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre. Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi z. D. I., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2021, z. Sh. M., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2022 dhe z. L. C., me funksion Drejtor i Drejtorisë Ekonomike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 25-45 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.

Ndikimi/Efekti: Planifikimi i shpenzimeve pa siguruar burimin e tyre, i cili kryesisht vjen nga të ardhurat, mbështetja e tyre në planin e të ardhurave, çon në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Shkaku: Planifikimi i shpenzimeve, pa një studim të mirëfilltë, duke u bazuar në raport me planin dhe jo me faktin.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Nga Bashkia Dibër, të merren masa që planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e të ardhurave reale, të disponueshme dhe jo mbi bazën e të ardhurave të planifikuara, duke planifikuar shpenzimet më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Dibër.

2.2.3. b) Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID-19, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi:

Për shkak të situatës Covid 19, gjatë vitit 2021 nuk janë bërë shpenzime, ndërsa gjatë vitit 2020 për shkollat, kopshtet, shërbimin social dhe familjet në nevojë janë shpenzuar 3,312,600 lekë, shpenzimi i të cilave është muratur me VKB nr. 23 datë 27.03.2020, i konfirmuar nga prefektura Dibër me shkresën nr. 552/1 prot., datë 27.03.2020, të cilat janë sipas të dhënave të paraqitura në **Pasqyrën B11**, në anekset bashkëlidhur.

2.2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve:

Titulli i gjetjes: Paraqitje e faturave në degën e thesarit pas afatit 30 ditor. Nivel i lartë i detyrimeve të prapambetura. Planifikim jo i saktë jo i plotë dhe jo në rend kronologjik për shlyerjen e këtyre detyrimeve.

Situata: Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Me fondet e vitit buxhetor 2021, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e 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 FZSHH sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e

periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhës në buxhetet respektive është paraqitur e detajuar në **Pasqyrën B12**, në anekset bashkëlidhur, nga ku konstatohet se, në fund të vitit 2021, vlera e detyrimeve të planifikuara për vitin buxhetor është më e vogël, nisur nga fakti se planifikimi i buxhetit të vitit pasardhës hartohet dhe miratohet në muajin nëntor dhe detyrimet nuk kanë dalë të gjitha.

Në shumën e paplanifikuar përfshihen dhe vendimet gjyqësore.

Detyrimet e palikuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat referuar edhe të dhënave të rubrikës “*Detyrimet e prapambetura*”, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura janë paraqitur të detajuara në **Pasqyrën B13**, në anekset bashkëlidhur.

Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të palikuiduara 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 2021, detyrimet e raportuara janë në vlerën 282,143,863 lekë, sipas ditarit të bankës dhe urdhër-shpenzimeve e dokumentacionit financiar shoqërues të vënë në dispozicion nga Drejtoria Ekonomike, rezultoi se gjendja e detyrimeve të palikuiduara në fund të vitit 2021 është në shumën 428,026,632 lekë, pra me një diferencë prej 145,882,769 lekë të krijuara gjatë periudhës Nëntor-Dhjetor 2021.

Në totalin e faturave të palikuiduara për vitin 2021, faturat e artikullit 602 paraqiten në shumën 16,480 mijë lekë ose 3.9% të totalit. Shpenzimet për investime janë në shumën 321,216 mijë lekë ose 75% dhe shpenzime gjyqësore në shumën 90,327 mijë lekë ose 21% e totalit.

Është i pa argumentuar fakti se referuar situatës së pasqyrave financiare të vitit 2020, megjithëse në llog. 520 ka gjendje monetare të papërdorur, përsëri Bashkia Dibër ka detyrime kreditore të papaguara dhe në vlera të konsiderueshme. Kështu në fund të periudhës së vitit 2020 në llog. 520 ka pasur gjendje në vlerën 89,281,105 lekë dhe në fund të vitit 2021 llog. 520 paraqitet në vlerën 160,517,345 lekë.

➤ **Faturat e palikuiduara**

Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit **60 ditor** të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Dibër, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2021, janë pa paguar gjithsej **135 fatura** me vlerë **336,831 mijë lekë**, ku sipas periudhave janë paraqitur të detajuara në **Pasqyrat B14 dhe B15**, në anekset bashkëlidhur.

Gjithashtu nga Bashkia Dibër (*Drejtoria e Financë/Buxhet*), ka një sasi faturash 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 vitin 2021, paraqiten gjithsej **4 fatura** me vlerë **19,037 mijë lekë**, konkretisht **Pasqyra B16**, në anekset bashkëlidhur.

➤ **Vendimet gjyqësore për marrëdhëniet e punës, detyrimet kontraktore dhe shpronësimet**

Nga auditimi i dokumentacionit për detyrime për vendime gjyqësore, u konstatua se deri në fund të vitit 2021 paraqitet gjithsej vlera prej 90,327 mijë lekë. Gjatë vitit 2022 është likuiduar shuma prej 73,185 mijë lekë dhe mbetet për likuidim shuma prej 17,145 mijë lekë. Më hollësisht janë paraqitur të detajuara në **Pasqyrën B17**, në anekset bashkëlidhur.

Planifikimi për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura nga vitet paraardhës në buxhetet respektive është në vlerën 172,069,285 lekë, e paraqitur me detaje në **Pasqyrën B18**, në anekset bashkëlidhur, nga ku konstatohet se Bashkia Dibër në planifikimin e fondeve buxhetore për likuidimin e faturave të prapambetura (kreditoret) me miratimin e buxheteve fillestare, planifikon një përqindje të ulët në raport me vlerën totale të faturave kreditore, ku për vitin 2021 nga vlera e faturave kreditore prej 189,483 mijë lekë është planifikuar vlera 172,069 mijë lekë ose 90.8%.

Mos planifikimi i vlerës së plotë të faturave, edhe pse janë me dokumentacion të rregullt, çon në trajtim me dy standard të subjekteve, duke penalizuar disa dhe favorizuar disa të tjera dhe duke mos ndjekur radhën e pagesës sipas periudhave për pagesën e kryerjes së shërbimit që këto subjekte kanë ofruar bashkisë Dibër, si dhe i jep mundësi padrejtësisht bashkisë që me fondet të cilat nuk planifikohen për likuidimet të këtyre faturave kreditore të planifikojë shpenzime për shërbime/blerje mallra dhe investime jo në raport të fondet, duke rritur vlerën e faturave kreditore ose thënë ndryshe borxhin që Bashkia Dibër ka ndajë subjekteve të ndryshme.

Faturat e likuiduara me vonesë janë paraqitur të detajuara në **Pasqyrën B19**, në anekset bashkëlidhur.

Sa i përket likuidimit të detyrimeve të prapambetura për investime, mallra dhe shërbime, konstatohet se, nuk respektohet rradha e likuidimit të tyre, pra fatura e parë të likuidohet më parë.

Konkretisht për detyrimin ndaj 107 subjekteve, (sipas pasqyrës më sipër) në vlerën 182,905,199 lekë, përgjatë vitit 2021 nuk është kryer asnjë likuidim, ndërkohë që janë likuiduar subjekte, detyrimet e të cilëve janë krijuar në vitin buxhetor 2021.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi z. D. I., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2021, z. Sh. M., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2022 dhe z. L. C., me funksion Drejtor i Drejtorisë Ekonomike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 25-45 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësisve të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

Ndikimi/Efekti: Planifikimi i shpenzimeve pa siguruar burimin e tyre, i cili kryesisht vjen nga të ardhurat, mbështetja e tyre në planin e të ardhurave, çon në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Shkaku: Planifikimi i shpenzimeve, pa një studim të mirëfilltë, duke u bazuar në raport me planin dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të sektorit të taksave dhe tarifave vendore, për asnjë nga periudhat ushtrimore të mëparshme nuk ka pasur realizim të planit të të ardhurave. Zhvillimi i procedurave të prokurimit jo në raport me fondet buxhetore të disponueshme.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 1: Bashkia Dibër, 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 dhe radhës së faturave, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

Rekomandimi 2: Bashkia Dibër, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave dhe detyrimeve për vendimet gjyqësore në të palikuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjithë radhën e pagesave për vlerën **336,831 mijë lekë**, nga faturat e papaguara dhe **90,327 mijë lekë** nga vendimet gjyqësore, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE

dhe evidentim të plotë në kontabilitet.

Rekomandimi 3: Bashkia Dibër, të marrë masa që të ardhurat e papërdorura në fund të vitit, të mos i mbartë në vitin pasardhës, por t'i përdorë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, kontraktuale dhe gjyqësore, sipas rradhës kronologjike të krijimit të tyre.

Rekomandimi 4: Kryetari i Bashkisë Dibër, të përgatitë një plan për daljen nga situata e vështirë financiare dhe t'ia dërgojë Këshillit Bashkiak, i cili ta shqyrtojë dhe miratojë brenda 15 ditëve nga data e paraqitjes së tij. Një kopje e planit të miratuar nga KB t'i dërgohet zyrtarisht, Ministrisë së Financave.

2.2.5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre:

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik për periudhën 2021, në lidhje me investimet publike, u konstatua se:

- Financim projektesh nga FSHZH dhe AKUM, gjithsej janë **4** projekte me vlerë kontrate **1,395,060 mijë lekë**, nga e cila 1 projekt është i vitit 2016 me financim 177,007 mijë lekë, dhe 2 projekte janë të vitit 2020 me financim 276,000 mijë lekë, dhe 1 projekt me vlerë 203,657 mijë lekë financim në vitin 2021;
- Nga Ministrinë e linjës dhe donacione, janë **4** projekte me vlerë kontrate **136,783 mijë lekë**, nga e cila 4 projekte me vlerë 120,023 mijë lekë financuar në vitin 2020 dhe 2021.
- Nga fondet e Bashkisë Dibër dhe Grantet, janë financuar **47** projekte me vlerë kontrate **133,537 mijë lekë**, nga e cila: për vitin 2021 janë financuar 35 projekte me vlerë 57,059 mijë lekë.

Kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimit të fondeve nga FZSH/Ministrinë e linjës dhe për pjesën e Bashkisë Dibër nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, të dhëna të cilat paraqiten, si vijon:

Për financimet nga FZSH dhe AKUM, janë lidhur për vitin 2016 gjithsej 1 kontratë në vlerën 207,649 mijë lekë. Financuar me vonesë vlera 30,642 mijë lekë, nga e cila: financuar në vitin 2016 vlera 47,972 mijë lekë dhe në vitin 2017 vlera 13,076 mijë lekë; në vitin 2018 vlera 88,831 mijë lekë, në vitin 2019 vlera 27,127 mijë lekë.

Për kontratat e lidhura në vitin 2020 në shumën 983,755 mijë lekë, financuar në vitin 2020 shuma 276,000 mijë lekë dhe për vitin 2021 shuma 155,000 mijë lekë. Mbetet akoma për financim vlera 552,755 mijë lekë.

Për kontratat e lidhura në vitin 2021 në shumën 203,656 mijë lekë, financuar në vitin 2021 shuma 42,060 mijë lekë. Mbetet akoma për financim vlera 161,596 mijë lekë.

Fondet e mbartura nga viti 2020 dhe të akorduara për vitin 2021 janë paraqitur të detajuara në **Pasqyrën B20**, në anekset bashkëlidhur.

Pasqyrat e kontratave për investime dhe likuidimet sipas periudhave janë paraqitur të detajuara në **Pasqyrat B21a dhe B21b**, në anekset bashkëlidhur.

Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ nga Dega e Thesarit Dibër dhe të shtrira në kohë sipas financimit e ndarë në tre vitet sipas planifikimit në PBA. Nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara me qëllim pagesën e saj dhe në rastet kur fondi nga Ministria ka ardhur i ndarë në afate mujore kontrata është regjistruar e plotë, ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në thesar është hartuar shkresë përcjellëse, ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit, kur është e shtrirë në disa vite, vlera për secilin vit.

Investimet e kryera nga FZSH, për të cilat Bashkia Dibër nuk është pjesëmarrëse në financim janë paraqitur të detajuara në **Pasqyrën B21**, në anekset bashkëlidhur, nga ku konstatohet se për periudhën 01.01.2021-31.12.2021, në Bashkinë Dibër janë planifikuar investime nga FZSH me një fond limit prej 1,557,861 mijë lekë, ku Bashkia Dibër nuk është pjesëmarrës

as si bashkëfinancuse por si institucioni që ka kryer procedurat e prokurimit. Kështu për vitin 2016 janë planifikuar 1 investim me vlerë 210,000 mijë lekë, për vitin 2020 janë planifikuar 6 investime me vlerë 1,137,559 mijë lekë, për vitin 2021 janë 1 projekt me vlerë 210,302 mijë lekë.

➤ **Burimi i krijimit të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor dhe përdorimi i tyre**

Sipas të dhënave të pasqyrës, konstatohet se për vitin 2021 me të ardhurat e veta bashkia mbulon 10.7% të shpenzimeve. Kështu të ardhurat nga taksat e tarifave vendore janë planifikuar për vlerën 151,065 mijë lekë në fakt ato janë realizuar për vlerën 100,619 mijë lekë, *më pak për vlerën 50,446 mijë lekë*, diferencë e cila ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuar nga të ardhurat për të njëjtën vlerë.

➤ **Për auditimin mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga, shpërblime etj.), për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2021)**

Për vitin 2021, numri i punonjësve është përcaktuar me VKB nr. 157, datë 28.12.2020 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë dhe Funksioneve të Deleguara - 2021” dhe VKB nr. 157/1, datë 28.12.2020, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 5/1 prot, datë 08.01.2021, sipas të dhënave të paraqitura në **Pasqyrën B22**, në anekset bashkëlidhur.

Nuk u konstatua tejkalimi i numrit të punonjësve të miratuar me Vendim të KB, konstatuar kjo nga auditimi i listpagesave të periudhave Janar-Mars 2021 dhe Tetor-Dhjetor 2021.

Të dhënat mbi largimet dhe emërimet e punonjësve nga puna janë paraqitur në **Pasqyrën B23**, në anekset bashkëlidhur.

U konstatua se Aktet e emërimit në pozicione pune të punonjësve me status të Nënpunësit civil, janë në zbatim të nenit 22, të ligjit nr. 152/2013, datë 30/05/2013 “Për Statusin e Nënpunësit Civil” i ndryshuar dhe Kreut II, IV dhe VI të VKM nr. 243, datë 18.3.2015.

Mbulimi me fonde i pagave të punonjësve sipas periudhave është paraqitur në **Pasqyrën B24**, në anekset bashkëlidhur, nga ku konstatohet se me fondet e veta Bashkia Dibër mbulon 11.2% të fondit të pagave, ndërsa diferenca mbulohet me grandet e ardhura nga Pushteti Qendror.

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 në fuqi. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

➤ **Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore**

Në Bashkinë Dibër, për vitin 2021 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 157, datë 28.12.2020, me ndryshime dhe Vendimin nr. 18 datë 27.01.2021 të Kryetarit të Bashkisë “Për miratimin e strukturës së Bashkisë Dibër për vitin 2021”, ku përfshihet edhe struktura e Sektorit të taksave dhe tarifave vendore. Ky sektor përbëhet nga 9 punonjës, konkretisht 1 përgjegjës dhe 8 specialistë, sipas të dhënave të paraqitura në **Pasqyrën A1**, në anekset bashkëlidhur.

Titulli i gjetjes: Performancë e dobët në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave për periudhën objekt auditimi.

Situata: Për vitin 2021, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër është miratuar me VKB-në nr. 159, datë 28.12.2020, e konfirmuar nga Prefekti Dibër me shkresën nr. 27/1, datë 08.01.2021.

Referuar planit vjetor të miratuar dhe aktrakordimeve me Degën e Thesarit Dibër, parashikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore për vitin 2021 paraqitet i detajuar në **Pasqyrën A2** në anekset bashkëlidhur, nga ku konstatohet se për vitin 2021, të ardhurat nga 151,065,000 lekë të planifikuara janë realizuar 142,361,239 lekë ose 94%, pra me një mosrealizim në shumën

8,703,761 lekë. Të ardhurat tatimore janë parashikuar në vlerën 49,841,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 38,967,819 lekë ose 78%, ndërsa të ardhurat jotatimore janë parashikuar në vlerën 101,224,000 lekë dhe realizuar në vlerën 103,393,420 lekë ose 102%.

Referuar **Pasqyrës A2**, konstatohet se për disa taksa dhe tarifa, realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa taksa dhe tarifa të tjera realizimi paraqitet mbi planin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve, e cila kryesisht vjen për shkak të mosnjohjes së situatës dhe moskryerjes së rregullt të procedurave, gjë që ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave.

Në këtë kontekst, është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Dibër, që megjithëse të ardhurat nuk janë realizuar asnjëherë në vite, në procesin e planifikimit menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet e mëparshme, në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të bëhet mbi baza sa më reale, duke shkaktuar defiçit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve, etj, në dëm të interesave të publikut.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi: z. D. I., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2021, z. Sh. M., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2022, si dhe punonjësit e sektorit të tatim-taksave në Bashkinë Dibër, B. M., me detyrë Përgjegjës Sektori, D. A., M. B., E. P., O. I., M. H., M. Gj. dhe R. G. me detyrë inspektorë dhe E. M., me detyrë ish inspektor, i cili ka shkëputur marrdhëniet e punës me bashkinë Dibër.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 25-45 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligji nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, “Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë”; ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, “Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore”, neni 42, “Administrimi i mjeteve monetare”, pika 1, 2 dhe 4; neni 54, “Raportimi financiar” nën-pika c, UMFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” pika 200, UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos planifikim i saktë i treguesve në planin e të ardhurave shkaktonte 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

Rekomandim: Bashkia Dibër, gjatë hartimit të projekt/planit të buxhetit, të planifikojë treguesit e planit të të ardhurave mbi baza reale, të kryejë në mënyrë të saktë kontabilizimin e të ardhurave në llogaritë kontabël dhe të sigurojë rregullsi dhe saktësi në raportimin dhe rakordimin e treguesve të realizimit të të ardhurave, në përputhje me raportimet e degës së thesarit sipas akt-rakordimeve të financës, buxhetit dhe kontabilitetit.

Titulli i gjetjes: Krijimi i debitorëve dhe mosndjekja e mjaftueshme e detyrimeve të familjarëve nga struktura tatimore. Probleme me vjeljen e taksës së tokës bujqësore dhe taksës së ndërtesës e tarifës së pastrim-gjellbërim-ndriçimit nga abonentët familjarë.

Situata: Në rregulloren e brendshme të bashkisë Dibër nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e aktrakordimeve me ta.

Të ardhurat nga agjentët tatimorë (*Drejtoria Rajonale Tatimore Dibër, në lidhje me TFTH; Drejtoria e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit, pranë Ministrisë së Financave, në lidhje me rentën minerare; AKSH-ja, në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe DRSHTRR Dibër, në lidhje me taksën vjetore të mjeteve të përdorura*) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji, për llogari të bashkisë Dibër dhe konfirmohen nga Dega e thesarit Dibër.

Në lidhje me subjektet, detyrimet tatimore të të cilëve arkëtohen nga agjentët tatimorë, u konstatua se nga Bashkia Dibër nuk është krijuar një bazë të dhënash e plotë dhe e saktë, ku të përcaktohet numri i subjekteve tatimpagues, lloji i detyrimeve të tyre, periudha e ushtrimit të veprimtarisë, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa subjekte janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, si dhe nuk është bërë asnjëherë rakordim me këta agjentë në lidhje me detyrimet e tyre ndaj Bashkisë Dibër, pavarësisht konfirmimit të arkëtimeve nga dega e Thesarit.

Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë për vitin 2021, janë paraqitur të përmbledhura në **Pasqyrën A3** në anekset bashkëlidhur.

Në lidhje me detyrimet e abonentëve familjarë, u konstatua se bashkia Dibër nuk ka krijuar një bazë të dhënash të plotë dhe të saktë për familjet, ku përcaktohet numri i familjeve dhe sasia e sipërfaqes së banimit që ka secila familje, kujt viteve i përket banesa, para apo pas vitit 1993, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, si dhe nuk është plotësuar rregullisht njoftimi i detyrimit për çdo familje, si për taksën e ndërtesës edhe për tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit.

Për detyrimet e familjarëve, u konstatua se shoqëria Ujësjiellës-Kanalizime Dibër Sh.A., nuk është caktuar si Agjent Tatimor për vjeljen e taksës së ndërtesës e të truallit dhe tarifën e pastrimit dhe të shërbimit. Për këtë çështje, nga Sektori i të ardhurave dhe tarifave vendore është relatuar disa herë në Këshillin Bashkiak, por nuk është realizuar marrëveshja për caktimin si agjent tatimor.

➤ **Detyrimet e familjarëve**

Planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat e familjarëve është në vlerën **15,550,000 lekë**, ndërkohe që realizimi është në vlerën **4,871,643 lekë** ose **31%**. Detyrimet e familjarëve për taksat dhe tarifatat vendore gjatë vitit 2021 janë paraqitur të përmbledhura në **Pasqyrën A4**, në anekset bashkëlidhur.

Sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 159 datë 28.12.2020 "*Për miratimin e paketës fiskale, taksave e tarifave vendore për vitin 2021*", konfirmuar nga Institucioni i Prefektit me shkresën nr. 27/1 prot., datë 08.01.2021, nuk do të aplikohet tarifa e pastrimit dhe ndriçimit në Njësi Administrative dhe fshatra të caktuara për arsye të ndryshme infrastrukturore (meqë nuk u ofrohet shërbimi).

Përsa u përket procedurave që janë ndjekur nga Bashkia Dibër (Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore), për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura nga subjektet debitore janë marrë masat e mëposhtme:

1. Për tatimpaguesit (biznese dhe familjarë) njoftim vlerësimet për detyrimet tatimore vendore dërgohen me anë të postës dhe pjesa tjetër nëpërmjet inspektorëve të terrenit me shkresat:

- Njoftim i vlerësimit të detyrimit tatimor të gjitha subjekteve debitore me nr. 464 Prot datë 10.02.2021.
- Shkresa nr. 2795 Prot., datë 24.08.2021 Dërgimi i njoftimeve dhe kërkesës për pagesë për subjektet debitore.
- Shkresa nr. 2922 Prot., datë 08.09.2021 të gjitha subjekteve debitore.
- Shkresa nr. 3888 Prot., datë 23.11.2021, njoftim për shlyerjen e detyrimit për pajisjen me licencë të aktivitetit tregti karburanti.
- Shkresa nr. 4079 Prot., datë 07.12.2021, njoftim për shlyerjen e detyrimit subjekteve debitore.

Detyrimet e familjarëve, të ndara sipas familjeve, Njësi Administrative dhe të ardhurat e

gjeneruara prej tyre janë paraqitur në **Pasqyrën A5**, në anekset bashkëlidhur.

Vlerat debitore të detajuara sipas Njësive Administrative për taksën e ndërtesës, e cila është në vlerën progresive 7,829,438 lekë, janë paraqitur në **Pasqyrën A6**, në anekset bashkëlidhur.

Vlerat debitore të detajuara sipas Njësive Administrative për tarifën e pastrimit, e cila është në vlerën progresive 13,652,334 lekë, janë paraqitur në **Pasqyrën A7**, në anekset bashkëlidhur.

Vlerat debitore të detajuara për tarifën e ndriçimit për qytetin e Peshkopisë, e cila është në vlerën progresive 4,311,600 lekë, janë paraqitur në **Pasqyrën A8**, në anekset bashkëlidhur.

Nga auditimi i detyrimeve të popullatës, rezultoi vlera debitore **25,793,372 lekë** (7,829,438 lekë taksa e ndërtesës + 13,652,334 lekë tarifa e pastrimit + 4,311,600 lekë tarifa e ndriçimit), e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dibër, nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave të familjarëve të bashkisë Dibër deri në datën 31.12.2021.

Kjo vlerë detyrimesh të papaguara është e pakontabilizuar sipas personave debitorë.

➤ **Taksa e tokës**

Taksa e tokës në vitin 2021 është realizuar në masën 12%.

Sipërfaqja e tokës dhe numri i familjeve të trajtuara me tokë nga ligji 7501, etj., sipas njësive administrative, është paraqitur në hektarë në **Pasqyrën A9**, në anekset bashkëlidhur.

Realizimi i vjeljes së taksës së tokës për Bashkinë Dibër, vlera debitore progresive, si dhe numri i familjeve debitore për vitet 2011-2021 është paraqitur në **Pasqyrën A10**, në anekset bashkëlidhur.

Parashikimi për vjeljen e taksës së tokës për vitin 2021 është bërë në bazës të sipërfaqes së trajtuar me tokë, sipas nivelit të bonitetit.

Nga auditimi, u konstatua se me ligjin 7501 “Për tokën”, janë trajtuar me tokë bujqësore gjithsej 421 familje, për të cilat është planifikuar pagesa e taksës së tokës por nuk është arkëtuar. Nga auditimi i taksës së tokës bujqësore, deri në datën 31.12.2021 rezultoi vlera debitore **9,176,356 lekë**, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dibër.

Gjendja e debisë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Dibër, është paraqitur e detajuar në **Pasqyrën A11**, në anekset bashkëlidhur.

Kjo vlerë detyrimesh të papaguara është e pakontabilizuar sipas personave debitorë.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi: z. D. I., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2021, z. Sh. M., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2022, si dhe punonjësit e sektorit të tatim-taksave në Bashkinë Dibër, B. M., me detyrë Përgjegjës Sektori, D. A., M. B., E. P., O. I., M. H., M. Gj. dhe R. G. me detyrë inspektorë dhe E. M., me detyrë ish inspektor, i cili ka shkëputur marrdhëniet e punës me bashkinë Dibër.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 25-45 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe neni 24, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.

Ndikimi/Efekti: Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave në **vlerën debitore prej 9,176,356 lekë**, nga mospagesa e taksës së tokës bujqësore, e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dibër. Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore në **vlerën debitore prej 25,793,372 lekë**, nga mospagesa e taksave dhe tarifave vendore prej familjarëve, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Dibër.

Shkaku: Ka munguar përditësimi i të dhënave të regjistrave përkatës, niveli ekonomik i familjeve, mungesa e strategjive për vjeljen e detyrimeve nga administrata, mungesa e kontratës me UK sha si agjent tatimor, etj.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim 1: Bashkia Dibër, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agentëve tatimorë etj., të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Bashkia Dibër, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës, të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj, si dhe të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me këto institucione (QKB-në, QKL-në, DRT-në, ASHK-në, etj.) për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj dhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave.

Rekomandim 2: Bashkia Dibër, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për të përditësuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse (ASHK Dibër dhe Qarku Dibër). Për familjet fermere debitoare të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar për vlerën **9,176,356 lekë** dhe për mospagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative apo penale në strukturat e tjera përkatëse, sipas rastit.

Rekomandim 3: Bashkia Dibër, të marrë masa për të propozuar dhe diskutuar në Këshillin Bashkiak kontraktimin e shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Dibër ShA, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat e ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak sipas legjislacionit në fuqi, me synim përmirësimin e vjeljes së detyrimeve nga familjarët.

Rekomandim 4: Bashkia Dibër, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifat vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës debitoare prej **25,793,372 lekë**.

➤ ***Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave***

Për qytetin dhe çdo njësi administrative është krijuar në mënyrë manuale dhe elektronike regjistri për taksat dhe tarifat vendore për subjektet private dhe familjarët, si më poshtë:

1. Regjistri Elektronik për Bizneset në formatin Excel.
2. Regjistri Elektronik për taksën e Tokës në formatin Excel.
3. Regjistri Elektronik për Popullatën në formatin Excel.

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

Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Dibër janë përmbledhur në **Pasqyrën A12**, në anekset bashkëlidhur.

Titulli i gjetjes: Mangësi në evidentimin dhe vlerësimin e nivelit të detyrimeve debitoare, kontabilizimet dhe procedurat e ndjekjes së borxhit tatimor për subjektet që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Dibër.

Situata: Në bazë përpunimit të të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i zhvillimit ekonomik në Bashkinë Dibër, rezultoi se ka 278 subjekte debitoare nga biznesi. Numri i debitorëve nga biznesi si në numër dhe në vlerë (për taksën e ndërtesës, tabelës, hotelit, truallit, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjellbërim-ndriçim, tarifë veterinarie e kamatëvonesat përkatëse), nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu fund të vitit 2020 numri i debitorëve ishte 150 subjekte në vlerën 4,075,003 lekë, ndërsa në fund të vitit 2021 numri i debitorëve ishte 278 subjekte në vlerën progresive **9,957,563 lekë**, (8,164,115 lekë detyrim + 1,763,448 lekë kamatëvonesa + 30,000 OE N.) e cila përfaqëson taksat dhe tarifat vendore të papaguara, duke shkaktuar borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Dibër.

Vlera e debitorëve e ndarë sipas viteve, numrit dhe sipas biznesit, në mënyrë të përmbledhur paraqitet në **Pasqyrën A13**, në anekset bashkëlidhur.

Vlera e debitorëve e paraqitur e ndarë në vlerë principali plus kamatëvonesë e përlogaritur (0,06% për çdo ditë vonesë) dhe numrit të subjekteve paraqitet në **Pasqyrën A14**, në anekset bashkëlidhur.

Numri i subjekteve dhe vlera e debitorëve gjendje në fund të vitit ushtrimor e ndarë sipas Nj.A. paraqitet në **Pasqyrën A15**, në anekset bashkëlidhur.

Debitorët të rezultuar brenda vitit ushtrimor të ndarë sipas llojeve të taksave të mësipërme deri në fund të vitit 2020 dhe gjatë vitit 2021, janë paraqitur në **Pasqyrën A16**, në anekset bashkëlidhur.

Referuar pasqyrave si më sipër dhe të dhënave të vëna në dispozicion nga DTTV konstatohet se nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta të debitorëve që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave, pasi debitorët e krijuar para vitit 2019, duke filluar nga viti 2011 janë mbajtur në programin Excel i cili është mbajtur në listim subjektesh debitore me shumë progresive të debisë deri në fund të 2018, pa analizë detyrimesh sipas llojit të taksave të ngarkuara për çdo subjekt.

Për vitin 2020 janë bërë 410 njoftim-kërkesa të pagesës së debisë dhe 0 njoftime për vendosje të masave siguruese, si dhe 0 masa shtrënguese (në Bankë, në ZRPP, në KSHA, në QKB) dhe 0 masa ekzekutuese (kalim gjendje e llogarive bankare në llogarinë e Bashkisë Dibër) me efekt të mbledhjes së borxhit.

Për vitin 2021 janë bërë 434 njoftim-kërkesa të pagesës së debisë dhe 0 njoftime për vendosje të masave siguruese, si dhe 0 masa shtrënguese (në Bankë, në ZRPP, në KSHA, në QKB) dhe 0 masa ekzekutuese (kalim gjendje e llogarive bankare në llogarinë e Bashkisë Dibër) me efekt të mbledhjes së borxhit. Në mënyrë tabelare këto të dhëna paraqiten më poshtë:

Subjektet juridike debitore, me vlerat e debisë dhe kamatëvonesat përkatëse janë paraqitur të detajuar në **Pasqyrën A17**, në anekset bashkëlidhur.

Subjektet debitore (Biznesi i madh dhe i vogël, sipas Njësive Administrative), me vlerat e debisë dhe kamatëvonesat përkatëse janë paraqitur të detajuar në **Pasqyrën A18**, në anekset bashkëlidhur.

Krahas vlerave të mësipërme, nga auditimi u konstatua se subjekti N., i cili ka kryer punime investimi si fitues i tenderit me objekt *“Riveshje me asfalt i rrugës “Abdyl Frashëri”, rrugës së lagjes “Aksioni”*”, nuk ka paguar detyrimet për vlerën 30,000 lekë.

Vlera totale prej **9,957,561 lekë** (përfshirë kamatëvonesat) përbën të ardhura të munguara (borxh tatimor) për buxhetin e Bashkisë Dibër.

Sa më sipër, nuk gjen zbatim ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, neni 89 *“Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”*.

Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitore, strukturat tatimore të Bashkisë Dibër, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, duke vepruar në mospërputhje ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për Procedurat Tatimore”*, me ndryshime, Kreut XI, *“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”*, neni 93 dhe 94.

Gjithashtu nga strukturat tatimore të Bashkisë Dibër, për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, **pasi** janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar **kallëzim penal** bazuar në nenin 181, *“Mos pagimi i taksave dhe tatimeve”*, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*, i ndryshuar neni 9 *“Të drejtat dhe përgjegjësitë”* pika 1.3., neni 35, *“Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”*, me ligjin nr. 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”* i

ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, si dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi: z. D. I., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2021, z. Sh. M., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2022, si dhe punonjësit e sektorit të tatim-taksave në Bashkinë Dibër, B. M., me detyrë Përgjegjës Sektori, D. A., M. B., E. P., O. I., M. H., M. Gj. dhe R. G. me detyrë inspektorë dhe E. M., me detyrë ish inspektor, i cili ka shkëputur marrdhëniet e punës me bashkinë Dibër.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 25-45 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, ligji nr. 7895, datë 27.01.1995 “Kodi Penal i RSh” me ndryshime neni 181, ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë” pika 1.3., neni 35, “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”, ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

Ndikimi/Efekti: Krijimi i një numri të madh debitorësh në vlera të konsiderueshme. Efekt negativ në buxhetin e Bashkisë Dibër, duke shkaktuar mosrealizim të shpenzimeve dhe krijim të detyrimeve të prapambetura.

Shkak: Mos marrja e masave të plota për ndjekjen e debitorëve nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Bashkia Dibër, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa vjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pambledhura ndaj subjekteve debitore në vlerën **9,957,561 lekë** (sipas **Pasqyrave në Anekset e Raportit Përfundimtar të Auditimit**), duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

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 sigurorese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i zhvillimit ekonomik të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, 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, bizneset nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Dibër, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Titulli i gjetjes: Të ardhura të munguara nga pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara.

Situata: Taksa e ndikimit në Infrastrukturë, për vitin 2021 është realizuar në shumën 18,720,797 lekë nga 10,000,000 lekë të planifikuara ose në masën 187%.

Në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, u auditua korespondenca shkresore e Bashkisë Dibër me ALUIZNI-in, Drejtoria Dibër dhe të dhënat për lejet e legalizimit të përfituara nga individë dhe subjekte private, të disponueshme në Bashkinë Dibër.

Deri në 31.12.2021, janë dhënë 198 leje legalizimi, për sipërfaqen ndërtimore 45,149.41 m².

Për vitin 2021 janë dhënë 68 leje legalizimi për për sipërfaqen ndërtimore 15,257.28 m². Vlera totale progresive e debisë për TNI nga legalizimet është paraqitur në **Pasqyrën A19**, në anekset bashkëlidhur.

Debitorët për taksën e infrastrukturës nga ndërtimet informale janë paraqitur të detajuara në

Pasqyrat A20, A21, A22 dhe A23, përkatësisht për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 2021, në anekset bashkëlidhur.

Nga Drejtoria e planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit, Bashkia Dibër, nuk janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 27, pika 2/1 dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dibër në vlerën totale **10,090,807 lekë**.

Drejtoria e planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit nuk ka zhvilluar rregullisht korespondencë zyrtare dhe nuk ka patur komunikim me ZVRPP Dibër sot Agjencia Shtetërore Rajonale e Kadastrës Dibër (perfshi ish-ALUIZNI dhe ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për ti propozuar për lidhjen e një aktmarrëveshje ndërmjet Bashkisë Dibër dhe ASHK Rajonale Dibër, me qëllim që ky institucion të bëhet barrikadë për mosdhënien e lejeve të legalizimeve dhe certifikatave të pronësisë subjekteve private pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi: z. B. Sh., me detyrë ish/Drejtor i DPZHT; z. A. C., ish/specialist pranë DPZHT dhe z. E. Sh. ish/specialist pranë DPZHT.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 25-45 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 9482 datë 03.04.20106, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, neni 23, me VKM-në nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27, “Taksa e ndikimit në infrastrukturë”, pika 2/1 dhe VKB vjetore përkatëse për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër, etj.

Ndikimi/Efekti: Ndikim negativ në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore, në vlerën **10,090,807 lekë**, nga mospagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit nga përfituesite lejes së legalizimit.

Shkak: Mos bashkëpunimi i fortë me ASHK-në dhe mosmarrja e masave të duhura për parandalimin e dhënies së lejeve të legalizimit pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë pranë Bashkisë Dibër nga subjektet private dhe individët për objektet në proces legalizimi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Bashkia Dibër nëpërmjet bashkëpunimit institucional t’i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Dibër, që të mos lëshojë dhe të 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 pranë Bashkisë Dibër. Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe administrimit të territorit, të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar si debitorë në Pasqyrat A20, A21, A22 dhe A23, bashkëlidhur Projekt Raportit Auditimit, bazuar në legjislacionin tatimor.

Titulli i gjetjes: Parregullsi në procedurat e kryera për menaxhimin e të ardhurave nga taksa e lëshimit të Autorizimeve/Liçencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë, Bashkia Dibër.

Situata: Nga verifikimi i taksave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se aktualisht në Bashkinë Dibër ushtrojnë aktivitetin 18 subjekte të cilat tregtojnë hidrokarbure, karburante. Subjekte të liçencuar për tregtimin e lëndëve djegëse janë “T.” shpk, “I. N.” shpk dhe “R. Xh.” shpk.

Për subjektet “S.” shpk, “A.” shpk, “K. P.” shpk, “B.” shpk, “M. M.” shpk, “O.” shpk, “H.” shpk dhe “A.” shpk, është llogaritur pagesa në masën 200,000 deri në 400,000 lekë, për një

periudhë 1 vjeçare, gjë që është e gabuar, pasi në VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015, përcaktohet se vlera e licencimit është taksative 1,000,000 lekë, për një periudhë maksimale prej 5 vjetësh. Pra, nëse nga autoriteti vendor përcaktohet kohëzgjatja e licencës së tregtimit ndërsa pagesa nuk ndryshon.

Nga auditimi i pagesave për pajisjen me licenca për tregtimin e hidrokarbureve, u konstatua se nuk është tarifuar ose është tarifuar gabim vlera totale **5,200,000 lekë**, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dibër.

Sa më sipër, është në kundërshtim me VKM-në nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 970, datë 2.12.2015.

Pagesat e licencave për tregtimin e hidrokarbureve janë paraqitur në **Pasqyrën A24** në anekset bashkëlidhur.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi: z. D. I., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2021, z. Sh. M., ish Kryetar i Bashkisë Dibër deri në mars 2022, si dhe punonjësit e sektorit të tatim-taksave në Bashkinë Dibër, B. M., me detyrë Përgjegjës Sektori, D. A., M. B., E. P., O. I., M. H., M. Gj. dhe R. G. me detyrë inspektorë dhe E. M., me detyrë ish inspektor, i cili ka shkëputur marrdhëniet e punës me bashkinë Dibër.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 25-45 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa “b”, pikat 9, 15.1 dhe 15.2.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore, në **vlerën 5,200,000 lekë** nga mospagesa e tarifës së plotë apo të një pjese të tarifës së licencës/autorizimit nga subjektet që ushtrojnë aktivitetin e shitjes me pakicë të hidrokarbureve pa rinovuar licencën e tregtimit.

Shkak: Mos ndjekja e procedurave në bashkëpunim me institucionet përkatëse për mbylljen e aktivitetit të subjekteve që nuk rinovojnë licencën.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Dibër, të merren masa për të pajisur subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojnë tarifat e plota për subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për pajisje me autorizime, për shumën debitorë prej **5,200,000 lekë**, sipas Aneksëve bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit, Pasqyra A24. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

2.3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

Mbajtja e kontabilitetit: Përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në Bashkinë Dibër, është realizuar në mbështetje të kërkesave të ligjit nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji. Pasqyrat financiare janë dorëzuar brenda afateve të parashikuara në ligjet dhe aktet nënligjore të sipërcituara. Pasqyrat financiare janë plotësuar në përputhje me kërkesat ligjore dhe formatet e miratuara nga Ministria e Financave.

Qëllimi i auditimit: Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionin nga ana

jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare.

Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet dhe përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar.

Audituesit shtetëror do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

Objektivat e auditimit: Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e pasqyrave financiare janë:

- *Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim si; përkatësia, plotësia, saktësia, periudha, klasifikimi, ligjshmëria dhe rregullsia.*

- *Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës si; ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi.*

- *Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si: transaksionet, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.*

Dokumentimi i rezultateve të auditimit: Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm dhe i mbështetur në *testet e kontrollit dhe testet thelbësore të transaksioneve* për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, 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 shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

2.3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

Në procesin e auditimit mbi plotësinë dhe saktësinë e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike të ndodhura për gjatë periudhës raportuese ushtrimore (01.01.2021 deri 31.12.2021) në Bashkinë Dibër u konstatua se: Pasqyra e pozicionit financiar, Njësia Publike Bashkia Dibër periudha 2021 (*Formati nr. 1*) është depozituar në Degën e Thesarit Dibër me shkresën nr. 936 prot., datë 30.03.2021, e konfirmuar nga dega e thesarit me nr. 229 prot, datë 30.03.2022, duke respektuar afatin ligjor i përcaktuar deri në datën 31 mars të vitit pasardhës, veprim në përputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2019 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*”, pika 118.

Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare:

Në fund të periudhës ushtrimore 2020, janë plotësuar 8 Formate, (pasqyra financiare), sipas formularëve standard të miratuara me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “*Për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësive që varen prej tyre*” nenit 10 dhe 11 të ligjit nr, 25/2018, date 10.05.2018 “*Për kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare*”.

Formati nr. 1 –Pozicioni Financiar.

Formati nr. 2 –Performanca Financiare.

Formati nr. 3 –Pasqyra e flukseve Financiare.

Formati nr. 4 –Pasqyra e ndryshimeve ne aktivet Neto/Fondet Neto.

Formati nr. 5 –Pyetsor dhe shenime shpjeguese (kater flet).

Formati nr. 5 –Pasqyra e Lëvizjes në “Cash”.

Formati nr. 6 –Investimet he burimet e financimit.

Formati nr. 7/a – Gjendja dhe ndryshimi i Aktiveve Afatgjata (Kosto Historike).

Formati nr. 7/b – Gjendja dhe ndryshimi i Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto).

Formati nr. 8 – Pasqyra mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave.

Per periudhën ushtrimore 2021, janë kryer rakordimet me Thesarin për të ardhurat, Shpenzimet, detyrimet dhe disa nga treguesit që kanë të bëjnë me pasqyrat Financiare 2021.

Mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike:

Në këtë Bashki, kontabiliteti mbahet në mënyrë manuale, që e bën më risk të lartë për sa i përket sigurisë në saktësinë informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti.

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit të Aparatit Bashkisë:

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.

- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “Excel”

- Nuk janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.

- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditaret e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj por nuk janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitoare. Nuk është mbajtur libri i madh apo centrilizatori për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.

- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.

- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2021, të pozicionit financiar për Njësia Publike Bashkia Dibër.

Mbi aktivet e qëndrueshme të trupëzuara dhe të pa trupëzuara:

a. Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:

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

b. Kontrollë të llogarive dhe dokumenteve.

Formati nr. 1, paraqitet në **Pasqyrën PF1**, bashkëlidhur projekt raportit të auditimit:

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2021, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si në vijim;

A. Aktivitet.

I. Rubrika, aktivet afatshkurtra.

1. Nën rubrika, “*mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre*”, gjendja Llog. (520) “**Disponibilitete në thesar**” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore, paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerë 139,015,906 lekë dhe më 31.12.2021 në vlerën 212,427,724 lekë, e cila përfaqëson vlerën e fondeve që trashëgohen në vitin e ardhshëm. Kjo llogari rakordon me aktrakordin nr. 12 datë 10.01.2021 i mbajtur me Degën e Thesarit Dibër për gjendjen e fondeve në fund të periudhës ushtrimore, më hollësisht sa më poshtë:

Llogaria	Vlera	31.12.2010	31.12.2021
Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”		139,015,906	212,427,724
Diferenca me shtesë ka ardhur si rezultat ng;	73,411,818		
Gjendja e mjeteve në ruajtje	2,175,577		
Grande dhe të ardhura të pa përdorura	71,236,241		

Burimi: Bashkia Dibër

2. Nën rubrika “*inventarit qarkullues*”; gjendja Llog. (31) “**Materiale**” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 14,880,343 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 paraqitet në vlerën 8,259,264 lekë, vlerë e cila është e barabartë me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen dhe aktrakordin e mbajtur në fund të vitit me komisionin dhe përgjegjësin material nga përgjegjësi i sektorit dhe drejtori i financës.

- Gjendja Llog. (32) “**Inventar i imët**” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore, paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 8,690,670 lekë, ndërsa në datë 31.12.2021 paraqitet në vlerë 8,690,670 lekë, vlerë e cila është e barabartë me vlerën e dokumentuar në aktrakordin e mbajtur në fund të vitit, me komisionin dhe përgjegjësin material nga përgjegjësi i sektorit dhe drejtori i financës.

- Gjendja Llog. (35) “**Mallra**” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore, paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerë 320,923 lekë, ndërsa në datë 31.12.2021, paraqitet në vlerë 339,443 lekë, vlerë e cila përfaqësohet vetëm nga gjendja e mallrave ushqimore, vlerë e cila është e barabartë me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen dhe aktrakordin e mbajtur në fund të vitit me komisionin dhe përgjegjësin material nga përgjegjësi i sektorit dhe drejtori i financës.

3. Nën/rubrika, “*Llogari të arkëtueshme*”; gjendja Llog. (423; 429) “**Personeli, paradhënie, deficite, gjoba**” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerë 5,880,928 lekë, ndërsa në datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 5,880,928 lekë e pa ndryshuar nga periudha raportuese e mëparshme.

- Gjendja Llog. (468) “**Debitorë të ndryshëm**” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore, paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 88,410,386 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 paraqitet në vlerën 89,156,027 lekë e cila përfaqëson detyrime të shtuara nga subjekte të ndryshme ndaj bashkisë për taksa, tarifa vendore e detyrime të rezultuara në aktkontrolle të ndryshme të papaguara deri në 31.12.2021. Në mënyrë analitike paraqitet në vijim:

Për detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj Bashkisë Dibër viti 2021

Nr.	Emërtimi	Periudha Krijimit	Gjendja 01.01.2021	Shtesat viti 2021	Paksimet viti 2021	Gjendja në 31.12.2021
1	Debitorë nga KLSH	2016	1,819,728			1,819,728
2	Debitorë nga APP	2016	1,250,000			1,250,000
3	Debitorë nga KLSH	2016	4,201,092			4,201,092
4	Debitorë nga KLSH	2016	7,104,359			7,104,359
5	Debitorë nga KLSH	2016	58,710,570			58,710,570
6	Debitorë subjektet e medha 31.12.2019	2015-2019	700,338			700,338
7	Debitorë subjekte e vogla NJA Peshkopi	2015-2019	4,874,387	1,476,500	877,500	5,473,387
8	Debitorë subjekte e vogla NJA Maqellarë	2015-2019	1,793,150	235,240	38,000	1.990.390

9	Lista e debitorit subjekte VIP NJA Selishte	2015-2019	362,339		362,339	0
10	Debitorë institucione buxhetore taksa vendore	2018-2019	889,140			889,140
11	Debitorë për tarifatat e kopshteve sipas grupeve	2020-2021	2,361,680	1,089,502	1,816,040	1,635,142
12	Debitorë për tarifatat e çerdheve sipas grupeve	2020-2021	594,660	199,440	515,700	278,400
13	Lista e debitorit te letrave me vlerë	2018-2021	3,749,281	11,428,000	10,073,800	5,103,481
Totali			88,410,386	14,428,682	13,683,379	89,156,027

Burimi: Bashkia Dibër

Nga sa më sipër konstatohet se: në llog.(468) **“Debitorë të ndryshëm”** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 88,410,386 lekë dhe në datë 31.12.2021 në vlerën 89,156,027 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie për periudhën raportuese ushtrimore viti 2021 kjo vlerë përbëhet nga;

- Debitorë për taksat e tarifatat vendore në vlerën 9,053,255 lekë.
- Debitorë të rekomanduar nga KLSH në vlerën 73,085,749 lekë.
- Debitorë të kopshteve e çerdheve në vlerën 1,913,542 lekë.
- Debitorë për letrat me vlerë në shumën 5,103,481 lekë.

Rezulton se, në llog. (468) **“Debitorë të ndryshëm”** nuk rakordon për shumën 338 lekë, si diferencë ndërmjet pasqyrës dhe ditarit, ndërsa nuk janë të pasqyruar të gjitha detyrimet debitorë të subjekteve private të lindura nga mos pagimi i nivelit të taksave e tarifave vendore, sepse nga evidentimi që ka bërë Sektori taksave dhe tarifave vendore, rezulton se debitorët nga subjektet taksapagues privat dhe familjar janë në vlerën prej 40,132,137 lekë dhe jo sa paraqiten në pasqyrat financiare me vlerë 8,619,354 lekë, me diferencë më pak vlera prej 31,52,783 lekë. Në këtë mënyrë pasqyrat financiare për periudhën raportuese ushtrimore viti 2021 nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e detyrimeve debitorë, veprim në mospërputhje me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, aneksi 1, pika 3.3.

Titulli i gjetjes: Moskontabilizim i plotë i vlerës së debitorëve në pasqyrat financiare.

Situata: Llogaria 468 **“Debitorë të ndryshëm”** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 88,410,386 lekë dhe në datë 31.12.2021 në vlerën 89,156,027 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie për periudhën raportuese ushtrimore viti 2021 kjo vlerë përbëhet nga;

- Debitorë për taksat e tarifatat vendore në vlerën 9,053,255 lekë, debitorë të rekomanduar nga KLSH në vlerën 73,085,749 lekë, debitorë të kopshteve e çerdheve në vlerën 1,913,542 lekë, debitorë për letrat me vlerë në shumën 5,103,481 lekë.

Rezulton se, në llog.(468) **“Debitorë të ndryshëm”** nuk rakordon për shumën 338 lekë, si diferencë ndërmjet pasqyrës dhe ditarit, ndërsa nuk janë të pasqyruar të gjitha detyrimet debitorë të subjekteve private të lindura nga mos pagimi i nivelit të taksave e tarifave vendore, pasi nga evidentimi që ka bërë Sektori taksave dhe tarifave vendore, ka rezultuar se debitorët nga subjekte taksapagues privat dhe familjarë janë në vlerën prej 40,132,137 lekë dhe jo sa paraqiten në pasqyrat financiare me vlerë 8,619,354 lekë. Rezulton një diferencë prej 31,512,783 lekë më pak. Në këtë mënyrë pasqyrat financiare për periudhën raportuese ushtrimore viti 2021 nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e detyrimeve debitorë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 45-71 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”*, neni 15, pika 1 dhe 2, si dhe me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, aneksi 1, pika 3.3.

Ndikimi/Efekti: Moskontabilizimi i debitorëve krijon mundësi për humbje të gjurmës së detyrimit dhe nuk jep informacion të saktë në pasqyrat financiare.

Shkaku: Moszbatim i kërkesave të ligjit për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Dibër në bashkëpunim me sektorin e taksave dhe tarifave vendore, mbështetur në listën e debitorëve, të bëjë rregullimet përkatëse të vlerës së detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, si dhe për të gjitha llojet e tjera të detyrimeve.

Gjendja Llog. (4342) **“Operacione me shtetin (të drejtat)”** (debitorë) në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 254,887,215 lekë, ndërsa në datë 31.12.2021 në vlerë 466,356,603 lekë me shtesë në vlerën 211,469,388 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

Për këtë periudhë raportuese kjo llogari paraqitet me vlerën 466,356,603 lekë dhe përbëhet nga:

1. Detyrime për paga ndaj personelit të pasqyruara në llog. (42) **“Detyrime ndaj personelit”** në vlerën 27,594,592 lekë.
2. Detyrime për sigurime shoqërore të pasqyruara në llog. (435) **“Sigurime shoqërore”** në vlerën 8,134,348 lekë.
3. Detyrime për sigurime shëndetësore të pasqyruara në llog. (436) **“Sigurime shëndetësore”** në vlerën 1,119,272 lekë.
4. Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa të pasqyruara në llog. (431) **“Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa”** në vlerën 1,481,759 lekë.
5. Detyrime ndaj të tretëve të pasqyruara në llog. (467) **“Kreditorë të ndryshëm”** në vlerën 282,143,863 lekë.
6. Detyrime ndaj furnitorëve të pasqyruara në llog. (401-408) **“Furnitorë e llogari të lidhura me to”** në vlerën 145,882,769 lekë.

Vlera totale për këto 6 llogari të analizuar më sipër në pasiv është **466,356,603 lekë** e cila për këtë periudhë raportuese është e njëjtë me llogarinë **“kundër parti”** e pasqyruar në llog. (4342) **“Te tjera operacione me shtetin (të drejtat) debitor”** në aktiv të bilancit.

- Nga analiza e kësaj llogarie për periudhën raportuese ushtrimore viti 2021 për vlerën **466,356,603 lekë** është e njëjtë me shumën e llogarive si vijon:

NR.	EMËRTIMI	Gjendje 01.01.2021	Shtesa	Pakësimi	Gjendje 31.12.2021
1	Paga Personeli llogaria (42)	26,543,092	1,051,500	0	27,594,592
2	Tatim page tatim ne burim llogaria (431)	1,352,867	128,892	0	1,481,759
3	Sigurimet Shoqërore llogaria (435)	7,841,801	292,547	0	8,134,348
4	Sigurime Shëndetësore llogaria (436)	1,079,280	39,992	0	1,119,272
5	Furnitorë llogaria.(401-408)	28,587,403	117,295,366	0	145,882,769
6	Kreditorë te ndryshëm llogaria (467)	189,482,772	92,661,091	0	282,143,863
	TOTALI	254,887,215	211,469,388	0	466,356,603

Burimi: Bashkia Dibër

Në përfundim konstatohet se; ndërmjet vlerës 466,356,603 lekë e pasqyruar në llog. (4342) **“Operacione me shtetin, të drejta”** dhe vlerës 466,356,603 lekë e pasqyruar në 6 (gjashtë) llogaritë pasive nuk rezulton diferencë.

4. Nën rubrika, **“Të tjera aktive afatshkurtra”**, gjendja Llog. (486) **“Shpenzime të periudhave të ardhshme”**, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 189,482,772 lekë, ndërsa në datë 31.12.2021 në vlerën 282,143,863 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrimet e prapambetura të palikuiduara ndaj të tretëve. Përbërja analitike është si në tabelën në vijim:

Nr	Emërtimi	Vlera më 31.12.2021
1	Detyrime për mallra.	2,980,913
2	Detyrime për shërbime.	5,054,565
3	Detyrime për vendimet gjyqësore.	90,326,770
4	Detyrime për investimet.	182,905,199
5	Detyrime për sigurimet shoqërore, ish/komunat.	613,891
6	Detyrime për sigurimet shëndetësore, ish/komunat.	252,644
7	Detyrime për tatime te tjera.	9,881
	Totali	282,143,863

Burimi: Bashkia Dibër

Vlera prej 282,143,863 lekë e detyrimeve të prapambetura në pasqyrat e pozicionit financiar për periudhën ushtrimore raportuese rakordon me vlerën e listës së detyrimeve të prapambetura të rakorduar midis Bashkisë dhe degës së thesarit Dibër për këtë periudhë në datën 17.01.2022.

II. Rubrika, “Aktivet afatgjata”.

1. Nënrubrika, “Aktive afatgjata jo materiale”, gjendja llog. (202) **“Studime dhe kërkime”**, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 40,742,260 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 34,630,920 lekë, me diferencë më pak në vlerën 6,111,340 lekë, e cila përfaqëson vlerën e amortizimit i llogaritur për vitin ushtrimor 2021, e cila paraqitet në mënyrë analitike në **Pasqyrën PF2**, bashkëlidhur PRA.

Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se:

a) Për vitin 2021 rezulton se, është përlllogaritur amortizimi në vlerë 6,111,340 lekë e pasqyruar në formati nr.7/b *“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata”*.

b) vlera 56,390,670 lekë i përket 79 projekteve për investimet e kryera në objekte një pjesë e të cilave kanë përfunduar punimet dhe janë marrë në dorëzim nga Bashkia, vlerë e cila duhet të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, sipas aneksit në vijim. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë vërtetësinë gjendjes së aktiveve, veprim në mospërputhje me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, pika “c”, nënpika “b”. Sektori i financës për këtë llogari, nuk ka respektuar kërkesat e akteve nënligjore të parashikuara nga UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, aneksi 1, klasa 2, pika 2.1., UKM nr. 2, datë 08.05.2003 *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar, pika c, nënpika b., si dhe UMF nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, pika 36, paragrafi 4.

c) për vitin 2021 rezulton se është përlllogaritur amortizimi për këto projekte të administruara në llogarinë përkatëse ievidentuar në formatin nr.7/b *“gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata”*.

Titulli i gjetjes: Mosparaqitje e saktë e vlerës së llogarisë 202 **“Studime dhe kërkime”**

Situata: Llogaria 202 **“Studime dhe kërkime”**, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 40,742,260 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerë 34,630,920 me diferencë më pak në vlerën 6,111,340 lekë, e cila përfaqëson vlerën e amortizimit i llogaritur për vitin ushtrimor 2021, e cila paraqitet në mënyrë analitike në **Pasqyrën PF2**, bashkëlidhur PRA. Vlera prej **56,390,670 lekë** i përket 79 projekteve për investimet e kryera në objekte një pjesë e të cilave kanë përfunduar punimet para vitit 2021 dhe janë marrë në dorëzim nga Bashkia, vlerë e cila duhet të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 45-71 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, pika 36, paragrafi 4, UKM nr.2, datë 08.05.2003 *“Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar, pika c, nënpika b. VKM nr. 783, datë 22.11.2006 *“Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”* Kap. II.

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare për dy llogaritë e mësipërme nuk pasqyrojnë vlerën e duhur duke mos dhënë informacion të saktë për përdoruesit e tyre.

Shkaku: Mos zbatim i kërkesave ligjore lidhur me kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike dhe Financës të bëjë sistemimin e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” duke shpërndarë vlerën e secilit projekt sipas investimeve të kryera.

2. Nënrubrika, “Aktive afatgjata materiale”:

- Gjendja llog. (210) “*Toka, Troje, Terrene*” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 28,394,404 lekë, vlerë kjo e pandryshuar edhe në datën 31.12.2021. Në këtë llogari pasqyrohet vlerat e investimeve të kryera ndër vite, kryesisht për shpronësim trualli Shkolla e Mesme, Konvikti dhe shpronësim rruge tek gjimnazi i ri.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se në llog. (210) “*Toka, Troje, Terrene*” nuk është e pasqyruar:

a) Vlera e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, të konvikteve, godina e Bashkisë, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative, etj, sipas inventarit të aktiveve afatgjata materiale, të pasqyruar në llog. (212) “*Ndërtime e konstruksione*”, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 8, datë 9.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”, Kap. (II), pika 11, aneksi 1, pika 2, klasa 2.

b) Vlerat e trojeve të cilat kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Dibër, përkatësisht me VKM nr.1533, datë 19.11.2008 “*Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Peshkopi, qarku Dibrë*”; VKM nr.1179, datë 20.08.2008 “*Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme, shtetërore, në Komunën Melan, të qarkut të Dibrës*”; VKM nr. 1001 datë 10.12.2010 “*Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Arras, të qarkut të Dibrës*”, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme*”, pika 30.

c) Nuk është kryer inventarizimi fizik dhe vlerësimi i trojeve, me komision të ngritur nga titullari i njësisë vendore, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Kap. IV, pikat 74; 96, me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”, Kap. II, pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2.

- Gjendja llog. (211) “*Pyje, kullota, plantacione*”, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerë 2,468,000 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 1,268,000 lekë, me pakësim 1,200,000 lekë. Në këtë llogari është zbritur vlera e investimeve të kryera për “*ndërtim lere*” në vlerën 1,200,000 lekë përgjatë vitit 2020, e cila ka kaluar në në llog.(213) “*vepra ujore*”, për sa më poshtë:

Nr	Përshkrimi i aktivitetit	Vlera
1	Ndërtim lere uji për blektorinë	1,200,000

Burimi: Bashkia Dibër

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

a) Në llog.(211) “*Pyje, kullota, plantacione*” nuk është pasqyruar vlera e pyjeve e kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Dibër me VKM nr.433, datë 08.06.2016 “*Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive*”, pika 8, shtojca nr. 6 me listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Dibër, me nr. nga 1 (një) deri 2,327 (dymijë e treqind e njëzet e shtatë). Sipas këtij vendimi, Bashkia Dibër ka në pronësi gjithsej **36,662** ha, nga të cilët 25,351 ha pyje; 5,412 ha kullota, 534 ha sipërfaqe me bimësi pyjore, 3,417 ha sipërfaqe inproduktive, 1,889 ha sipërfaqe djerr dhe 57

ha sipërfaqe ujore. Veprim në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 klasa 2.

b) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve e Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit. Llog. (211) “Pyje, kullota, plantacione” nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” dhe UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap IV, pikat 74, 96, UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. II, pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2, UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 30, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Gjendja llog. (212) “Ndërtim e konstruksione” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 901,645,234 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 865,562,972 lekë, me diferencë në vlerë 45,082,262 lekë e cila përfaqëson vlerën e amortizimit vjetor.

Për vitin 2021 është përdorur norma e amortizimit 5%

Nr	Vlera në çelje (vlera neto)	Shtesa gjatë vitit 2021	Vlera para amortizimit	Amortizimi	Vlera neto më 31.12.2021
1	901,645,234		901,645,234	45,082,262	856,562,972

Burimi: Bashkia Dibër

Llogaria (212) “Ndërtim e konstruksione”, bazuar në listën e aktiveve afat gjata materiale të paraqitura në mënyrë analitike është më gjendje sa më sipër sipas **Pasqyrës PF3**, bashkëlidhur projektraportit.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

a) Nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afatgjatë, që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksionit të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. II, pika 11, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2, germa b.

b) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi AAGJM me komision të ngritur nga Titullari Institucionit, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15, pika 1; 2, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. IV, pika 74 dhe 96 dhe UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36, paragrafi (4), UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. II, pika 11, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2 “Aktivet afat gjata”, përbërja dhe trajtimi kontabël, germa (b), ligjin nr. 25, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15.

- Gjendja llog. (213) “**Rrugë, rrjete vepra ujore**” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 3,220,890,604 lekë, ndërsa në datë 31.12.2021 në vlerën 3,142,695,485 lekë me diferencë në vlerën 78,195,119 lekë, e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite në rrugë, rrjete e vepra ujore dhe shtesa e pakësime vetëm për vlerën e amortizimit gjatë periudhës.

Për vitin 2021 është përdorur norma e amortizimit 5%

Vlera në celje	Shtesa gjatë vitit 2021	Vlera para amortizimit	Amortizimi	Vlera neto më 31.12.2020
----------------	----------------------------	---------------------------	------------	-----------------------------

3,220,890,604	87,209,904	3,308,100,508	165,405,023	3,142,695,485
---------------	------------	---------------	-------------	---------------

Burimi: Bashkia Dibër

Llogaria (213) “Rrugë, rrjete vepra ujore” bazuar dhe në listën e aktiveve afat gjata materiale në mënyrë analitike paraqitet me gjendjen e mësipërme si dhe në **Pasqyrën PF4**, bashkëlidhur PRA.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

a) Në përlllogaritjen e amortizimit vjetor të aktiveve afatgjata për periudhën raportuese ushtrimore 2021 në vlerën 165,405,023 lekë rezulton se norma mesatare vjetore është përlllogaritur me 5%, duke respektuar normën e amortizimit 5%, veprim në përputhje me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36.

b) Nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afatgjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera e mbikëqyrjes dhe kolaudit të objekteve, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. II, pika 11, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2, germa b.

c) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi AAGJM^{ve} me komision të ngritur nga Titullari Institucionit, veprim në mospërputhje me ligjin nr.25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15, pikat 1 dhe 2; UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. (IV), pika 74 dhe 96; UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36, UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. (II), pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2, “Aktivet afat gjata”, “Përbërja dhe trajtimi kontabël”, germa (b), ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15.

Titulli i gjetjes: Mos kryerje e procesit të inventarizimit për aktivet e trupëzuara të llogarive: 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje kullota plantacione”, 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

Situata: Gjendja e llogarisë (210) “Toka, Troje, Terrene” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 28,394,404 lekë, vlerë kjo e pa ndryshuar edhe në datën 31.12.2021. Në këtë llogari pasqyrohet vlerat e investimeve të kryera ndër vite, kryesisht për shpronësim trualli Shkolla e Mesme, Konvikti dhe shpronësim rruge tek gjimnazi i ri. Në këtë llogari nuk janë përfshirë tokat, trojet dhe terrenet që njësia vendore ka në fakt si pasuri të saj, duke përfshirë edhe ish komunat, të cilat janë transferuar me VKM të posaçme në këtë njësi vendore. Njësia vendore nuk ka një listë përfundimtare të pronave në formën e regjistrit të aktiveve, sipas kërkesave të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Për mos kontabilizimin e të gjithë pasurisë për toka, troje, terrene kjo llogari nuk pasqyron vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore.

Komisioni i inventarizimit nuk është shprehur për këtë vlerë dhe nuk ka kryer inventarizim të këtyre aseteve.

- **Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 2,468,000 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 1,268,000 lekë me pakësim 1,200,000 lekë. Në këtë llogari është zbritur vlera e investimeve të kryer për “ndërtim lere” në vlerën 1,200,000 lekë përgjatë vitit 2020, e cila ka kaluar në në llog. (213) “vepra ujore”, për sa më poshtë:

Në llog. (211) “Pyje, kullota, plantacione” nuk është pasqyruar vlera e pyjeve e kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Dibër me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, pika 8, shtojca nr. 6, me listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Dibër, me nr. nga 1 (një) deri 2,327 (dymijë e treqind e njëzet e shtatë). Sipas këtij vendimi Bashkia Dibër ka në pronësi gjithsej **36,662** ha nga të cilët 25,351 ha pyje; 5,412 ha kullota, 534 ha sipërfaqe me bimësi pyjore, 3,417 ha sipërfaqe inproduktive, 1,889 ha sipërfaqe djerrë dhe 57 ha sipërfaqe ujore.

Komisioni i inventarizimit nuk është shprehur për inventarizim të këtyre aseteve.

Llogaria. 212 “Ndërtim e konstruksione” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 901,645,234 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 865,562,972 lekë, me diferencë në vlerë 45,082,262 lekë e cila përfaqëson vlerën e amortizimit vjetor.

Për vitin 2021 është përdorur norma e amortizimit 5%

Vlera në çelje (vlera neto)	Shtesa gjatë vitit 2021	Vlera para amortizimit	Amortizimi	Vlera neto më 31.12.2021
901,645,234		901,645,234	45,082,262	856,562,972

Nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afatgjatë, që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksionit të objekteve. vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve.

Komisioni i inventarizimit nuk është shprehur për këtë vlerë, pra nuk ka kryer inventarizim të këtyre aseteve.

Llogaria. 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 3,220,890,604 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 3,142,695,485 lekë, me diferencë në vlerën 78,195,119 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite në rrugë, rrjete e vepra ujore dhe shtesa e paksime vetëm për vlerën e amortizimit gjatë periudhës.

Vlera në çelje (vlera neto)	Shtesa gjatë vitit 2021	Vlera para amortizimit	Amortizimi	Vlera neto më 31.12.2020
3,220,890,604	87,209,904	3,308,100,508	165,405,023	3,142,695,485

Nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afatgjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera mbikëqyrjes dhe kolaudimit të objekteve. Komisioni i inventarizimit nuk është shprehur për këtë vlerë, pra nuk ka kryer inventarizim të këtyre aseteve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 45-71 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësisve që varen prej tyre”, i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001, UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor” i ndryshuar, UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” pika .36, UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. (IV), pika 74 dhe 96, me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike”.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e regjistrimit të aktiveve për aktivet afatgjata të trupëzuara, si dhe mos kryerja e procesit të inventarizimit, bëjnë që njësia vendore të mos ketë njohje të plotë mbi numrin dhe statusin e këtyre aseteve.

Shkak: Moszbatimi i kuadrit ligjor në fuqi, lidhur me procesin e regjistrimit, inventarizimit dhe hartimit të regjistrimit të aktiveve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për hartimin e regjistrit të aktiveve dhe kryerjen e inventarizimit të aktiveve për llogaritë e mësipërme.

- Gjendja llog. (214) **“Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 87,586,063 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 83,953,460 lekë me diferencë për 3,632,603 lekë e cila përfaqëson vlerën e objekteve të investimeve të kryera ndër vite, shtesat gjatë periudhës dhe paksimet nga amortizimi për periudhën raportuese ushtrimore.

Për vitin 2021 është përdorur norma e amortizimit 5%

Vlera në çelje (vlera neto)	Shtesa gjatë vitit 2021	Vlera para amortizimit	Amortizimi	Vlera neto më 31.12.2021
87,586,063	786,000	88,372,063	4,418,603	83,953,460

- Gjendja llog. (215) **“Mjete transporti”** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 34,745,273 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 38,237,481 lekë me diferencë për 3,492,208 lekë e cila përfaqëson vlerën e mjeteve ndër vite, shtesat gjatë periudhës dhe paksimet nga amortizimi për periudhën raportuese ushtrimore.

Është përdorur norma e amortizimit 5%

Vlera në çelje (vlera neto)	Shtesa gjatë vitit 2021	Vlera para amortizimit	Amortizimi	Vlera neto më 31.12.2021
34,745,275	5,431,200	40,176,475	1,938,994	38,237,481

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

a) Në llog. (215) **“Mjete transporti”** të pasqyrave të pozicionit financiar të vitit 2021 e cila paraqitet në vlerën 38,237,481 lekë është zbritur vlera me kosto historike prej 23,474,498 lekë për 16 (gjashtëmbëdhjetë) mjete transporti duke u regjistruar dhe kontabilizuar në llog. (24) **“Aktive afatgjata të dëmtuara”** të cilat nuk janë në gjendje pune, por të dëmtuara të nxjerra jashtë përdorimit.

b) Amortizimi është llogaritur në vlerën 1,938,994 lekë, në masën 5% sipas **Pasqyrës PF5** bashkëlidhur, veprim në respektim të UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 **“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”**, Kap. (II), pika 11, aneksi 1, pika 2/1, germa (e) dhe pika 36.

- Gjendja llog. (24) **“Aktive të Qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara”** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 0 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 0 lekë e cila përfaqëson vlerën e mjeteve ndër vite, shtesat gjatë periudhës dhe pakësimet nga amortizimi për periudhën raportuese ushtrimore.

Vlera në çelje (vlera neto)	Shtesa gjatë vitit 2021	Vlera para amortizimit	Amortizimi	Vlera neto më 31.12.2021
0	23,474,498	23,474,498	23,474,498	0

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

a) Në llog.(24) **“Aktive afatgjata të dëmtuara”** kanë si element përbërës vlerën prej 23,474,498 lekë për 16 (gjashtëmbëdhjetë) mjete transporti të cilat nuk janë në gjendje pune, por të dëmtuara si dhe vlerën prej 4,302,283 lekë për Inventar ekonomik (Kompjuterat e printera).

- Gjendja llog. (218) **“Inventar ekonomik”** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 129,206,822 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 122,746,481 lekë me diferencë për 6,460,341 lekë e cila përfaqëson vlerën e shpenzimeve të kryera ndër vite dhe shtesat gjatë vitit 2021, sipas listës analitike të sektorit të financës.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

Gjendja llog.(218) **“Inventar ekonomik”**, në datë 31.12.2021 është përlllogaritur nga Bashkia.

Vlera në çelje (vlera neto)	Shtesa gjatë vitit 2021	Vlera para amortizimit	Amortizimi	Vlera neto më 31.12.2021
129,206,822		129,206,822	6,460,341	122,746,481

3. Nën rubrika “*Aktive afatgjata financiare*”, ku bënë pjesë referenca llog. (25) “*Huadhënie e nën huadhënie*” dhe 6 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*”, ndërsa nuk janë kryer veprime të tilla, për rrjedhojë edhe gjendja e tyre në pasqyrat e pozicionit financiar paraqitet me 0 (zero).

4. Nën rubrika “*Investime*”.

- Gjendja llog. (230) “*Aktive afatgjata jo materiale*”, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 18,131,232 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 41,625,665 lekë me diferencë për 23,494,433 lekë e cila përfaqëson vlerën e studimeve dhe projekteve për investimet në proces, të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor, ndërsa do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre, kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë në llogari të Klasës (2) “*Aktive afatgjata materiale*”.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

Gjendja llog. (230) “*Aktive afatgjata jo materiale*”, në datë 31.12.2021 është :

Nr	Emërtimi	Njesia	Vlera
1	Sherbim projekt zbatimi i objektit Rikonstruksion i rruges kryesore ish NBSH ish SMT	cope	1,380,286
2	Sherbim projekt zbatimi i objektit Sistemim asfaltim i rruges Peshkopi Rabdisht	cope	476,857
3	Sherbim projekt zbatimi i objektit Nderim i rruges se Lures (Arras-Lure)	cope	8,976,000
4	Sherbim projekt zbatimi i objektit Nderim i Ujesjellesit te Grames	cope	878,070
5	Sherbim projekt zbatimi i objektit Rikonstruksion i rrjetit furnizimit me uje nga burimet e Radomires	cope	19,547,999
	Totali		31,259,212

a) Sektori i financës ka të analizuar dhe dokumentuar në mënyrë analitike e justifikuese vlerën prej 31,259,212 lekë për 5 (pesë) objekte investime për aktive afatgjata jo materiale të realizuara në vitet 2019, 2020 dhe 2021, e ndarë kjo vlerë në 10,833,143 lekë për shërbime projektimi në rrugë për 3 (tre) objekte dhe në vlerën prej 20,426,069 lekë shërbime projektimi për ndërtime e rikonstruksione rrjetesh ujësjellësi për 2 (dy) objekte. Ndërsa për vlerën e paanalizuar prej 10,366,453 lekë sektori i financës në analizën e kësaj llogarie ka të bashkëngjitur relacionin shpjegues në pasqyrat financiare të vitit 2021, arsyen e mbetjes së kesaj vlere të paanalizuar në këtë llogari për faktin se në pasqyrat financiare të vitit 2017 është regjistruar në llogarinë 230 “*Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara*” në mbyllje të vitit dhe po kjo vlerë në pasqyrat financiare të vitit 2018 është regjistruar në llogarinë ekonomike 203 “*Koncesione, liçensa e të tjera të ngjashme*”, në mënyrë analitike si gjendje në fillim të vitit 2018, ndërkohë që nuk është pakësuar llogaria 230 “*Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara*”.

- Gjendja llog.(231) “*Për aktive afatgjata materiale*” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 545,659,534 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 747,502.120 lekë me diferencë për 201,842,586 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve në proces të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor dhe do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre, kur ato duhet të kthehen aktive dhe kalojnë te llogaritë Klasa (2) “*Aktive afatgjata materiale*”. Në formë tabelare paraqiten më hollësisht në **Pasqyrën PF6**, bashkëlidhur RPA.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

a) Sektori i financës ka të analizuar e dokumentuar në mënyrë analitike e justifikuese vlerën e pasqyruar të pozicionit financiar me vlerë 551,211,251 lekë, ndërsa për vlerën e pa analizuar prej 196,290,869 lekë sektori i financës në analizën e kesaj llogarie ka të bashkëngjitur relacionin shpjegues në pasqyrat financiare te vitit 2021 arsyen e mbetjes së kesaj vlere të paanalizuar në këtë llogari per faktin se në pasqyrat financiare te vitit 2017 është regjistruar në llogarinë 231, “*Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara*” në mbyllje të vitit dhe po kjo vlerë në pasqyrat financiare të vitit 2018 është regjistruar në llogaritë ekonomike 212 “*Ndërtesa*”, 213 “*Rrugë, rrjete e vepra ujore*”, 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*”, 215 “*Mjete transporti*” dhe 218 “*Inventar ekonomik*” në mënyrë analitike si gjendje në fillim të vitit 2018, ndërkohë që nuk është pakësuar llogaria 231 “*Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara*”, veprime të cilat nuk japin siguri të arsyeshme për

vërtetësinë dhe saktësinë në raportimin e bilancit kontabël, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap.(II), pikat 6; 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi “Trajtimi kontabël dhe funksionimi” grupi (20) “Aktive afatgjata jo materiale” dhe pika 18.

Titulli i gjetjes: Mungesa e analizës dhe paraqitje jo e saktë dhe me vërtetësi e Aktiveve afatgjata, mbartur nga periudha të mëparshme dhe të pasistemuara.

Situata: Gjendja llog. (230) “Aktive afatgjata jo materiale”, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 18,131,232 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 41,625,665 lekë me diferencë për 23,494,433 lekë e cila përfaqëson vlerën e studime e projekte për investimet në proces, të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor, ndërsa do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre, kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë në llogari të Klasës (2) “Aktive afat gjata materiale”.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

Gjendja llog.(230) “Aktive afat gjata jo materiale”, në datë 31.12.2021 është:

Nr	Emërtimi	Njesia	Vlera
1	Sherbim projekt zbatimi i objektit Rikonstruksion i rruges kryesore ish NBSH ish SMT	cope	1,380,286
2	Sherbim projekt zbatimi i objektit Sistemim asfaltim i rruges Peshkopi Rabdisht	cope	476,857
3	Sherbim projekt zbatimi i objektit Ndertim i rruges se Lures(Arras-Lure)	cope	8,976,000
4	Sherbim projekt zbatimi i objektit Ndertim i Ujesjellesit te Grames	cope	878,070
5	Sherbim projekt zbatimi i objektit Rikonstruksion i rrjetit furnizimit me uje nga burimet e Radomires	cope	19,547,999
Totali			31,259,212

a) Sektori financës ka të analizuar e dokumentuar në mënyrë analitike e justifikuese vlerën prej 31,259,212 lekë për 5 (pesë) objekte investime për aktive afatgjata jo materiale të realizuara në vitin 2019, 2020 dhe 2021, e ndarë kjo vlerë në 10,833,143 lekë për shërbime projektimi në rrugë për 3 (tre) objekte dhe në vlerën prej 20,426,069 lekë shërbime projektimi për ndërtime e rikonstruksione rrjetesh ujësjellësi për 2 (dy) objekte. Ndërsa për vlerën e paanalizuar prej 10,366,453 lekë sektori i financës në analizën e kësaj llogarie ka të bashkëngjitur relacionin shpjegues në pasqyrat financiare të vitit 2021, arsyen e mbetjes së kesaj vlere të paanalizuar në këtë llogari për faktin se në pasqyrat financiare të vitit 2017 është regjistruar në llogarinë 230 “Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara” në mbyllje të vitit dhe po kjo vlerë në pasqyrat financiare të vitit 2018 është regjistruar në llogarinë ekonomike 203 “Koncesione, liçensa e të tjera të ngjashme”, në mënyre analitike si gjendje në fillim të vitit 2018, ndërkohë që nuk është pakësuar llogaria 230 “Shpenzime për rritjen e aktiveve te qëndrueshme të patrupëzuara”.

- Gjendja llog. (231) “Për aktive afatgjata materiale” në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet; më datë 31.12.2020 në vlerën 545,659,534 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 747,502,120 lekë me diferencë për 201,842,586 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve në proces të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor dhe do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre, kur ato duhet të kthehen aktive dhe kalojnë te llogaritë Klasa (2) “Aktive afatgjata materiale”.

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se:

a) Sektori financës ka të analizuar e dokumentuar në mënyrë analitike e justifikuese vlerën e pasqyruar të pozicionit financiar me vlerë 551,211,251 lekë, ndërsa për vlerën e paanalizuar prej 196,290,869 lekë sektori i financës në analizën e kesaj llogarie ka të bashkëngjitur relacionin shpjegues në pasqyrat financiare te vitit 2021 arsyen e mbetjes së kësaj vlere të paanalizuar në këtë llogari për faktin se në pasqyrat financiare të vitit 2017 është regjistruar në llogarinë 231, “Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” në mbyllje të vitit dhe po kjo vlerë në pasqyrat financiare të vitit 2018 është regjistruar në llogaritë ekonomike 212 “Ndërtesa”, 213 “Rrugë, rrjete e vepra ujore”, 214 “Instalime teknike,makineri

e pajisje”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik” në mënyrë analitike si gjendje në fillim të vitit 2018, ndërkohë që nuk është pakësuar llogaria 231 “Shpenzime për rritjen e aktiveve të qendrueshme të trupëzuara”, veprime të cilat nuk japin siguri të arsyeshme për vërtetësinë dhe saktësinë në raportimin e bilancit kontabël.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 45-71 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. (II), pikat 6; 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi; “Trajtimi kontabël dhe funksionimi” grupi (20) “Aktivet afatgjata jomateriale” dhe pika 18.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e analizës për këtë llogari trashëguar nga vitet para ardhëse, ka ndikuar në pasqyrimin e saktë dhe me vërtetësi në paraqitjen e bilancit kontabël.

Shkaku: Mos marrja e masave për sistemimin e këtyre llogarive dhe analizimi i tyre sipas kërkesave ligjore dhe rekomandimeve të mëparshme nga KLSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për analizimin e saktë dhe sistemimin e vlerave, me saktësi sipas posteve në bilancin kontabël.

II. Rubrika, pasivet afat shkurtër.

1. Nën rubrika, llogari të pagueshme, gjendja e llog. (401-408) “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, të llog. (42) “Personeli e llogari të lidhura me to”, të llog. (431) “Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa”, të llog. (435) “Detyrime ndaj shtetit për sigurime shoqërore”, të llog. (436) “Detyrime ndaj shtetit për sigurime shoqërore”, të llog. (467) “Kreditorë të ndryshëm”, janë të barabarta me gjendjen e llog. (4342) “Operacione me shtetin” në vlerën prej 466,356,603 lekë për periudhën raportuese ushtrimore viti 2021. E analizuar përbëhet dhe është e njëjtë me shumën e llogarive si vijon:

Në lekë

Nr	Emërtimi	Gjendje 01.01.2021	Shtesa	Pakësimi	Gjendje 31.12.2021
1	Paga Personeli llog.(42)	26,543,092	1,051,500		27,594,592
2	Tatim page tatim ne burim llog.(431)	1,352,867	128,892		1,481,759
3	Sigurimet Shoqërore llog.(435)	7,841,801	292,547		8,134,348
4	Sigurime Shëndetësore llog.(436)	1,079,280	39,992		1,119,272
5	Furnitorë llog.(401-408)	28,587,403	117,295,366		145,882,769
6	Kreditorë te ndryshëm llog.(467)	189,482,772	92,661,091		282,143,863
	TOTALI	254,887,215	211,469,388		466,356,603

Burimi: Bashkia Dibër

Nga analiza e këtyre llogarive rezulton se: ndërmjet vlerës pasqyruar në llog. (4342) “Operacione me shtetin, të drejta” dhe vlerës të pasqyruara në 6 (gjashtë) llogaritë pasive, për periudhën raportuese ushtrimore viti 2021, nuk rezulton diferencë dhe e njëjta vlerë është e pasqyruar në aktivin e pasqyrave të pozicionit financiar.

- Gjendja llog. (401-408) “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore paraqitet më datë 31.12.2020 në vlerën 28,587,403 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 në vlerën 145,882,769 lekë me shtesë për 117,295,366 lekë e cila përfaqëson detyrimet e Bashkisë ndaj të tretëve, të krijuara në periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2021. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Vlera prej **145,882,769 lekë** e pasqyruar gjendje në datën 31.12.2021 është e justifikuar me dokumente analitike me të dhëna sa më poshtë;

Pasqyra e detyrimeve për 14 subjekte gjendje më 31.12.2021.

Nr	Emërtimi furnitorit	Gjendja edetyrimeve në llog.(401-408) në 31.12.2021
1	P.	509,305
2	U. T.	1.502,700
3	.	379,224
4	H. H.	94,500
5	D. R.	2.074,000
6	R.	324,000
7	B. H.	60,000

8	F. Z.	97,000
9	K. C.	96,000
10	E. V.	826,800
11	Sh.A.Ujesjelles-kanalizime	399,972
12	F.Sh.U. (Elektricitet)	1,208,557
13	S.	51,507,158
14	Gj. K.	86,803,553
	TOTAL	145,882,769

Burimi: Bashkia Dibër

Për periudhën 01.01.-31.12.2021.

- Gjendja llog. (42) **“Detyrime ndaj personelit”** gjendje në datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 27,594,592 lekë e cila paraqet detyrimet për pagat e punonjësve për muajin dhjetor 2021 të kuadruara me dega e thesarit Dibër dhe të likuiduara në janar 2022.

- Gjendja llog. (431) **“Detyrime ndaj shtetit tatim taksa”** gjendje në datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 1,481,759 lekë e cila paraqet detyrimet për tatim mbi të ardhurat të punonjësve për muajin dhjetor 2021 të kuadruara me degën e thesarit Dibër dhe të likuiduara në janar 2022.

- Gjendja llog. (435) **“Sigurime shoqërore”** në datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 8,134,348 lekë e cila paraqet detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore të punonjësve për muajin dhjetor 2021 të kuadruara me dega e thesarit Dibër dhe të likuiduara në janar 2022.

- Gjendja llog. (436) **“Sigurime shëndetësore”** gjendje në datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 1,119,272 lekë e cila paraqet detyrimet për kontributin e sigurimeve shëndetësore të punonjësve për muajin dhjetor 2021 të kuadruara me dega e thesarit Dibër dhe të likuiduara në janar 2022.

Krahasimet me listëpagesat e muajit dhjetor të vitit 2021 dhe me evidencën e shpenzimeve të muajit janar të vitit 2022, vlerat e llog. (42; 431; 435; 436) rakordojnë dhe janë të njëjta me përmbledhësen e listëpagesave dhe evidencën e shpenzimeve.

- Gjendja llog. (466) **“Kreditorë për mjete në ruajtje”**, gjendje në datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 51,910,379 lekë e cila përfaqëson ngurtësimin si detyrime të Bashkisë ndaj operatorëve ekonomikë për 5% garanci në punime te objekteve të ndryshme të përfshirë ndër vite.

Gjatë periudhës raportuese ushtrimore viti 2021, Sektori financës ka dokumentuar ngurtësime në vlerën 13,526,248 lekë për 12 operatorë ekonomikë, ndërsa ka kryer likuidime në vlerën 11,252,971 lekë për 4 operatorë ekonomikë. Bashkia me degën e thesarit Dibër në datë 13.01.2022 ka mbajtur aktrakordime përkatësisht:

a) për 5% e ngurtësimeve progresive në vlerën 13,526,248 lekë deri më 31.12.2021.

b) për 5% e likuidimeve progresive në vlerën 11,252,971 lekë deri më 31.12.2021.

Ndërmjet vlerës së ngurtësimeve në vlerën 13,526,248 lekë dhe likuidimeve në vlerën 11,252,971 lekë, rezulton një diferencë në vlerë 2,273,277 lekë e cila përfaqëson gjëndjen e llog. (466) **“Kreditorë për mjete në ruajtje”** në datën 31.12.2021 për detyrime të krijuara gjatë vitit ushtrimor 2021, të pasqyruara më hollësisht në **Pasqyrat PF 7, PF 8 dhe PF9**, bashkëlidhur PRA.

Si përfundim konstatohet se: Në llog. (466) **“Kreditorë për mjete në ruajtje”** gjendje më datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 51,910,379 lekë, e cila përfaqëson detyrimet e Bashkisë ndaj operatorëve ekonomikë për garanci nëpunime për objekte të përfunduara, si edhe për ato në proces.

- *garancia e trashëguar nga periudhat paraardhëse vlera 49,637,102 lekë.*

- *diferenca e krijuar ndërmjet likuidimeve dhe garancisë në vlerën 2,273,277 lekë periudha 2021*

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se:

a) Në pasqyrat e pozicionit financiar llog. (466) **“Kreditorë për mjete në ruajtje”** paraqitet në vlerën 51,910,379 lekë cila rakordon me gjëndjen e pasqyruar, ndërsa nuk është e analizur në mënyrë analitike për çdo objekt ndërtimi dhe operator ekonomik, si pasojë e mos pasqyrimit në aktrakordime dhe në evidencat analitike për të gjithë operatorët ekonomikë që Bashkia ka detyrim në lidhje me vlerën e garancisë për punimet e përfunduara, apo ato në proces.

b) Për objektet e përfunduara e të marra në dorëzim nga Bashkia nuk është bërë zhblllokimi i vlerës, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në degën e Thesarit, megjithëse është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe e Financës, nuk janë marrë masa për zhblllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse. Veprime në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. (III), pikat 30 dhe 50, UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10.

Titulli i gjetjes: Mangësi në analizimin dhe çlirimin e garancive të fondeve të ngurtësuar ose përdorimin e tyre për interes publik.

Situata: Në llog. (466) “Kreditorë për mjete në ruajtje” gjendje më datë 31.12.2021, paraqitet në vlerën 51,910,379 lekë, e cila përfaqëson detyrimet e Bashkisë ndaj operatorëve ekonomikë për garanci në punime për objekte të përfunduara, si edhe për ato në proces.

- *garancia e trashëguar nga periudhat paraardhëse vlera 49,637,102 lekë.*

- *diferenca e krijuar ndërmjet likuidimeve dhe garancisë në vlerën 2,273,277 lekë periudha 2021*

Në pasqyrat e pozicionit financiar llog. (466) “Kreditorë për mjete në ruajtje”, paraqitet në vlerën 51,910,379 lekë cila rakordon me gjendjen e pasqyruar, ndërsa nuk është e analizuar në mënyrë analitike për çdo objekt ndërtimi dhe operator ekonomik, si pasojë e mos pasqyrimit në aktrakordime dhe në evidencat analitike për të gjithë operatorët ekonomik që Bashkia ka detyrim në lidhje me vlerën e garancisë për punimet e përfunduara, apo ato në proces.

Për objektet e përfunduara e të marra në dorëzim nga Bashkia nuk është bërë zhblllokimi i vlerës, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në degën e Thesarit, megjithëse është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe e Financës, nuk janë marrë masa për zhblllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 45-71 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Përsa më sipër, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me 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, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10.

Ndikimi/Efekti: Mos funksionimi i këtyre llogarive sipas parimeve kontabël të pranuar, përbën risk lidhur me saktësinë e aktiveve të bilancit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me të drejtat e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku: Drejtoria e Financës, nuk ka kryer asnjë veprim sipas kushteve të kontratës për zhblllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Shërbimeve, të saktësojnë subjektet dhe fondet për të cilat janë ngurtësuar si garanci për punimet e kryera për të cilat kanë humbur të drejtën e përfitimit të tyre ose që janë në kushtet e parashkrimit të së drejtës, në zbatim të kërkesave të pikës 10, Kap. II të UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar. Drejtoria e Financës, për këto raste, të procedojë sipas kërkesave ligjore pranë Degës së Thesarit Diber për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar dhe përdorimin e tyre në interes publik.

- Në pasiv të bilancit pasqyrohet;

- Llog. (467) **“Kreditorë të ndryshëm”** paraqitet gjendje në datën 31.12.2021 në vlerën 282,143,863 lekë, që përputhet me vlerën e pasqyruar në llog. (486) **“Shpenzime të periudhave të ardhshme”** në fund të vitit 2021 në vlerën 282,143,863 lekë, e cila përfaqëson vlerat për fatura të palikuiduara ndaj të tretëve deri më 31.10.2021. Vlera 282,143,863 lekë e detyrimeve të prapambetura sipas natyrës së detyrimit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Nr.	Emërtimi i natyrës së detyrimit	Vlera e detyrimit më 31.10.2021
1	Detyrime për mallra.	2,980,913
2	Detyrime për shërbime.	5,054,565
3	Detyrime për vendimet gjyqësore.	90,326,770
4	Detyrime për investimet.	182,905,199
5	Detyrime për sigurimet shoqërore, ish/komunat.	613,891
6	Detyrime për sigurimet shëndetësore, ish/komunat.	252,644
7	Detyrime për tatime të tjera.	9,881
Totali		282,143,863

Burimi: Bashkia Dibër

- Llog. (4341) **“Operacione me shtetin (detyrime)”** në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2021, paraqitet në vlerën 95,036,955 lekë e cila përfaqëson detyrimet debitoare të cilat i përkasin buxhetit të shtetit. Këto detyrime në aktivin e bilancit paraqiten në llog. (468) **“Debitorë të ndryshëm”** e cila është në vlerën 89,156,027 lekë e trajtuar në aktiv të pasqyrave të pozicionit financiar, si edhe në llog. (423) **“Personeli, paradhënie, gjoba”** në vlerën 5,880,928 lekë.

2.3.2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësishë.

- Pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë.

Bashkia Dibër për periudhën raportuese ushtrimore viti 2021, nuk ka hartuar pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë, për të dhënë një pamje të strukturuar të informacionit kontabël të periudhës raportuese për aktivet, detyrimet, aktivet neto, fondet neto, të ardhurat, shpenzimet dhe fluksin e mjeteve monetare.

Në vartësi të njësishë publike Bashkia Dibër janë 4 (katër) Njësi publike vartësie konkretisht:

- Njësia Ekonomike, Qendra Balneare Peshkopi,
- Njësia Ekonomike, Qendra Kulturore Dibër,
- Njësia Ekonomike, Shumesportesh Dibër,
- Njësia Ekonomike, Klubi i Futbollit Dibër.

Për periudhën raportuese ushtrimore viti 2021, njësive ekonomike në vartësi të Bashkisë Dibër, pasqyrat e pozicionit financiar i kanë dorëzuar në degën e thesarit Dibër, ndërsa nuk i kanë dorëzuar në Drejtorinë Ekonomike në Sektorin e Financës të Bashkisë Dibër, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 **“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”**; neni 9, pika 4, germa (d), neni 12, pika 2, germa (b), UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 **“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”**, Kap.(II), pikat 98; 99; 100; 101, germa (b), pika 118.

Nga auditimi, u konstatua se:

I. Përshkrimi i situatës.

Testet e kryera janë si në vijim:

a. Mbi administrimin e ndihmave ushqimore në Bashkinë Dibër, të furnizuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Rezervave Materiale të Shtetit (DPRMSH).

Nga Drejtoria e Përgjithshme e Rezervave Materiale të Shtetit Tiranë (DPRMSH), Bashkia Dibër ka përfituar ndihma ushqimore e pajisje inventari, për banorët, banesat e të cilëve janë dëmtuar nga fatkeqësi të ndryshme. U auditua procesi që ka ndjekur bashkia për administrimin e ndihmave materiale e ushqimore të përfituara nga DPRMSH Tiranë, të cilat janë dokumentuar për çdo rast furnizimi, ndërsa janë administruar në magazinë me fletëhyrje të

rregullt, bashkëlidhur së cilës është edhe fletëdalja e furnitorit. Secila fletëdalje e furnitorit (DPRMSH) është e shoqëruar me fletëhyrjen e bashkisë Dibër, ku rast pas rasti gjendja pasqyrohet sa më poshtë:

1. Fletëdalja nr. 22, datë 22.07.2021 është shoqëruar me fletëhyrje nr. 05/1, datë 22.07.2021;
2. Fletëdalja nr. 96, datë 22.07.2021 është shoqëruar me fletëhyrje nr. 05, datë 22.07.2021;
3. Fletëdalja nr. 96/1 datë 22.07.2021 është shoqëruar me fletëhyrje nr. 05, datë 22.07.2021;
4. Fletëdalja nr. 42, datë 30.12.2021, është shoqëruar me fletëhyrje nr. 10, datë 30.12.2021;
5. Fletëdalja nr. 43, datë 30.12.2021, është shoqëruar me fletëhyrje nr. 12, datë 30.12.2021;
6. Fletëdalja nr. 115, datë 30.12.2021 është shoqëruar me fletëhyrje nr. 11, datë 30.12.2021;
7. Fletëdalja nr. 116, datë 30.12.2021 është shoqëruar me fletëhyrje nr. 13, datë 30.12.2021;
8. Fletëdalja nr. 172, datë 30.12.2021 është shoqëruar me fletëhyrje nr. 10, datë 30.12.2021;
9. Fletëdalja nr. 174, datë 30.12.2021 është shoqëruar me fletëhyrje nr. 12, datë 30.12.2021;
10. Fletëdalja nr. 174/1, datë 30.12.2021 është shoqëruar me fletëhyrje nr. 12/1, datë 30.12.2021;

Sektori i financës në bashki ka kontabilizuar të gjitha veprimet në ditarin e magazinës, duke e debituar llogarinë përkatëse materiale.

Në përfundim konstatohet se:

Nga bashkia Dibër për periudhën objekt auditimi viti 2021, për të gjitha rastet e furnizimeve që janë bërë nga (DPRMSH), të cilat janë të dokumentuara me fletëhyrje të rregullt për çdo rast furnizimi është konfirmuar marrja në dorëzim e të gjitha furnizimeve të bëra gjatë vitit brenda afatit 20 ditë të muajit pasardhës, veprim nëpërputhje me UMFE nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. (III) “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara”, pika 56.

b. Transaksionet financiare për pagat, tatimin mbi pagë, kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

U auditua procedura në lidhje me përlllogaritjen e tatimit mbi të ardhurat nga punësimi, kontributin për sigurime shoqërore dhe shëndetësore, ndërsa u përzgjedh 3/mujori II i vitit 2021, për strukturën (Aparati), (Menaxhimi i Mbetjeve) dhe (Konvikti) ku referuar në listëpagesat e vitit 2021 për muajt (Prill-Maj-Qershor 2021), të cilat janë të pasqyruara edhe në përmbledhësen e listëpagesave të çdo muaji në lidhje me përlllogaritjen e detyrimeve për tatimin mbi pagë, detyrimi për sigurime shoqërore e shëndetësore, si dhe urdhër shpenzimet për likuidimin e detyrimeve ndaj sigurimeve shoqërore, shëndetsore dhe organeve tatimore, përlllogaritja e detyrimeve dhe pagesat e tyre paraqitet sa më poshtë:

Pagat sipas listëpagesave për muajin Prill 2021

Nr.	Prog	Emërtimi	Page Neto	Tatimi	Sigurime shoqërore + suplementare	Sigurime shëndetësore
1	1110	Aparati	8,862,554	471,453	2,593,343	242,924
2	5100	Menaxhimi i mbetjeve	1,271,323	36,147	360,732	50,060
3	9240	Konvikti	1,098,013	37,541	313,301	43,478
TOTALI			11,231,890	545,141	3,267,376	336,462

Urdhër shpenzimet e bankës për likuidimin e detyrimeve që rrjedhin për muajin Prill 2021

Nr. USH	Date	Objekti i shpenzimit	Llog 421	Llog 431	Llog 435	Llog 436
322	04.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	36,115			
325	04.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	31,400			
332	04.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	3,637,479			
333	04.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	215,425			
334	04.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	41,542			
345	05.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	197,520			
350	05.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	4,280,767			
361	07.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	422,306			
340	05.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	1,098,013			
356	07.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	744,109			
358	07.05.2021	Pagat e muajit Prill 2021	527,214			
405	18.05.2021	Tatim +sig shoq., shend+suplem		545,141	3,267,376	336,462
TOTALI			11,231,890	545,141	3,267,376	336,462

Pagat sipas listë pagesave për muajin Maj 2021

Nr.	Prog	Emërtimi	Page Neto	Tatimi	Sigurime shoqërore +suplementare	Sigurime shëndetësore
1	1110	Aparati	8,751,625	450,742	2,555,421	233,098
2	5100	Menaxhimi i mbetjeve	1,265,641	36,043	359,136	49,840
3	9240	Konvikti	1,098,398	37,607	313,425	43,496
TOTALI			11,115,664	524,392	3,227,982	326,434

Urdhër shpenzimet e bankës për likuidimin e detyrimeve që rrjedhin për muajin Maj 2021

Nr. USH	Date	Objekti i shpenzimit	Llog 421	Llog 431	Llog 435	Llog 436
422	02.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	41,542			
425	02.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	3,699,650			
427	02.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	221,264			
428	02.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	30,006			
433	03.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	9,688			
443	03.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	22,301			
444	10.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	422,306			
445	10.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	10,898			
458	10.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	4,293,970			
446	10.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	1,098,398			
452	10.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	734,153			
456	10.06.2021	Pagat e muajit Maj 2021	531,488			
546	21.06.2021	Tatim +sig shoq., shend+suplem.	0	524,392	3,227,982	326,434
TOTALI			11,115,664	524,392	3,227,982	326,434

Pagat sipas listë pagesave për muajin Qershor 2021

Nr	Prog	Emërtimi	Page Neto	Tatimi	Sigurime shoqërore + suplementare	Sigurime shëndetësore
1	1110	Aparati	8,693,102	441,238	2,536,460	226,250
2	5100	Menaxhimi i mbetjeve	1,258,856	37,333	357,620	49,628
3	9240	Konvikti	1,147,951	39,158	328,379	45,570
TOTALI			11,099,909	517,729	3,222,459	321,448

Urdhër shpenzimet e bankës për likuidimin e detyrimeve që rrjedhin për muajin Qershor 2021

Nr. USH	Date	Objekti i shpenzimit	Llog 421	Llog 431	Llog 435	Llog 436
568	05.07.2021	Pagat e muajit Qershor 2021	41,542			
571	05.07.2021	Pagat e muajit Qershor 2021	3,661,844			
572	05.07.2021	Pagat e muajit Qershor 2021	196,021			
573	05.07.2021	Pagat e muajit Qershor 2021	30,703			
591	08.07.2021	Pagat e muajit Qershor 2021	422,306			
605	12.07.2021	Pagat e muajit Qershor 2021	4,340,686			
588	08.07.2021	Pagat e muajit Qershor 2021	1,147,951			
585	08.07.2021	Pagat e muajit Qershor 2021	733,429			
590	08.07.2021	Pagat e muajit Qershor 2021	525,427			
626	15.07.2021	Tatim +sig shoq., shend+suplem.		517,729	3,222,459	321,448
TOTALI			11,099,909	517,729	3,222,459	321,448

Njëkohësisht u auditua procedura dhe transaksioni financiar në lidhje me pagat, tatimin mbi pagë, kontributi për sigurime shoqërore e shëndetësore për muajin dhjetor 2021, për të cilat likuidimi bëhet në muajin janar viti 2022, ku rezultoi se: Sipas listëpagesave të muajit dhjetor viti 2021 detyrimet për paga ndaj personelit (për Aparatin) janë në vlerën 8,905,491 lekë, nga përlllogaritjet rezultojnë se, kontributi për sigurime shoqërore e suplementare zë vlerën 2,623,125 lekë, për sigurime shëndetësore zë vlerën 253,446 lekë dhe për tatim mbi të ardhurat zë vlerën 451,504 lekë, për paga ndaj personelit (për Menaxhimin e mbetjeve) janë në vlerën 1,278.226 lekë, nga përlllogaritjet rezultojnë se, kontributi për sigurime shoqërore e suplementare zë vlerën 378,456 lekë, për sigurime shëndetësore zë vlerën 51,850 lekë dhe për tatim mbi të ardhurat zë vlerën 39,045 lekë për paga ndaj personelit (për Konviktin) janë në vlerën 1,109,872 lekë, nga përlllogaritjet rezultojnë se, kontributi për sigurime shoqërore e suplementare zë vlerën 317,818 lekë, për sigurime shëndetësore zë vlerën 44,156 lekë dhe për tatim mbi të ardhurat zë vlerën 39,956 lekë të cilat janë likuiduar në muajin janar viti 2022 sipas urdhër shpenzimeve përkatëse në vlerat e përcaktuara sa më poshtë:

Aparati

Nr.	Emërtimi	Dhjetor 2021
1	Paga Personeli (421)	8,905,491
2	Tatim page tatim ne burim (431)	451,504
3	Sigurimet Shoqërore (435)	2,623,125
4	Sigurime Shëndetësore (436)	253,446
	TOTALI	12,233,566

Menaxhimi i Mbetjeve

Nr.	Emërtimi	Dhjetor 2021
1	Paga Personeli (421)	1,278,226
2	Tatim page tatim ne burim (431)	39,045
3	Sigurimet Shoqërore (435)	378,456
4	Sigurime Shëndetësore (436)	51,850
	TOTALI	1,747,577

Konvikti

Nr.	Emërtimi	Dhjetor 2021
1	Paga Personeli (421)	1,109,872
2	Tatim page tatim ne burim (431)	39,956
3	Sigurimet Shoqërore (435)	317,818
4	Sigurime Shëndetësore (436)	44,156
	TOTALI	1,511,802

c. Testim për rregullshmërinë e aplikimit të pagave dhe shtesave mbi pagë.

Për auditimin në lidhje me rregullshmërinë e pagave dhe shtesave u përzgjedhën pagesat që njësia publike bashkia Dibër ka kryer në muajin Qershor 2021 për 10 persona sa më poshtë:
Sipas listëpagesave të kryera në muajin Qershor 2021

Nr.	Ditë pune	Emër mbiemër	Emërtesa sipas strukturës miratuar	I takon të marrë							Statusi i pozicionit	Klasifikimi
				Paga bazë	Vjetërsi pune	Shtesë pozicioni aktual	Paga bruto	Tatim page 13%	Sigurime shoqërore 11,2%	Neto për të marrë		
1	22	H. K.	Drejtor PPECK	14,000	7,000	62,000	83,000	6,890	9,296	66,814	NC	II-b
2	22	M. Sh.	Pergj. Sek. Finances	14,000	4,200	57,000	75,200	5,876	8,422	60,902	NC	III-a/1
3	22	Z. M.	Specialiste shpenzimeve	14,000	1,120	42,000	57,120	3,526	6,397	47,197	NC	III-b
4	22	E. L.	Pergj.Sekt.Juridik	14,000	1,960	57,000	72,960	5,585	8,172	59,204	NC	III-a/1
5	22	M. L.	Pergj.Burimeve Njerezore	14,000	1,400	57,000	72,400	5,512	8,109	58,779	NC	III-a/1
6	22	A. C.	Pergj.Kontroll Teritorit	14,000	1,120	57,000	72,120	5,476	8,077	58,567	NC	III-a/1
7	22	A. C.	Drejtor Sherbimeve	14,000	3,080	62,000	79,080	6,380	8,857	63,843	NC	II-b
8	22	A. T.	Pergj.Sek.Mbetjeve	14,000	3,360	57,000	74,360	5,767	8,328	60,265	NC	III-a/1
9	22	I. H.	Specialist sekt.transportit	14,000	7,000	42,000	63,000	4,290	7,056	51,654	NC	III-b
10	22	B. Sh.	Specialist sektorit mbetjeve	14,000	7,000	42,000	63,000	4,290	7,056	51,654	NC	III-B

Nga procesi auditimit në lidhje me rregullshmërinë për pagat e shtesat mbi pagë për 10 persona në muajin Gusht 2021 të përlogarituar më sipër nuk u konstatuan diferenca. **Për vitin 2021**, pagat dhe shtesat janë kryer në përputhje me VKM nr. 177 datë 08.03.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 165, datë 2.03.2016 “Për grupimin e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionareve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, si edhe në VKB nr. 54 datë 27.03.2020 “Për miratimin e pagës së punonjësve të bashkisë Dibër, njësive dhe institucioneve në varësi për vitin 2020”, niveli i pagave për vitin 2021 është i njëjtë me vitin 2020.

e. Transaksionet financiare të kryera me veprime nëpërmjet arkës.

Nga auditimi i dokumentacionit të veprimeve nëpërmjet arkës rezultoi se: Me arkë janë kryer transaksione financiare, arkëtim të ardhura për detyrime nga taksa e tokës bujqësore, taksat e

tarifat familjare, nëpërmjet mandat/arkëtimit të plotësuar me gjithë ekstremitetet, sipas faturës për arkëtim e lëshuar nga sektori i taksave e tarifave vendore, arkëtim për gjoba të policisë Bashkiake. Nga arka nuk rezulton të jetë kryer asnjë transaksion pagese.

Për vitin 2021 mandat/arkëtimet e prerë fillojnë me nr. 1, datë 05.01.2021 me vlerë 157,500 lekë dhe mbyllet me nr. 103, datë 23.12.2021 me vlerë 3,800 lekë. Në librin dhe ditarin e arkës konstatohet se, të ardhurat nga arkëtimet e kryera janë në vlerën 1,162,354 lekë, të cilat në fund të vitit janë derdhur totalisht në bankë dhe gjendja e arkës në fund të çdo muaji dhe të vitit është me zero lekë. Të gjitha të ardhurat e arkëtuara janë bërë derdhje në Bankë në mënyrë periodike dhe arka rezulton me gjendje zero në fund të muajit. Gjithashtu është mbajtur ditari i arkës në formën klasike kontabël i cili rezulton i kuadruar. Përfshirja e shumës së të ardhurave në pasqyrat financiare është bërë duke u bazuar në vijueshmërinë kontabël dhe në përputhje me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”, si dhe UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” pika 63, 64. Nga Drejtoria e Financës janë kryer aktrakordime mujore dhe vjetore me Degën e Thesarit Dibër për të ardhurat.

f. Saktësia e plotësimit të Urdhër shpenzimeve.

Për periudhën objekt auditimi, në lidhje me urdhër shpenzimet u testuan dokumentet e transaksioneve të kryera nëpërmjet veprimeve me bankë konkretisht 3/mujori II, viti 2021, konkretisht muaji Prill nga USH nr. 215, datë 02.04.2021 deri në USH nr. 561 datë 28.06.2021 vlera deri në 100,000,000 lekë. Hartimi i urdhër shpenzimeve është bërë mbi bazën e dokumentit mbështetës e justifikues, formati i tyre është sipas UMFE dhe është aplikuar rregullisht sistemi i firmës së dyfishtë, duke u nënshkruar nga nëpunësi autorizues dhe zbatues. Plotësimi është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktohen qartë objekti i shpenzimit sipas strukturës buxhetore, kreditori përfitues dhe dokumenti justifikues. Urdhër shpenzimet janë konfirmuar nga Specialisti i degës së Thesarit Dibër dhe janë likuiduar brenda limiteve të përcaktuara nga çelja e fondeve.

- Për rastet e likuidimit të punimeve në ndërtim, urdhër shpenzimet kanë bashkangjitur këto dokumente: Urdhër Prokurimi, urdhri për ngritjen e KVO^{së}, formulari njoftim fituesi, buletini i APP për njoftim fituesi e njoftim kontrate, kontrata e lidhur midis palëve, situacioni punimeve të kryera, fatura e shitjes e subjektit përfitues, certifikata e përkohshme ose përfundimtare e marrjes në dorëzim të punimeve, akt kolaudimi përfundimtar.

- Për rastet e blerjeve të materialeve, urdhër shpenzimet kanë të bashkangjitur këto dokumente: Urdhër Prokurimi, urdhër për ngritjen e KVO^{së}, fotokopje e buletinit të APP për njoftim fituesi e njoftim për lidhje kontrate, fotokopje e kontratës së lidhur midis palëve, fatura e shitjes e subjektit përfitues, proces verbali i marrjes në dorëzim dhe numri i fletë hyrjes në magazinë.

Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara, kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit. Transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë të regjistruara. Shumat dhe të dhënat e tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme. Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël dhe janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

g. Inventarizimi i aktiveve të Bashkisë.

Për periudhën objekt auditimi, është kryer inventarizimi fizik i aktiveve të Bashkisë Dibër me urdhërin e titullarit nr. 215, datë 15.07.2021 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit dhe vlerësimin të aktiveve të qëndrueshme të trupezuara (Mjete transporti) dhe të inventarit të imët në Bashkinë Dibër dhe gjithë institucioneve përkatëse, për vitin 2021”, si dhe me urdhërin e titullarit nr. 217/1, datë 06.12.2021 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit dhe vlerësimin të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese në Bashkinë Dibër dhe gjithë institucioneve përkatëse, për periudhën janar-dhjetor 2021”. Komisioni ka kryer inventarizimin fizik sipas përcaktimit në urdhër të Kryetarit të Bashkisë, përkatësisht në

magazinë, shkolla, kopshte, çerdhe, konvikt, administratën e Bashkisë, Njësive Administrative, PMNZSH, për llogaritë financiare përkatësisht sa më poshtë;

- Llogaria 202 “*Studime e projekte*”, vlera 56,390,670 lekë,
- Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*”, vlera 97,914,537 lekë,
- Llogaria 215 “*Mjete Transporti*”, vlera 79,289,743 lekë,
- Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” vlera 140,355,109 lekë dhe
- Llogaria 32 “*Objekte inventari*”, në vlerën 8,690,670 lekë.

Në të gjitha rastet fletë inventari i gjendjes fizike është i nënshkruar nga personi përgjegjës material dhe komisioni i inventarizimit. Në përfundim të procesit komisioni i inventarizimit ka paraqitur Raport mbi gjendjen e materialeve ku për vitin 2021 inventarizimi fizik nuk rezultoi me diferencë, ndërsa janë konstatuar materialet në gjendje pune dhe të rregullt, për pasojë edhe nuk kanë rezultuar materiale për t’u nxjerrë jashtë përdorimit, përse u përket llogarive 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*”, 218 “*Inventar ekonomik*” dhe 32 “*Objekte inventari*”.

Për sa i përket procesit të inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara për llogarinë ekonomike 215 “*Mjete transporti*” komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit i ngritur me urdhërin nr. 215 datë 15.07.2021 me përbërje:

1. M. Sh. (Përgjegjës i Sektorit të Financës) Kryetar i Komisionit
2. E. Xh. (Specialiste e Sektorit Juridik) Anëtare e Komisionit
3. I. H. (Specialist Sektori i transportit) Anëtar i Komisionit
4. M. T. (Specialiste Sektori i transportit) Anëtare e Komisionit
5. L. Q. (Specialist Sektori i transportit) Anëtare e Komisionit
6. Z. M. (Specialiste Sektori i financës) Anëtare e Komisionit
7. L. B. (Specialiste Sektori i financës) Anëtare e Komisionit

Komisioni ka paraqitur raport mbi gjendjen e mjeteve ku për vitin 2021, inventarizimi fizik nuk ka rezultuar me diferencë. Janë konstatuar 8 (tetë) automjete të cilat nuk janë në gjendje pune, riparimi i të cilëve është pa leverdi ekonomike pasi janë të prishura plotësisht dhe janë propozuar nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit për t’u nxjerrë përfundimisht nga përdorimi nëpërmjet shitjes si material (skrap) në vlerë me kosto historike prej 13,413,000 lekë. Me urdhërin nr. 216 datë 15.07.2021 është ngritur komisioni për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve të qëndrueshmeve të trupëzuara (Mjete transporti) për vitin 2021 me përbërje:

1. E. L. (Përgjegjëse Sektorit Juridik) Kryetare e Komisionit
2. A. T. (Përgjegjëse Sektorit Mbetjeve Urbane) Anëtare e Komisionit
3. D. H. (Specialiste Sektori i transportit) Anëtare e Komisionit
4. E. S. (Specialiste Sektori i Financës) Anëtare e Komisionit
5. R. D. (Specialist Sektori i transportit) Anëtar i Komisionit
6. J. J. (Specialist Sektori i transportit) Anëtar i Komisionit
7. A. S. (Specialiste Sektori i burimeve njerezore) Anëtare e Komisionit

Komisioni ka hartuar procesverbale për nxjerrjen jashtë përdorimit dhe heqjen nga kontabiliteti për vlerën 13,413,000 lekë për 8 (tetë) mjete.

Me urdhërin nr. 249 datë 26.08.2021 është ngritur grupi i punës për përcaktimin e koeficientit të matshëm me përqindje (%), si diferencë që përfshin peshën e materialeve që për shkak të natyrës, nuk përfshihen në kategorinë e skrapeve me përbërje:

1. I. H. (Ing. mekanik) Drejtoria e Shërbimeve Publike
2. E. C. (Ekonomist)
3. L. Q. (Ing. mekanik) Drejtoria e Shërbimeve Publike
4. F. Gj. (Specialiste Financës) Drejtoria ekonomike
5. R. D. (Ing. mekanik) Drejtoria e Shërbimeve Publike

Grupi i punës me shkresën nr. 249/1 prot të datës 07.09.2021 ka hartuar relacionin teknik për përcaktimin e koeficientit të matshëm me përqindje (%), si diferencë që përfshin peshën e

xhamave, pjesëve plastike të kruskotit, sediljeve, tapiceri, goma, parakolpe, stopa, fenerë etj., që për shkak të natyrës nuk përfshihen në kategorinë e skrapeve.

Është hartuar nga grupi i punës përmbledhësja e peshës së skrapeve për 8 (tetë) mjetet e dala nga përdorimi për skrap hekuri dhe skrap alumini, në vlerat 21,541 kg skrap hekuri dhe 744 kg skrap alumini.

Me urdhërin nr. 281 datë 24.09.2021 është ngritur komisioni i posaçëm i vlerësimit për llogaritjen e vlerës fillestare të ankandit për objektin skrap me përbërje:

1. M. Sh. (P/S/Financës) Kryetar Komisioni
2. R. G. (Specialist sektori tatim taksa) Anëtar
3. E. Xh. (Specialiste juriste burimet njerezore) Anëtare
4. E. M. (Specialist Dr. Ekonomike) Anëtar
5. T. A. (Specialist Dr. Ekonomike) Anëtar

Komisioni ka hartuar procesverbalin me nr. 281/1 prot., datë 24.09.2021 për llogaritjen e vlerës fillestare të ankandit për objektin skrap në vlerën fillestare të ankandit prej 1,158,562 lekë.

Këshilli Bashkiak Dibër me vendimin nr. 08, datë 08.02.2022 ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të mjeteve të transportit në vlerën prej 13,413,000 lekë me kosto historike, konfirmuar nga prefekti i qarkut Dibër me shkresën nr. 123/1 prot., të datës 17.02.2022.

Konkluzioni: Sa më sipër lidhur me inventarizimin e vetëm pjesës së aktiveve të inventarizuar, nuk është në përputhje me kërkesat ligjore të ligjit 10296 për MFK si dhe UMF 30 të Ministrisë të Financave, pasi nuk është kryer inventarizim dhe vlerësim i të gjitha llogarive ekonomike.

Bashkia Dibër për periudhën objekt auditimi viti 2021, ka përfutur ndihma ushqimore e pajisje inventari nga (DPRMSH), për shkak të dëmtimit të banesave nga fatkeqësi të ndryshme, ndërsa për të gjitha rastet e furnizimeve që janë bërë të cilat janë të dokumentuara me fletëhyrje të rregullt për çdo rast furnizimi është konfirmuar marrja në dorëzim e të gjitha furnizimeve të bëra gjatë vitit brenda afatit 20 ditëve të muajit pasardhës, veprim në përputhje me UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. (III) “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara”, pika 56.

- Konkluzione të përgjithshme.

Në Bashkinë Dibër nga Drejtoria e Financës janë përgatitur pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore viti 2021 dhe dorëzuar në degën e Thesarit Dibër brenda afatit ligjor. Nga analiza e referencave të llogarive të pasqyrave të pozicionit financiar kryesisht në rubrikat e aktiveve afatshkurtra, të aktiveve afatgjata dhe të pasiveve afatshkurtra u konstatua se:

1. Në rubrikën aktivet afat shkurtra, nën rubrika, llogari të arkëtueshme në llog. (468) “Debitorë të ndryshëm”. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se:

- Në këtë llogari nuk janë të pasqyruara të gjitha detyrimet debitore të subjekteve private të lindura nga mos pagimi i nivelit të taksave e tarifave vendore, sepse nga evidentimi që ka bërë Sektori i taksave dhe tarifave vendore, rezulton që debitorët nga taksapaguesit privatë dhe familjarë janë në vlerën 40,132,137 lekë dhe jo sa paraqiten në pasqyrat financiare me vlerë 8,619,354 lekë me diferencë më pak vlera 31,52,783 lekë. Në këtë mënyrë pasqyrat financiare për periudhën raportuese ushtrimore viti 2020 nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e detyrimeve debitore, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, aneksi 1, pika 3.3.

2. Në rubrikën, aktivet afat gjata. nën rubrika, aktive afat gjata materiale në llog. (210) “Toka, Troje, Terrene”. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se:

a) Vlera e truallit nën objekt dhe të truallit funksional, të objekteve si ndërtesat e shkollave, të kopshteve, të konvikteve, godina e Bashkisë, ndërtesat që ndodhen në Njësitë Administrative,

etj, sipas inventarit të aktiveve afatgjata materiale, të pasqyruar në llog. (212) “Ndërtim e konstruksione”, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap.II, pika 11, aneksi 1, pika 2, klasa 2.

b) Vlerat e trojeve të cilat kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Dibër, përkatësisht me VKM nr. 1533, datë 19.11.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Peshkopi, qarku Dibër”; VKM nr. 1179, datë 20.08.2008 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme, shtetërore, në Komunën Melan, të qarkut të Dibrës”; VKM nr. 1001 datë 10.12.2010 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Arras, të qarkut të Dibrës”, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 30,

c) Nuk është kryer inventarizimi fizik dhe vlerësimi i trojeve, me komision të ngritur nga titullari i njësisë vendore, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. IV, pikat 74; 96, me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. II, pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2,

3. Në rubrikën, aktivet afat gjata. nënrubrika, aktive afat gjata materiale, në llog. (211) “Pyje, kullota, plantacione”. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se:

a) Në llog. (211) “Pyje, kullota, plantacione” nuk është pasqyruar vlera e pyjeve e kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Dibër me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, pika 8, shtojca nr. 6 me listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Dibër, me nr. nga 1 (një) deri 2,327 (dymijë e treqind e njëzet e shtatë). Sipas këtij vendimi Bashkia Dibër ka në pronësi gjithsej **36,662** ha nga të cilët 25,351 ha pyje; 5,412 ha kullota, 534 ha sipërfaqe me bimësi pyjore, 3,417 ha sipërfaqe inproduktive, 1,889 ha sipërfaqe djerr dhe 57 ha sipërfaqe ujore. Veprim në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2, klasa 2.

b) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve e Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit. Llog. (211) “Pyje, kullota, plantacione” nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore, veprim në mospërputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” dhe UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap IV, pikat 74, 96. UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap.II, pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2.

4. Në rubrikën, aktivet afat gjata. nënrubrika, aktive afat gjata materiale, në llog. (212) “Ndërtim e konstruksione”. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se:

a) Nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afat gjatë, që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksionit të objekteve, vlera mbikëqyrjes e kolaudit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë kosto të mëpasshme duhet t’i shtohen koston fillestare të AAGJM^{së}. Veprim në mospërputhje me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. II, pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2, germa b.

b) Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi AAGJM me komision të ngritur nga Titullari Institucionit, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15, pika 1; 2, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. IV, pika 74 dhe 96 dhe UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36, paragraf (4).

5. Në rubrikën, aktivet afat gjata, nënrubrika, aktive afat gjata materiale në llog. (213) “Rrugë, rrjete vepra ujore”. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se:

a) Në përlllogaritjen e amortizimit vjetor të aktiveve afatgjata për periudhën raportuese ushtrimore 2020 në vlerën 168,386,227 lekë rezulton se norma mesatare vjetore është përlllogaritur me 5%, duke respektuar normën e amortizimit 5%, veprim në përputhje me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36.

b) Nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv afatgjatë që ka pësuar ndryshime gjatë periudhës së mëpasshme nëpërmjet kryerjes së investimeve shtesë, si vlera e rikonstruksioneve të objekteve, vlera e mbikëqyrjes dhe kolaudit të objekteve, pasi përmirësimet, riparimet dhe mirëmbajtjet e aktiveve që kanë një kosto të mëpasshme, duhet t’i shtohen kostos fillestare të AAGJM.

c) Nuk është kryer inventarizimi e vlerësimi AAGJM^{ve} me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15, pikat 1 dhe 2; UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. (IV), pika 74 dhe 96; UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36.

8. Në rubrikën, aktivet afatgjata, nënrubrika, investime në llog. (230) “Aktive afatgjata jo materiale”. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se:

Sektori i financës ka të analizuar e dokumentuar në mënyrë analitike e justifikuese vlerën prej 31,259,212 lekë për 5 (pesë) objekte investime për aktive afatgjata jomateriale të realizuara në vitin 2019, 2020 dhe 2021, e ndarë kjo vlerë në 10,833,143 lekë për shërbime projektimi në rrugë për 3 (tre) objekte dhe në vlerën prej 20,426,069 lekë shërbime projektimi për ndërtime e rikonstruksione rrjetesh ujësjellësi për 2 (dy) objekte. Ndërsa për vlerën e paanalizuar prej 10,366,453 lekë, sektori i financës në analizën e kësaj llogarie ka të bashkëngjitur relacionin shpjegues në pasqyrat financiare të vitit 2021, arsyen e mbetjes së kësaj vlere të paanalizuar në këtë llogari për faktin se në pasqyrat financiare të vitit 2017 është regjistruar në llogarinë 230 “Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara”, në mbyllje të vitit dhe po kjo vlerë në pasqyrat financiare të vitit 2018 është regjistruar në llogarinë ekonomike 203 “Koncesione, licënsa e të tjera të ngjashme”, në mënyrë analitike si gjendje në fillim të vitit 2018, ndërkohë që nuk është pakësuar llogaria 230 “Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara”.

9. Në rubrikën, aktivet afatgjata, nënrubrika, investime në llog. (231) “Për aktive afatgjata materiale”. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se:

a) Sektori i financës ka të analizuar e dokumentuar në mënyrë analitike e justifikuese vlerën e pasqyruar të pozicionit financiar me vlerë 551,211,251 lekë, ndërsa për vlerën e paanalizuar prej 196,290,869 lekë sektori i financës në analizën e kësaj llogarie ka të bashkëngjitur relacionin shpjegues në pasqyrat financiare të vitit 2021 arsyen e mbetjes së kësaj vlere të paanalizuar në këtë llogari për faktin se në pasqyrat financiare të vitit 2017 është regjistruar në llogarinë 231, “Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” në mbyllje të vitit dhe po kjo vlerë në pasqyrat financiare të vitit 2018 është regjistruar në llogaritë ekonomike 212 “Ndëertesa”, 213 “Rrugë, rrjete e vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik” në mënyrë analitike

si gjendje në fillim të vitit 2018, ndërkohë që nuk është pakësuar llogaria 231 “Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara”, veprime të cilat nuk japin siguri të arsyeshme për vërtetësinë dhe saktësinë në raportimin e bilancit kontabël.

10. Në rubrikën, pasivet afatshkurtra, nënrubrika, llogari të pagueshme në llog. (466) **“Kreditorë për mjete në ruajtje”**. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se:

a) Në pasqyrat e pozicionit financiar llog.(466) “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në vlerën 51,910,379 lekë e cila rakordon me gjendjen e pasqyruar, ndërsa nuk është e analizur në mënyrë analitike për çdo objekt ndërtimi dhe operator ekonomik, si pasojë e mospasqyrimin në aktrakordime dhe në evidencat analitike për të gjithë operatorët ekonomikë që Bashkia ka detyrim në lidhje me vlerën e garancisë për punimet e përfunduara, apo ato në proces.

b) Për objekte të përfunduara e të marra në dorëzim nga Bashkia, nuk është bërë zhblllokimi i vlerës, pasi fondet gjenden të ngurtësuara në degën e Thesarit, megjithëse është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe e Financës, nuk janë marrë masa për zhblllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse. Veprime në mospërputhje me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. (III), pikat 30, 50.

11. Bashkia Dibër për periudhën raportuese ushtrimore viti 2021 rezulton se: Nuk ka hartuar pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë, për të dhënë një pamje të strukturuar të informacionit kontabël të periudhës raportuese për aktivet, detyrimet, aktivet neto, fondet neto, të ardhurat, shpenzimet dhe fluksin e mjeteve monetare. Në vartësi të njësisë publike Bashkia Dibër janë 4 (katër) Njësi publike vartësie konkretisht:

- Njësia Ekonomike, Qendra Balneare Peshkopi,
- Njësia Ekonomike, Qendra Kulturore Dibër,
- Njësia Ekonomike, Klubi Shumësportësh Dibër,
- Njësia Ekonomike, Klubi i Futbollit Dibër.

Për këtë periudhë, njësitë ekonomike në vartësi të Bashkisë Dibër pasqyrat e pozicionit financiar i kanë dorëzuar në degën e thesarit Dibër, ndërsa nuk kanë dorëzuar në Drejtorinë Ekonomike në Sektorin e Financës të Bashkisë Dibër, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; neni 9, pika 4, germa (d), neni 12 pika 2, germa (b).

12. Bashkia Dibër për periudhën objekt auditimi viti 2021, rezulton se ka përfituar ndihma ushqimore e pajisje inventari nga (DPRMSH), për shkak të dëmtimit të objekteve të banimit nga fatkeqësi të ndryshme ndërsa për të gjitha rastet e furnizimeve që janë bërë të cilat janë të dokumentuara me fletëhyrje të rregullt për çdo rast furnizimi, është konfirmuar marrja në dorëzim e të gjitha furnizimeve të bëra gjatë vitit brenda afatit 20 ditë të muajit pasardhës, veprim në përputhje me UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. (III) “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara”, pika 56.

Për mangësitë në vlerësimin e raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2021 për paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi, janë trajtuar më hollësisht në akt-konstatimi nr. 8. Për sa më sipër për mangësitë e konstatuara, mbajnë përgjegjësi nëpunësit si më poshtë vijon:

Z. M. Sh., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës.

Z. L. C., me detyrë Drejtor Ekonomik.

2.4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, që nga data 01.01.2020.

2.4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve:

Nga auditimi ka rezultuar se janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2020-31.12.2021. Pas miratimit të regjistrit në sistem 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 Dibër”. 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-ve përkatëse, në përputhje me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014 dhe “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 4 “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.

Për periudhën objekt auditimi (01.01.2020-31.12.2021), nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat e sektorëve përfitues të mallit/shërbimit apo planit të investimeve të parashikuara për secilin vit ushtrimor. Programimi i nevojave është bërë mbi bazën e studimit të nevojave reale që ka njësia vendore për punë, mallra dhe shërbime, si dhe në përputhje midis parashikimeve dhe realizimeve të prokurimeve publike, të cilat janë miratuar me VKB-të përkatëse për çdo vit.

Pasqyrat e prokurimeve të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi janë paraqitur në Aneksat bashkëlidhur.

2.4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara:

Mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Dibër (regjistrat e parashikimit dhe realizimit), si dhe dokumentacionit të shkarkuar nga faqja zyrtare e APP-së, për periudhën 01.01.2020-31.12.2021, të dhënat mbi procedurat e zhvilluara paraqiten në vijim:

Për periudhën 01.01.2020-31.12.2020, nga Bashkia Dibër, referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve janë kryer gjithsej 58 procedura prokurimi (përfshirë blerjet e vogla) me vlerë të fondit limit 1,101,126,734 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur 1,008,527,128 lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 92,599,606 lekë pa TVSH ose 8.4%.

Në vitin 2020 janë realizuar 58 procedura prokurimi nga të cilat 3 procedura janë realizuar me fonde të buxhetit të shtetit dhe 55 procedura janë realizuar me të ardhurat e bashkisë Dibër.

Për periudhën 01.01.2020-31.12.2020, nga Bashkia Dibër referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve janë kryer gjithsej 58 procedura prokurimi (përfshirë blerjet e vogla) me vlerë të fondit limit 1,101,126,734 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 979,475,692 lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 121,651,042 lekë pa TVSH ose 11.04%.

Procedura 2020	Nr.	Fondi Limit	Vlera e Kontratës
Gjithsej	58	1,101,126,734	979,475,692
- Të hapura	6	972,009,543	930,283,670
- Kërkesë me propozim	23	67,850,254	56,106,910
- Blerje të vogla	28	14,433,604	12,047,907
Sipas llojit			
- Investime	5	952,565,354	911,417,670
- Mirëmbajtje, shërbime, blerje	30	106,894,713	68,058,022,32

Burimi: Hartuar nga grupi i KLSH, sipas të dhënave të regjistrave të subjektit Bashkia Dibër

Për periudhën 01.01.2021-31.12.2021, nga Bashkia Dibër, referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve janë kryer gjithsej 44 procedura prokurimi (përfshirë blerjet e vogla) me vlerë të

fondit limit 352,234,915 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur 312,809,239 lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 39,425,676 lekë pa TVSH ose 11%.

Në vitin 2021 janë realizuar 46 procedura prokurimi nga të cilat 1 procedurë është realizuar me fonde të buxhetit të shtetit dhe 45 procedura janë realizuar me të ardhurat e bashkisë Dibër. Për periudhën 01.01.2021-31.12.2021, nga Bashkia Dibër referuar të dhënave të regjistrat të prokurimeve janë kryer gjithsej 44 procedura prokurimi (përfshirë blerjet e vogla) me vlerë të fondit limit 375,623,621 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 333,092,727 lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 42,530,894 lekë pa TVSH ose 11.32%.

Procedura 2021	Nr.	Fondi Limit	Vlera e Kontratës
Gjithsej	46	375,623,621	333,092,727
- Të hapura	8	304,445,491	270,915,681
- Kërkesë me propozim	13	43,004,723	37,043,367
- Blerje të vogla	22	9,633,101	8,207,662
Sipas llojit			
- Investime	10	304,333,549	268,203,625
- Mirëmbajtje, shërbime, blerje	31	71,290,072	49,814,004

Burimi: Hartuar nga grupi i KLSH, sipas të dhënave të regjistrave të subjektit Bashkia Dibër

2.4.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

Referuar të dhënave të regjistrat të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi, 01.01.2020-31.12.2021, konstatohet se janë kryer gjithsej 104 procedura prokurimi, me vlerë të fondit limit 1,476,750,355 lekë, me vlerë kontrate 1,312,568,419 lekë ose me një zbritje nga fondi limit prej 11.12% e fondit të prokuruar; nga të cilat 14 procedura “*Tender i hapur*”, me vlerë të fondit limit 1,276,455,034 lekë dhe vlerë kontrate 1,201,199,351 lekë ose me një zbritje nga fondi limit prej 5.89% e fondit të prokuruar; 36 procedura “*Kërkesë me propozim*”, me vlerë të fondit limit 110,854,977 lekë dhe vlerë kontrate 93,150,277 lekë ose me një zbritje nga fondi limit prej 15.97% e fondit të prokuruar; si dhe 50 procedura “*Blerje të vogla*”, me vlerë të fondit limit 24,066,705 lekë dhe vlerë kontrate 20,255,569 lekë ose me një zbritje nga fondi limit prej 15.8% e fondit të prokuruar.

Mbi bazën e të dhënave të materialitetit dhe riskut të llogaritur të fondeve të prokuruar për periudhën e audituar, grupi i auditimit vlerësoi për auditim 13 procedura, me vlerë të fondit limit 1,248,475,742 lekë dhe vlerë kontrate 1,184,414,948 lekë ose 94.9% e vlerës totale të kontratave (pa llogaritur 1 procedurë të vitit 2020, “*Rikonstruksion dhe mirëmbajtje kanale ujitëse Bashkia Dibër 2020*” me fond limit 7,492,066 lekë dhe vlerë kontrate 7,050,922 lekë, është audituar nga KLSH në auditimin paraardhës). Vlera e fondit limit të audituar për vitin 2020 është 978,423,114 lekë, me vlerë kontratash 937,612,670 lekë dhe vlera e fondit limit për vitin 2021 është 270,052,628 lekë, ndërsa vlera e kontratave të audituara për vitin 2021 është 246,802,278 lekë. Vlerat e fondit limit për efekt të llogarive janë marrë vlerat reale, sipas publikimit në APP dhe në DST gjatë zhvillimit të prokurimeve, jo sipas regjistrat të planifikimit të prokurimeve.

Gjatë vitit 2020 janë realizuar 58 procedura prokurimi publik, nga të cilat 6 procedura të hapura dhe 23 kërkesë për propozim.

Në procedurat e realizuara kanë marrë pjesë 85 operatorë ekonomikë nga të cilët:

- 21 OE janë pjesëmarrës në procedurat e hapura, nga të cilët 6 OE janë kualifikuar dhe 15 OE janë skualifikuar. Nuk ka procedurë të hapur me pjesëmarrje të vetëm 1 OE.
- 64 OE janë pjesëmarrës në procedurat kërkesë për propozim, nga të cilët 30 OE janë kualifikuar dhe 34 OE janë skualifikuar. Ka 5 procedura kërkesë për propozim me pjesëmarrje të vetëm 1 OE.

Gjatë vitit 2021 janë realizuar 46 procedura prokurimi publik, nga të cilat 8 procedura të

hapura dhe 13 kërkesë për propozim.

Në procedurat e realizuara kanë marrë pjesë 83 operatorë ekonomikë nga të cilët:

- 32 OE janë pjesëmarrës në procedurat e hapura, nga të cilët 11 OE janë kualifikuar dhe 6 OE janë skualifikuar. Ka 2 procedura të hapura me pjesëmarrje të vetëm 1 OE.

- 51 OE janë pjesëmarrës në procedurat kërkesë për propozim, nga të cilët 39 OE janë kualifikuar dhe 12 OE janë skualifikuar. Ka 2 procedura kërkesë për propozim me pjesëmarrje të vetëm 1 OE.

Të dhënat janë paraqitur më poshtë në formë tabelore:

Procedura të hapura				
Viti	OE pjesëmarrës	OE të kualifikuar	OE të skualifikuar	Procedura me 1 OE
2020	21	6	15	0
2021	32	11	21	2
Kërkesë për propozim				
Viti	OE pjesëmarrës	OE të kualifikuar	OE të skualifikuar	Procedura me 1 OE
2020	64	30	34	5
2021	51	39	12	2

Burimi: Bashkia Dibër

Titulli gjetjes: Nga auditimi i procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi (01.01.2020-31.12.2021), në drejtim të mënyrës së zhvillimit të procedurave të prokurimit, janë konstatuar shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, të cilat paraqiten si vijon:

Situata:

- Asnjë nga anëtarët e Njesisë së Prokurimit dhe KVO nuk vërtetohet të kenë kryer trajnime të ndryshme;
- Asnjë nga dosjet e audituara nuk është e inventarizuar dhe e numërtuar;
- Procesverbalet mbi përshkrimin e veprimeve dhe Raportet Përmbledhëse të cilat janë miratuar nga Titullari i AK, nuk janë të detajuara dhe nuk përshkruajnë në mënyrë të plotë të gjithë procedurën, duke mos evidentuar argumentimin e fondit limit;
- Në të gjitha rastet e audituara, konstatohet se procesverbalet dhe DST nuk janë protokolluar në protokollin e Bashkisë Dibër;
- Nuk ka urdhër të Titullarit të AK për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të projekteve/preventivave (të cilat nuk janë bërë hyrje në magazinën e bashkisë), kontratave të punimeve/shërbimeve dhe blerjes së mallrave.
- Personat që kanë përgatitur projektet, relacionet, preventivat dhe grafikët e punimeve nuk janë në të gjitha rastet të licencuar nga autoritetet teknike përkatëse për kryerjen e projekteve në fusha të caktuara specifike.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJHDT dhe KVO sipas rasteve specifike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2, “Parimet e përzgjedhjes”; neni 23, “Specifikimet teknike”, neni 24, “Anulimi i një procedure”, neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 52 “Hapja e ofertave”, neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, neni 59, pika 4, “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1 dhe 2: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 26, pika 5, “Kontratat për punë publike”, neni 61, pika 2, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe aktet në zbatim të tij; ligji nr. 9154, datë 06.11.03 “Për Arkivat” dhe aktet ligjore në zbatim të tij, nenet 13 dhe 18 të aktit “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”; UMF nr. 30, datë 27.12.11, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36 dhe 42 “Marrja në dorëzim i aktiveve të

furnizuar”: etj.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit ligjor dhe pakujdesia në trajtimin e materialit dokumentar.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e personave të patrajnuar siç duhet, mangësitë në hartimin dhe ruajtjen e materialit dokumentar, mungesa e urdhërave specifike për ngritjen e komisioneve, etj., shkaktojnë parregullsi në mënyrën e përdorimit të fondeve publike dhe lënë vend për përdorimin pa Efektivitet, Efiçencë dhe Ekonomicitet të tyre.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 1: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e NJHDT dhe KVO, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës dhe të trajnuar.

Rekomandimi 2: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa për ngritjen e grupeve të punës me specialistë të fushës për hartimin e fondit limit në përputhje me aktet ligjore/nënligjore, me qëllim planifikimin e saktë të fondit dhe përdorimin me efektivitet dhe efiçencë të tij.

Rekomandimi 3: Sektori i Procedurave të Prokurimit, të marrë masat për inventarizimin e të gjitha dosjeve të procedurave të prokurimit dhe të zbatimit të përfunduara dhe dorëzimin e tyre në Sektorin e Arkivës, Bashkia Dibër.

Rekomandimi 4: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa që e gjitha praktika e zhvillimit të procedurës së prokurimit, duke filluar nga urdhër prokurimi dhe deri në lidhjen e kontratës të protokollohet në protokollin e Bashkisë Dibër dhe jo me protokoll apo regjistër të veçantë.

Rekomandimi 5: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa që asnjë pjesë e projekteve të mos bëhet nga punonjës të pakualifikuar dhe të papajisur me liçencat profesionale përkatëse, sipas fushës specifike të profesionit. Në rast se nuk është mundësia për të prokuruar projektet e investimeve, të merren masa për të kontraktuar specialistë të jashtëm, të cilët të kenë kualifikimet e nevojshme për të bërë projektet, sipas rastit.

Titulli i gjetjes: Nga auditimi, u konstatua se në 13 procedura auditimi të audituara, të zhvilluara për periudhën 01.01.2020-31.12.2021, janë vendosur kritere jo në përputhje me volumin dhe natyrën e objektit që prokurohet.

Situata: Nga auditimi, u konstatua se në procedurat e prokurimit me objekt: “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e parë”, me vlerë të fondit limit 650,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e dytë”, me vlerë të fondit limit 175,251,904 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Ndërtim i Linjës së Furnizimit me ujë të pijshëm Gurra e Epërme-Luzni-Peshkopi”, me vlerë të fondit limit 208,333,333.5 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Rehabilitimi i digës së Gramës Bashkia Dibër”, me vlerë të fondit limit 47,426,209 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Sistemim asfaltim i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katesh L tot=1730 ml”, me vlerë të fondit limit 45,217,237 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Dru zjarri për nevoja të institucioneve arsimore të Bashkisë Dibër”, me vlerë të fondit limit 9,994,535 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Dibër 2020”, me vlerë të fondit limit 10,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Mirëmbajtje dimërore e rrugëve rurale dhe mirëmbajtjen e rrugëve të zakonshme”, me vlerë të fondit limit 7,451,800 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Riveshje me asfalt i rrugës “Abdyl Frashëri”, kryqëzimi i shkollës profesionale-Rruga e Lagjes “Aksioni” dhe Rruga Prefekturë-Kamen”, me vlerë të fondit limit 24,506,501 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme lagjia “Gjone” Nja. Maqellarë”, me vlerë të fondit limit 23,225,866 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj”, me vlerë të fondit limit 18,752,173 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Majtare”, me vlerë të fondit limit 13,989,021 lekë pa TVSh,

zhvilluar në vitin 2021 dhe “Sistemim asfaltim i rrugës së lagjes Vraniçë dhe sistemim i sheshit të pallatit”, me vlerë të fondit limit 14,327,163 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, janë vendosur kriteret të cilët nuk janë në përputhje dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, si dhe nuk janë argumentuar hollësisht në procesverbalet përkatëse, elementë të cilët kanë efekt në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në hartimin e kriterëve të veçanta të DST, bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 26, pika 5, nenit 27, neni 61 pika 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2, “Parimet e përzgjedhjes”; neni 23, “Specifikimet teknike”, neni 24, “Anulimi i një procedure”, neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 52 “Hapja e ofertave”, neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, neni 59, pika 4, “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1 dhe 2: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 26, pika 5, “Kontratat për punë publike”, neni 61, pika 2, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe aktet në zbatim të tij; ligji nr. 9154, datë 06.11.03 “Për Arkivat” dhe aktet ligjore në zbatim të tij, nenet 13 dhe 18 të aktit “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”; UMF nr. 30, datë 27.12.11, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36 dhe 42 “Marrja në dorëzim i aktiveve të furnizuara”, etj.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit ligjor dhe pakujdesia në trajtimin e materialit dokumentar.

Ndikimi/Efekti: Vendosja e personave të pakualifikuar siç duhet, mangësitë në hartimin dhe ruajtjen e materialit dokumentar, mungesa e urdhërave specifike për ngritjen e komisioneve, etj., shkaktojnë parregullsi në mënyrën e përdorimit të fondeve publike dhe lënë vend për përdorimin pa Efektivitet, Eficiencë dhe Ekonomicitet të tyre.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 1: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë e anomalive të konstatuara në hartimin e kriterëve të veçanta të DST, si dhe për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve, duke dhënë argumente për secilin kriter, të cilat të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit. Njësia e Prokurimit, në hartimin dhe miratimin e kriterëve të kërkesave për kualifikim, pjesë integrale e DST, të argumentojë me hollësi çdo kriter të kërkesave kualifikuese, bazuar mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit, volumet e punimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave sipas manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, liçencave, etj, duke i pasqyruar në procesverbalin përkatës, i cili të jetë pjesë e dosjes së prokurimit.

Rekomandimi 2: Specialisti i fushës në Njësinë e Prokurimit, Bashkia Dibër, të marrë masa për shmangien e kriterëve të tepërta dhe të paargumentuara, të cilat nuk mbështeten në bazën ligjore, por krijojnë pengesë dhe kufizojnë numrin e operatorëve ekonomikë për të konkurruar në procedurat e prokurimit publik. Gjithashtu, Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kriteret të veçanta për kualifikim që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e kontratës.

Titulli i gjetjes: Nga auditimi, u konstatua se në procedurat e zhvilluara për periudhën 01.01.2020-31.12.2021, janë shpallur fitues OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, të miratuara nga AK.

Situata: Nga auditimi, rezultoi se në rastet e mëposhtme të procedurave të prokurimit publik,

janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit, në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, konkretisht si vijon:

1. *“Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e parë”*, me vlerë të fondit limit 650,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është shpallur fitues OE “Gj. K.” ShPK;
2. *“Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e dytë”*, me vlerë të fondit limit 175,251,904 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është shpallur fitues operatori ekonomik “S.” ShPK;
3. *“Ndërtim i Linjës së Furnizimit me ujë të pijshëm Gurra e Epërme-Luzni-Peshkopi”*, me vlerë të fondit limit 208,333,333.5 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “S.” SHPK & “Gj.” ShPK;
4. *“Rehabilitimi i digës së Gramës Bashkia Dibër”*, me vlerë të fondit limit 47,426,209 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “E.” ShPK;
5. *“Sistemim asfaltim i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katesh L tot=1730 ml”*, me vlerë të fondit limit 45,217,237 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK;
6. *“Dru zjarri për nevoja të institucioneve arsimore të Bashkisë Dibër”*, me vlerë të fondit limit 9,994,535 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “W. B.” ShPK;
7. *“Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Dibër 2020”*, me vlerë të fondit limit 10,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “D. R.” ShPK;
8. *“Mirëmbajtje dimërore e rrugëve rurale dhe mirëmbajtjen e rrugëve të zakonshme”*, me vlerë të fondit limit 7,451,800 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “A. I. G. C.” ShPK;
9. *“Riveshje me asfalt i rrugës “Abdyl Frashëri”, kryqëzimi i shkollës profesionale-Rruga e Lagjes “Aksioni” dhe Rruga Prefekturë-Kamen”*, me vlerë të fondit limit 24,506,501 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “N.” ShPK;
10. *“Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme lagjia “Gjone” Nja. Maqellarë”*, me vlerë të fondit limit 23,225,866 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK;
11. *“Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj”*, me vlerë të fondit limit 18,752,173 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK;
12. *“Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Majtare”*, me vlerë të fondit limit 13,989,021 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK;
13. *“Sistemim asfaltim i rrugës së lagjes Vraniçë dhe sistemim i sheshit të pallatit”*, me vlerë të fondit limit 14,327,163 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “A. K.” ShPK.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 24 *“Anulimi i një procedure prokurimi”*, pika 1, germa ç), neni 46 *“Kualifikimi i ofertuesve”*, pika 1, neni 53 *“Shqyrtimi i ofertave”*, pika 3 dhe pika 5, neni 55, *“Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”*, pika 1, germa a).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar, neni 2, *“Parimet e përzgjedhjes”*; neni 23, *“Specifikimet teknike”*, neni 24, *“Anulimi i një procedure”*, neni 46, *“Kualifikimi i ofertuesve”*, pika 1, neni 52 *“Hapja e ofertave”*, neni 53, *“Shqyrtimi i ofertave”*, pika 3, neni 59, pika 4, *“Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”*, pikat 1 dhe 2: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar, neni 26, pika 5, *“Kontratat për punë publike”*, neni 61, pika 2, *“Hartimi dhe publikimi i*

dokumente të tenderit”, ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe aktet në zbatim të tij; ligji nr. 9154, datë 06.11.03 “Për Arkivat” dhe aktet ligjore në zbatim të tij, nenet 13 dhe 18 të aktit “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”; UMF nr. 30, datë 27.12.11, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36 dhe 42 “Marrja në dorëzim i aktiveve të furnizuara”: etj.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit ligjor dhe dokumentacionit specifik, si dhe pakujdesia në gjykimin dhe vlerësimin e dokumentacionit vërtetues të kapaciteteve teknike/ekonomike të OE.

Ndikimi/Efekti: Risk i lartë i cili mund të shkaktojë përdorim të paligjshëm të fondeve dhe punime me cilësi të dobët, jashtë kushteve të kontratave dhe standardeve të miratuara.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 1: Titullari i AK të analizojë arsyet e anomalive në vlerësimin e ofertave nga KVO, lidhur me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla nga KVO.

Rekomandimi 2: Komisioni i vlerësimit të ofertave në Bashkinë Dibër, të marrë masa që në të gjitha rastet, për vlerësimin e ofertave të respektohet afati prej 15 ditësh nga hapja e tyre. Në rastet kur për shkaqe të ndryshme objektive nuk është e mundur të respektohet afati 15 ditor, të gjitha arsyet që shkaktojnë vonesën të dokumentohen nëpërmjet procesverbaleve përkatës.

Rekomandimi 3: Kryetari i Bashkisë Dibër, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për shqyrtimin e shkeljeve të konstatuara, të bëjë vlerësimin nëse ka elemente të përdorimit pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të këtyre fondeve apo nëse i është shkaktuar dëm buxhetit të Bashkisë për vlerën e kontraktuar apo pjesë të saj, sipas rasteve specifike dhe në rast se rezulton dëm apo përdorim i paligjshëm i fondeve, të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët në ngarkim të personave përgjegjës për procedurat (rast pas rasti dhe në mënyrë të barabartë).

Rekomandimi 4: Bashkia Dibër, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomikë në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit apo shërbimit.

Rekomandimi 5: Gjatë kontrollit dhe vlerësimit të ofertave, nga KVO të merret në konsideratë që për makineritë teknologjike vetëlëvizëse në pronësi apo me qera, në të gjitha rastet të kërkohej dokumentacioni i duhur për regjistrimin e tyre, përfshirë lejen e qarkullimit, targimin, siguracionin etj., ndërsa për pajisjet e tjera të kërkohej regjistrimi i tyre në inventaret kontabël, bashkëlidhur bilancit.

Rekomandimi 6: Gjatë kontrollit dhe vlerësimit të ofertave, nga KVO të merret në konsideratë që për pajisjet, makineritë dhe veglat e punës, krahas dokumentacionit të blerjes apo zhdoganimit, etj., të kërkohej edhe vënia në dispozicion e pasqyrës së inventarit të aktiveve, pjesë e pasqyrave financiare të OE, si i vetmi dokument që vërteton dhe garanton disponimin e tyre. Gjithashtu, të verifikohen kodet e profesioneve të punonjësve në listëpagesa dhe çertifikatat/vërtetimet e kualifikimeve të kërkohej nga organe të akredituara posaçërisht për fushat specifike të nevojshme.

Përgjegjësia për sa më sipër është specifikuar rast pas rasti për secilën procedurë.

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e parë, Nr. Ref. 61863, datë 06-18-2020

1. Urdhër Prokurimi Nr. 25/1, datë 17.06.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 25, datë 16.06.2020	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 25/2, datë 18.06.2020
2. Lloji i Procedurës – “E Hapur me mjete elektronike”	Grupi i punës për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave:	1. E. Sh., Kryetar 2. R. K. 3. E. M.
5. Fondi Limit (pa TVSh) 650,000,000 lekë.	1. A. C., 2. I. S. dhe 3. A. S.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 35,753,971 lekë ose 5.5 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 27.07.2020	Nr. 25/1, datë 17.06.2020 Njësia e Prokurimit 1. I. S., Jurist (Personi përgjegjës) 2. M. D., inxhinier topograf 3. F. Z., inxhinier ndërtimi	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE b) S’kualifikuar 5 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime; nuk ka ankesë	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “Gj.” SHPK me ofertë 614,246,029 lekë pa tvsh, sipas kontratës nr. 25/13, dt. 15.09.2020 me afat 14 muaj nga fillimi i punimeve. 9. Burimi Financimit Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë 12. Përgjigje Ankesës nuk ka	13. Përgjigje Ankesës: nuk ka

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Kjo procedurë është tender i “Hapur”, me vlerë 650,000,000 lekë pa TVSH, i cili do të financohet nga MIE dhe është shtuar në regjistrin e prokurimeve publike të vitit 2020, pas transferimit të fondeve nga MIE me shkresën nr. 1399, datë 11.06.2020.

Mbi përcaktimin e kryerjes së këtij investimi

Në dosjen e prokurimit administrohet shkresa me nr. 1759 prot., datë 27.05.2020 e Bashkisë Dibër drejtuar Agjencisë Kombëtare të Ujësjellës kanalizimeve (AKUM) për dorëzimin e projektpreventivit të këtij investimi.

Mbi projektpreventivin e zbatimit:

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar në nga shoqëria “E.” sipas kontratës nr. 14/7, datë 18.05.2020 dhe është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Dibër, z. D. I. në Maj 2020. Është caktuar afati i përfundimit të punimeve 14 muaj nga fillimi i punimeve.

Në dosjen e prokurimit administrohet shkresa nr. 1193/2, datë 11.06.2020 e Institutit të Ndërtimit “Dërgim Oponence Teknike”, sipas të cilës projekti plotëson KTP dhe realizon qëllimin e Detyrës së Projektimit, duke lënë detyrë që konkluzionet e dhëna në këtë opionencë, të plotësohen para fillimit të punimeve.

Pjesë e dosjes së prokurimit janë horografia, planimetria e linjës, profile gjatësor, profilat tërthore, Vepra e marrjes, Depot e ujit, Preventivi i punimeve, Specifikimet teknike, Relacionet teknike, etj.

Situata 1

Mbi përcaktimin e kritereve të kualifikimit:

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit pa nr. prot, datë 18.06.2020 dhe janë ndryshuar me Shtojcën nr. 1, me nr. 25/8 prot., datë 20.07.2020 të hedhur në SEP, të mbajtur pas monitorimit dhe rekomandimeve të dhëna nga APP në datën 17.07.2020.

- Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DST nga Njësia e Prokurimit është mbajtur procesverbali nr. 1, datë 18.06.2020, veprim në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

- Nga verifikimi i kritereve të vendosura (edhe në Shtojcën nr. 1), u konstatua se:

1. Në pikën 2.3.1. “Licenca profesionale”, është vendosur NP-1 F (për punime që sipas

preventivit variojnë nga 401 deri në 800 milion lekë). Nga verifikimi i preventivit të miratuar, rezulton se këto punime janë rreth 320 milion lekë dhe kategoria e kërkuar duhet të ishte kategoria E.

2. Janë të paargumentuara teknikisht kategoritë e kërkuara NP-12 B “*Punime të inxhinierisë mjedisore*” dhe NS-18 D “*Punime topogjeodezike*”, të cilat nuk janë në përpjestim respektivisht me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet.

3. Në pikën 2.3.2. janë kërkuar pikat e licencës N.P – 1F, N.P – 12 C, të cilat nuk janë në përpjestim me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet.

4. Në pikën 2.3.3. të KVK është vendosur kriteri për staf teknik me përbërje 6 inxhinierë të ndryshëm të jenë si drejtues teknikë në licencën profesionale, si dhe 4 inxhinierë dhe 4 teknikë të tjerë të ndryshëm, të punësuar në 12/6 muajt e fundit para hapjes së tenderit. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi përveç inxhinierit të ndërtimit dhe inxhinierit hidroteknik, stafi tjetër nuk është i domosdoshëm që të jetë i përfshirë si drejtues teknik i shoqërisë, pasi mjafton që të jenë pjesë e kësaj shoqërie.

5. Në pikën 2.3.6. është kërkuar që Operatori Ekonomik duhet të jetë i pajisur me licencën profesionale nga Qendra Kombëtare e Liçensimit (QKL) Kodi III.2.B “*Grumbullim, Transport të mbetjeve Urbane*”. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht dhe nuk është sipas natyrës së punimeve.

6. Është kërkuar 1 Inxhinier ndërtimi, Profili Transport, i cili nuk është i argumentuar teknikisht, pasi për kryerjen e punime për trasenë rrugore të linjës së ujësjes, mund të licencohet edhe një inxhinier ndërtimi.

7. Është kërkuar 1 Ekspert i auditimit të energjisë, për të cilin të paraqitet certifikata përkatëse dhe të figurojë në listepagesën e shoqërisë muajin e fundit para hapjes së tenderit (sipas ligjit 124/2015 “*Për eficientësinë e energjisë*”). Ky është kriter i paargumentuar teknikisht dhe jo në përputhje me natyrën e punimeve që prokurohen.

8. Janë kërkuar 4 teknikë ndërtimi. Ky kriter nuk është i justifikuar teknikisht, pasi në stafin e shoqërisë janë kërkuar 9 inxhinierë të cilët mund ta mbulojnë plotësisht ndjekjen e punimeve.

9. Është kërkuar Certifikata BS EN 13331-1-2002 “*Për Sistemin e veshjeve në kanale*”. Nga verifikimi i preventivit të objektit, rezulton se kjo certifikatë nuk është në natyrën e objektit që prokurohet.

Për sa më sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet, nuk kanë nxitur konkurrencën dhe **krijojnë mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar**. Për sa më sipër, është vepruar në kundërshtim me pikën 5 të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarin e Njesisë së Prokurimit, me cilësinë e specialistit të fushës ing. F. Z. (sipas ndarjes së detyrave të bërë nga Titullari i AK z. D. I. me shkresën nr. 25/6, datë 18.06.2020).

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga anëtarët e Njesisë së Prokurimit F. Z. dhe E. Sh., janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike

Për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave, është ngritur me Urdhërin nr. 25, datë 16.06.2020 grupi i punës i përbërë nga A. C. inxhinier ndërtimi, I. S. juriste dhe A. S. ekonomist, të cilët kanë vendosur fondin limit dhe specifikimet teknike të hartuara nga projektuesi.

Nga verifikimi me zgjedhje i disa zërave të preventivit të ofertës (zërat me vlerë më të lartë), rezultoi se çmimet janë vendosur sipas manualeve të çmimeve, të miratuara me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”.

Situata 2

Mbi vlerësimin e ofertave

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit “E hapur”. Në dosje administrohet procesverbali nr. 3 për hapjen e ofertave. Nisur nga ky procesverbal dhe verifikimi në SPE, kanë paraqitur interes dhe kanë marrë në pjesë në procedurë 6 OE, me ofertat e mëposhtme:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	“P.” ShPK & “L.” ShPK	573,386,512
2	“2.” ShPK	641,553,915
3	“C.” ShPK	638,293,212
4	“Gj.” ShPK	614,246,029
5	“K.” ShPK	Pa ofertë
6	“SH. I.” ShPK	643,652,957

Në zbatim në nenit 66, pika 4 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, është bërë verifikimi i preventivit të shoqërisë “Gj.” SHPK dhe ka rezultuar që ka gabime aritmetike në vlerën 10,685,390 lekë më e lartë se oferta ekonomike e ofruar, e cila ka rezultuar në vlerë absolute më e vogël se 2%. Në dosje nuk administrohet asnjë kërkesë e KVO-së për pranimin ose jo të ofertës së korrigjuar, në zbatim të nenit 66, pika 4 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Është mbajtur procesverbali nr. 4 për vlerësimin e ofertave pa nr. prot, datë 30.07.2020.

Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën nr. 25/10, datë 12.08.2020, pas të cilit është hartuar Formulari i Njoftimit të Fituesit i cili është nënshkruar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. D. I..

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se:

Nga KVO, është konstatuar se nuk kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë skualifikuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	“P.” shpk & “L.” SHPK	573,386,512
2	“2.” SHPK	641,553,915
3	“C.” SHPK	638,293,212
4	“K.” ShPK	Pa ofertë
5	“SH. I.” SHPK	643,652,957

Sipas KVO-së (Publikimit të njoftimit të fituesit dhe Raporti Përmbledhës i prokurimit), është bërë skualifikimi i OE pjesëmarrës, si më poshtë:

1- Bashkimi i operatorëve ekonomikë 1-“P.” shpk me NIPT K....M & “L.” Sh.P.K. me NIPT L.....F, me ofertë ekonomike me vlerë 573,386,512 lekë pa TVSH.

2- Operatori ekonomik “2.” Sh.P.K. me NIPT K.....M, me ofertë ekonomike me vlerë 641,553,915 lekë pa TVSH.

3- Operatori ekonomik “C.” Sh.P K. me NIPT J6.....S, me ofertë ekonomike me vlerë 638,293,212 lekë pa TVSH.

4- Operatori ekonomik “K.” Sh.P.K. me NIPT L.....1, me ofertë ekonomike me vlerë 0 (zero) lekë pa TVSH.

5- Operatori ekonomik “SH. I.” Sh.P.K. me NIPT J.....2., me ofertë ekonomike me vlerë 643,652,957 lekë pa TVSH.

Ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DT (sipas KVO-së,) dhe është kualifikuar:

Nr.	OE të kualifikuar	Vlera e Ofertës
1	OE “Gj.” SHPK	614,246,029

Nga verifikimi në SPE të dokumentacionit të Operatorëve ekonomikë ofertues, rezultoi si më poshtë:

1. BOE “P.” ShPK & “L.” ShPK, OE “2.” ShPK, OE “C.” ShPK, OE “K.” ShPK dhe “Sh. I.” ShPK, janë skualifikuar me të drejtë nga KVO-ja, por me disa devijime ndërmjet arsyeve të cituara në Raportin Përmbledhës të Prokurimit dhe faktit.

2. Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga OE “Gj.” SHPK, rezulton si më poshtë:

a. Ky operator, i shpallur fitues, nuk plotëson kriterin e eksperiencës së ngjashme, pasi:

Në bazë të kriterëve të vendosura në DT, eksperiencia e ngjashme quhet e plotësuar nëse paraqitet një punë e vetme në vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet, ose 325,000,000 lekë pa TVSH. OE “Gj.” SHPK ka paraqitur për eksperiencë të ngjashme dy objekte:

1. “Mbi rikonceptimin e skemës së shfrytëzimit të burimeve të Shën Mërisë”, me vlerë të preventivuar 102,767,646 lekë me TVSH, me investitor “Ujësjellës kanalizime Tiranë” SHA,

2. “Ndërtimi i hidrocentraleve në lumin Zall i Okshtunit”, me vlerë të preventivuar 5,600,147,540 lekë pa TVSH, me kontratë sipërmarrje me Shoqërinë Aksionere për Zallin Okshtun “D.”.

Nga shqyrtimi i dokumenteve të paraqitura për këto dy objekte, rezulton se:

- Objekti “Mbi rikonceptimin e skemës së shfrytëzimit të burimeve të Shën Mërisë” është me dokumentacion të plotë sipas kërkesave të përcaktuara në DT.

- Për objektin “Ndërtimi i hidrocentraleve në lumin Zall i Okshtunit” janë paraqitur Kontrata koncensionare e formës BOT datë 03.06.2009, Leja e infrastrukturës datë 01.06.2012, Leja zhvillimore datë 06.09.2016, Kontrata e sipërmarrjes datë 05.11.2013 me afat zbatimi 65 muaj, Preventivi, Situacioni përfundimtar në vlerë 5,525,098,856 lekë pa TVSH, Aktkolaudimi datë 08.01.2019, Formulari i Vlerësimit dhe Faturat tatimore për çdo situacion punimesh. Në SEP mungon Certifikata e marrjes në dorëzim të objektit/certifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim të objektit, siç kërkohet në DT.

b. Nga verifikimi me zgjedhje i disa prej inxhinierëve të stafit teknik, rezultoi se OE “Gj.” SHPK ka paraqitur si inxhinier gjeolog z. M. P. dhe si inxhinier elektrik me licencën e audituesit të energjisë z. B. K.. Nga verifikimi i listepagesave të vitit 2020 rezulton që pagat mujore mbi të cilat janë llogaritur kontributet për dy inxhinierët e mësipërm, janë respektivisht 113,589 lekë dhe 87,000 lekë, ndërsa në kontratën e nënshkruar ndërmjet palëve është përcaktuar që do të paguhen me pagat respektive mujore 163,554 lekë dhe 125,432 lekë. Sipas arsyetimit të KVO-së në vlerësimin e ofertës së BOE “P.” shpk & “L.” SHPK, një gjë e tillë bie ndesh me deklaratën mbi garantimin e zbatueshmerisë së dispozitave ligjore në marrëdhëniet e punës.

Sa më sipër, kualifikimi i këtij OE është i padrejtë, në kundërshtim me nenin 66, pika 3 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Me skualifikimin e këtij OE, në zbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, KVO duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për anulimin e procedurës dhe fillimin e një procedure të re. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 737,095,234.8 lekë me TVSH me një OE, i cili është shpallur fitues në

papajtueshmëri me legjislacionin e PP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Trajtuar në situatën e gjetjes.

Ndikimi/efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të PP.

Shkak: Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të PP.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Dibër, strukturave të përcaktuara për zhvillimin e procedurave të prokurimit, të merren masa për vendosjen e kriterëve të kualifikimit në përputhje me volumnin dhe natyrën e objektit të prokurimit, si dhe për argumentimin e saktë të skualifikimit/kualifikimit të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga anëtarët e KVO-së, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e dytë, Nr. Ref. 87967, datë 02-23-2021.

1. Urdhër Prokurimi Nr. 03/1, datë 19.02.2021	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 03/1, datë 19.02.2021	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 03/2, datë 23.02.2021
2. Lloji i Procedurës – “E Hapur me mjete elektronike”	Njësia e Prokurimit 1. I. S., Jurist (Personi përgjegjës) 2. E. Sh., inxhinier ndërtimi 3. M. D., inxhinier topograf	4. B. M., Kryetar 5. R. K. 6. E. M.
5. Fondi Limit (pa TVSh) 175,251,904 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE “S.” SHPK me ofertë 203,656,604 lekë me tvsh, sipas kontratës nr. 03/13, dt. 14.06.2021 me afat 14 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 5,537,967 lekë ose 3.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 01.04.2021	9. Burimi Financimit Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime; nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nuk ka	13. Përgjigje Ankesës: nuk ka

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Kjo procedurë është tender i “Hapur”, me vlerë 175,251,904 lekë pa TVSH, i cili do të financohet nga MIE dhe është shtuar në regjistrin e prokurimeve publike të vitit 2020, pas transferimit të fondeve nga MIE me shkresën nr 3036/1, datë 27.11.2020.

Mbi projektpreventivin e zbatimit:

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar në nga shoqëria “E.” sipas kontratës nr. 14/7, datë 18.05.2020 dhe është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Dibër, z. D. I. në Maj 2020. Është caktuar afati i përfundimit të punimeve 14 muaj nga fillimi i punimeve.

Në dosjen e prokurimit të objektit “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e parë”, administrohet shkresa nr. 1193/2, datë 11.06.2020 e Institutit të Ndërtimit “Dërgim Oponence Teknike”, sipas të cilës projekti i plotë (që përfshin edhe fazën e

dytë), plotëson KTP dhe realizon qëllimin e Detyrës së Projektimit, duke lënë detyrë që konkluzionet e dhëna në këtë opionencë, të plotësohen para fillimit të punimeve.

Pjesë e dosjes së prokurimit janë horografia, planimetria e linjës, profile gjatësor, profilat tërthore, Vepra e marrjes, Depot e ujit, Preventivi i punimeve, Specifikimet teknike, Relacionet teknike, etj.

Situata 1

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit nr. 1, pa nr. prot, datë 23.02.2021 (miratuar nga titullari AK z. D. I. me shkresën nr. 03/5, datë 23.02.2021) dhe janë ndryshuar me shtojcën nr. 1, me nr. 03/8 prot., datë 19.03.2021 të hedhur në SEP, të mbajtur pas monitorimit dhe rekomandimeve të dhëna nga APP në datën 01.03.2021.

- Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DST nga Njësia e Prokurimit është mbajtur procesverbalit nr. 1, datë 23.02.2021, veprim në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

Në këtë procesverbal, nuk është argumentuar kërkesa 17 “Vetëdeklarim nga operatori ekonomik që brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nënkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100% e kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent”. Në kuptim të përcaktimit të mësipërm, fjala “periudhë” nënkupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas LPP-së nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit”.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura (edhe në shtojcën nr. 1), u konstatua se:

1- Në pikën 14 është kërkuar që Operatori Ekonomik duhet të jetë i pajisur me licencën nga Qendra Kombëtare e Liçensimit (QKL) Kodi III.2.B Grumbullim, Transport të mbetjeve Urbane. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht dhe nuk është sipas natyrës së punimeve.

2- Është kërkuar Certifikata ISO 50001:2011, “Sistemi i menaxhimit të Energjisë” dhe Certifikata PAS 99:2012, “Sisteme të menaxhimit të integruar”. Nga verifikimi i preventivit të objektit, rezulton se këto certifikata nuk janë në natyrën e objektit që prokurohet.

3- Janë kërkuar 2 teknikë ndërtimi. Ky kriter nuk është i justifikuar teknikisht, pasi në stafin e shoqërisë janë kërkuar 7 inxhinierë të cilët mund ta mbulojnë plotësisht ndjekjen e punimeve.

4- Në pikën 2.3.3 të KVK është vendosur kriteri për staf teknik me përbërje 5 inxhinierë të ndryshëm të jenë si drejtues teknikë në licencën profesionale, të punësuar në 3 muajt e fundit para hapjes së tenderit. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi përveç inxhinierit të ndërtimit dhe inxhinierit hidroteknik, stafi tjetër nuk është i domosdoshëm që të jetë i përfshirë si drejtues teknik i shoqërisë dhe mjafton që të jenë pjesë e kësaj shoqërie.

Për sa më sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet, nuk kanë nxitur konkurrencën dhe **krijojnë mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar**. Për sa më sipër, është vepruar në kundërshtim me pikën 5 të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarin e Njesisë së Prokurimit, ing. E. Sh. me cilësinë e specialistit të fushës (sipas ndarjes së detyrave të bërë nga Titullari i AK z. D. I. me shkresën nr. 03/6, datë 23.02.2021).

Gjithashtu, për vlerësimin e përvojës së suksesshme të Operatorit Ekonomik, në dokumentet që duhet të paraqiten për kontrata të realizuara me ente publike, nuk është kërkuar akti i kolaudimit të objektit, i cili është një nga dokumentet bazë që certifikon punimet e kryera sipas projektpreventivit dhe specifikimeve teknike, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtari i Njesisë së Prokurimit, me cilësinë e specialistit të fushës, ing. E. Sh..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga anëtarët e Njesisë së Prokurimit F. Z. dhe E. Sh., janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

Mbi përlogaritjen e fondit limit

Fondi limit është marrë nga preventivi i hartuar nga projektuesi i objektit “E.” SHPK.

Nga verifikimi me zgjedhje i disa zërave të preventivit të ofertës (zërat me vlerë më të lartë), rezultoi se çmimet janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”.

Situata 2

Mbi vlerësimin e ofertave

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit “E hapur”. Në dosje administrohet procesverbali për hapjen e ofertave. Është hartuar procesverbali nr. 4 për vlerësimin e ofertave. Nisur nga ky procesverbal dhe verifikimi në SPE, kanë paraqitur interes dhe kanë marrë në pjesë në procedurë 3 OE, me ofertat e mëposhtme:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	“Gj.” SHPK	174,483,996
2	“K.” ShPK	174,685,676
3	“S.” SHPK	169,713,837

Është mbajtur procesverbali nr. 4 për vlerësimin e ofertave pa nr. prot, datë 09.04.2021.

Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën nr. 03/10, datë 21.04.2021, pas të cilit është hartuar Formulari i Njoftimit të Fituesit i cili është nënshkruar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. Sh. M..

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se:

Nga KVO, është konstatuar se nuk kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë skualifikuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	“Gj.” SHPK	174,483,996
2	“K.” ShPK	174,685,676

Ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DT (sipas KVO-së) dhe është kualifikuar:

Nr.	OE të kualifikuar	Vlera e Ofertës
1	OE “S.” SHPK	169,713,837

Nga verifikimi në SPE të dokumentacionit të Operatorëve ekonomikë ofertues, rezultoi si më poshtë:

1. OE “Gj.” SHPK dhe OE “K.” SHPK, janë skualifikuar me të drejtë nga KVO-ja, por me disa devijime ndërmjet arsyeve të cituara në Raportin Përmbledhës të Prokurimit dhe faktit.

2. Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga OE “S.” SHPK, rezulton si më poshtë:

I. Ky operator, i shpallur fitues, nuk plotëson kriterin e eksperiencës së ngjashme, pasi:

- Është paraqitur si eksperiencë e ngjashme në cilësinë e nënkontraktorit, objekti “Ujësjetllësi

Peshkopi”, me vlerë të nënkontraktimit 1,559,607.5 Euro. Punimet kanë përfunduar në datën 12.07.2017, ose më shumë se tre vjet nga zhvillimi i procedurës së tenderit. Formulari i vlerësimit është dhënë nga kontraktori “T. R.” Gmbh dhe jo nga Punëdhënësi që është Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjetllës Kanalizimeve. Faturat janë në gjuhë të huaj. Mungon atkollaudimi. - Është paraqitur si eksperiencë e ngjashme në cilësinë e nënsipërmarrësit, në kontratën koncesionare PPP “*Përmirësimi, ndërtimi, Operimi dhe mirëmbajtje e Rrugës së Arbrit*”, objekti “*Segmenti 6 Ura e Cerenecit-Bllatë dhe Maqellarë-Bllatë*”, me vlerë të nënsipërmarrjes kontraktimit 592,945,999 lekë me TVSH. Punimet kanë përfunduar në datën 31.08.2020. Nga kqyrja e situacionit përfundimtar të punimeve, rezulton se ky objekt është rrugë, pa ujësjetllës në projektpreventiv dhe nuk mund të trajtohet si eksperiencë e ngjashme. Mungon certifikata e marrjes në dorëzim të objektit/certifikata e përkoheshme e marrjes në dorëzim të objektit. Sa sipër, kualifikimi i këtij OE është i padrejtë, në kundërshtim me nenin 66, pika 3 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar. Me skualifikimin e këtij OE, në zbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, KVO duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për anulimin e procedurës dhe fillimin e një procedure të re. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 203,656,604 lekë me TVSH me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Trajtuar në situatën e gjetjes.

Ndikimi/efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të PP.

Shkak: Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të PP.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Dibër, strukturave të përcaktuara për zhvillimin e procedurave të prokurimit, të merren masa për vendosjen e kriterëve të kualifikimit në përputhje me volumin dhe natyrën e objekti të prokurimit, si dhe për argumentimin e saktë të skualifikimit/kualifikimit të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga anëtarët e Njësisë së Prokurimit F. Z. dhe E. Sh., janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim i Linjës së Furnizimit me ujë të pijshëm Gurra e Epërme-Luzni-Peshkopi Dibër (faza II), Nr. Ref. 54743, datë 03-23-2020.

1. Urdhër Prokurimi Nr. 09/1, datë 19.03.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 09, datë 10.03.2020 Komisioni	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 09/2, datë 19.03.2020
2. Lloji i Procedurës – “E Hapur me mjete elektronike”	1. B. Sh., Inxhinier ndërtimi (Personi përgjegjës)	1. E. Sh., Kryetar
	2. L. Sh.,	2. R. K.
	3. M. M., inxhinier gjeolog Nr. 09/1, datë 19.03.2020	3. E. M., zëvendësuar me z. D. R. me Urdhrin nr. 09/6, datë 30.04.2020
	Njësia e Prokurimit	
	1. I. S., Jurist (Personi përgjegjës)	

	2. I. S., juriste 3. F. Z., inxhinier ndërtimi	
5. Fondi Limit (pa TVSh) 208,333,333.5 lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) BOE "S." SHPK & "Gj." SHPK me ofertë 246,659,514 lekë me tvsh, sipas kontratës nr. 09/14, dt. 14.07.2020 me afat 180 ditë nga fillimi i punimeve.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,783,738.5 lekë ose 1.34 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 04.05.2020	9. Burimi Financimit MIE	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) S'kualifikuar 1 OE/BOE, c) Kualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime; nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nuk ka

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Kjo procedurë është tender i "Hapur", me vlerë 208,333,333.5 lekë pa TVSH, i cili do të financohet nga MIE dhe është shtuar në regjistrin e prokurimeve publike të vitit 2020, pas transferimit të fondeve nga MIE me shkresën nr 434, datë 11.02.2020.

Mbi përcaktimin e kryerjes së këtij investimi

Në dosjen e prokurimit administrohet Vendimi i Këshillit Bashkiak me nr. 42, datë 10.03.2020 për miratimin e kryerjes së këtij investimi.

Mbi përcaktimin e projektpreventivit të zbatimit:

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar nga shoqëria "H. C. S.", sipas kontratës pa nr prot, datë 04.03.2019 dhe është miratuar nga titullati i AK, z. D. I. me shkresën nr. 571/1, datë 01.11.2019. Është caktuar afati i përfundimit të punimeve 180 ditë nga data e fillimit të kontratës.

Në dosjen e prokurimit të objektit, administrohet shkresa nr. 263, datë 21.01.2020 e Bashkisë Dibër "Për kryerjen e Oponencës Teknike" drejtuar Institutit të Ndërtimit, i cili ka dërguar oponencën teknike me shkresën nr. 179/2, datë 14.02.2020, sipas të cilës projekti i plotë (që përfshin edhe fazën e dytë), plotëson KTP, duke lënë detyrë që konkluzionet e dhëna në këtë oponencë, të plotësohen para fillimit të punimeve.

Pjesë e dosjes së prokurimit janë Planimetria, Rezervuarët, Skema teknologjike, Preventivi i punimeve, Specifikimet teknike, VNM, etj.

Situata 1

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet procesverbalit pa nr. prot, datë 20.03.2020 (janë miratuar nga TAK z. D. I. me shkresën nr. 09/5, datë 20.03.2020) dhe janë ndryshuar me shtojcën nr. 1, datë 15.04.2020 të hedhur në SEP, të mbajtur pas monitorimit dhe rekomandimeve të dhëna nga APP në datën 03.04.2020, si më poshtë:

- Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se kriteret e veçanta të vendosura në DST nga Njësia e Prokurimit rezulton se është mbajtur procesverbalit pa nr., datë 20.03.2020, veprim në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 61, "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit", pika 2.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura (pas ndryshimeve të bëra me shtojcën nr. 1), u konstatua se:

1- Në pikën 2.3.5 dhe 2.3.6 të KVK është vendosur kriteri për staf teknik me përbërje 5 inxhinierë të ndryshëm të jenë si drejtues në licencën profesionale, si dhe 8 inxhinierë (nga të cilët dy inxhinierë mekanikë dhe dy hidroteknikë, përveç atyre të kërkuar si drejtues teknikë) dhe tre teknikë të tjerë të ndryshëm, të punësuar në muajin e fundit para hapjes së tenderit. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi përveç inxhinierit të ndërtimit dhe inxhinierit hidroteknik, stafi tjetër nuk është i domosdoshëm që të jetë i përfshirë si drejtues teknik i shoqërisë, pasi mjafton që të jenë pjesë e kësaj shoqërie. Gjithashtu numri total i inxhinierëve të kërkuar është shumë i lartë dhe nuk është në përpjestim me volumin e punimeve që

prokurohen.

2- Në pikën 2.3.7 është kërkuar që Operatori Ekonomik duhet të jetë i pajisur me licencën profesionale nga Qendra Kombëtare e Liçensimit (QKL) Kodi III.2.B Grumbullim, Transport te mbetjeve Urbane. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht dhe nuk është sipas natyrës së punimeve.

3- Janë kërkuar 3 autobetoniera për 190 m³ beton gjithsej, 2 copë Eskavatorë me zinxhir dhe matrapik, Fadromë me kovë dhe krahë, Auto vinç me goma me kapacitet ngritës mbi 10 ton kur në preventivin e punimeve nuk ka asnjë pajisje me peshë më të madhe se 10 ton për t'u lëvizur, 2 copë vinça, Aparatura për bashkim tubacionesh me metodën “Elektro Fusion Joint” PE nga DN 25- DN 315, kur në preventiv tubi me diametër më të madh është me DN-90 mm. Të gjitha këto kërkesa, nuk janë në përpjestim me volumin dhe natyrën e punimeve që prokurohen.

4- Në pikën 2.3.2 janë kërkuar pikat e licencës NP-2 C (mund të zëvendësohej me NS-2) N.P – 5B, N.P – 12D, NS-18 D, të cilat nuk janë në përpjesëtim me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet.

Për sa më sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet, nuk kanë nxitur konkurrencën dhe **krijojnë mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar**. Për sa më sipër, është vepruar në kundërshtim me pikën 5 të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarin e Njësisë së Prokurimit, me cilësinë e specialistit të fushës, ing. F. Z..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga anëtarët e Njësisë së Prokurimit F. Z. dhe E. Sh., janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimit të specifikimeve teknike dhe disa kriterëve të veçanta (teknike)

Për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave, me Urdhrin nr. 09, datë 10.03.2020 të TAK D. I. është ngritur grupi i punës i përbërë nga B. Sh. inxhinier ndërtimi, L. Sh. ekonomiste dhe M. M. inxhinier gjeolog, të cilët me shkresën nr. 09/1, datë 16.03.2020 kanë vendosur fondin limit në vlerën 208,333,333.5 lekë dhe kriteret e veçanta teknike të kualifikimit (Licenca e shoqërisë, nr i punonjësve, stafi, makineri (të papërcaktuara me numër), etj.). Në këtë relacion, nuk ka firmosur znj. L. Sh..

Nga verifikimi me zgjedhje i disa zërave të preventivit të ofertës (zërat me vlerë më të lartë), rezultoi se çmimet përgjithësisht janë vendosur sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “*Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre*”. Për zërin “*Matës uji $D=1/2$ ” – $1+1/2$ ” PN 16 me fushë të thatë*” (me vlerë totale 14,000,000 lekë), për të cilin është vendosur nr. analize 2.167 nuk është lënë gjurmë për vendosjen e çmimit 3500 lekë/copë. Për zërin “*Patinim + lëng xhami rezervuar, dysHEME*” (me vlerë total 15,320,400 lekë), për të cilin është vendosur nr. analize An, nuk është lënë gjurmë për vendosjen e çmimit 102,000 lekë/m².

Situata 2

Mbi vlerësimin e ofertave

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit “E hapur”. Nisur nga verifikimi në SPE dhe procesverbali i hapjes së ofertave, kanë paraqitur interes dhe kanë marrë në pjesë në procedurë 2 OE, me ofertat e mëposhtme:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	“A. O.” SHPK	137,880,535
3	BOE “S.” SHPK & “Gj.” SHPK	205,549,595

Në dosje administrohet procesverbali për vlerësimin e ofertave pa nr. prot, datë 09.06.2020. Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën nr. 09/12, datë 22.06.2020, i cili është miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. D. I. me shkresën nr 09/12/1, datë 22.06.2020.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se:

Nga KVO, është konstatuar se nuk kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë skualifikuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	“A. O.” SHPK	137,880,535

Ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DT (sipas KVO-së,) dhe është kualifikuar:

Nr.	OE të kualifikuar	Vlera e Ofertës
1	BOE “S.” SHPK & “Gj.” SHPK	205,549,595

Pas njoftimit të fituesit, me shkresën nr. 09/13 prot., datë 23.06.2020 (sipas Urdhrit të brendshëm nr. 41/1, datë 11.07.2019, nuk ka patur ankesa.

Me shkresën nr. 09/14, datë 14.07.2020 është lidhur kontrata me BOE “S.” SHPK & “Gj.” SHPK.

Nga verifikimi në SPE të dokumentacionit të OE ofertues, rezultoi si më poshtë:

1. A. O. SHPK Ka paraqitur vetëm dokumentacionin e cituar në Raportin Përmbledhës të Prokurimit dhe është skualifikuar me të drejtë nga KVO.

2. Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga BOE “S.” SHPK & “Gj.” SHPK, rezulton si më poshtë:

BOE “S.” SHPK & “Gj.” SHPK, e shpallur fitues, nuk plotëson kriterin e eksperiencës së ngjashme, pasi:

- OE “S.” SHPK, i cili është edhe nga anëtari, i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim, ka paraqitur për eksperiencë të ngjashme objektet: 1. “Sistemim asfaltim rruga e fshatrave Grazhdan, Pilafe, Majtare e Poshtme”, me vlerë 59,069,840 lekë me TVSH, përfunduar në 15.06.2018, i cili nuk është punim i ngjashëm me objektin që prokurohet; 2. “Sistemim asfaltim rruga Staravec-Shimcan-Zimur”, me vlerë 48,811,224 lekë me TVSH, përfunduar në 10.07.2017, i cili nuk është punim i ngjashëm me objektin që prokurohet; “Godinë banimi – Bodrum (garazhe 1 kat + 9 kate + 1 kat kupolë)” me vlerë 167,032,399 lekë me TVSH, përfunduar në 18.05.2017, i cili nuk është punim i ngjashëm me objektin që prokurohet, “SA rruga Qendra Gjoricë – Lagjja Kaje” Bulqizë, me vlerë 27,679,660 lekë, përfunduar në 18.08.2017, i cili nuk është punim i ngjashëm me objektin që prokurohet.

Ky BOE nuk duhej kualifikuar, në zbatim të nenit 74, pika 3 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Sa sipër, kualifikimi i këtij OE është i padrejtë. Me skualifikimin e këtij OE, në zbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, KVO duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për anulimin e procedurës dhe fillimin e një procedure të re. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 246,659,514 lekë me TVSH me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Trajtuar në situatën e gjetjes.

Ndikimi/efekti: Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të PP.

Shkaku: Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të PP.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Dibër, strukturave të përcaktuara për zhvillimin e procedurave të prokurimit, të merren masa për vendosjen e kriterëve të kualifikimit në përputhje me volumin dhe natyrën e objekti të prokurimit, si dhe për argumentimin e saktë të skualifikimit/kualifikimit të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga anëtarët e KVO-së, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rehabilitimi i digës së Gramës Bashkia Dibër.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 31/2 Prot., datë 28.07.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 31/2 Prot., datë 28.07.2020 I. S., kryetar, jurist F. Z., anëtar, Ekspert i fushës. M. D., anëtar. Ing. topograf.	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 31/3 Prot., datë 03.08.2020 E. Sh., kryetar R. K., anëtar E. M., anëtare
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e hapur- Punë publike”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 47,426,209 lekë REF-67545-08-03-2020	6. Oferta fituese (pa tvsh) “E. sh.p.k” 47,238,713 lekë Kontrata nr. 31/13, dt. 05.11.2020, me afat 90 ditë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 187,496 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 15.09.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime: AK- SKA APP-ska; KPP-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK Ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Situata: Zhvillimi i procedurës: Njësia e prokurimit është përcaktuar në Urdhërin e prokurimit. Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 1, datë 03.08.2020, pa numër protokolli, mbi argumentimin e procedurës dhe kriterëve të kualifikimit.

Formulari i njoftimit të kontratës është me nr. 31/4 prot., datë 03.08.2020.

Me shkresën nr. 31/5 prot., datë 03.08.2020 është miratuar DST për prokurimin në fjalë nga titullari i AK.

Me shkresën nr. 31/7 prot., datë 02.09.2020 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit për të dhënë sqarim mbi modifikimin e kriterëve të DST, pas kërkesës nga APP.

Nga njësia e prokurimit, me procesverbalin nr. 2, datë 10.09.2020, pa numër protokolli, është bërë sqarimi i kriterëve të kualifikimit.

Me shkresën nr. 31/8 prot., datë 10.09.2020, është hartuar Shtojcë nr. 1, për modifikimin e dokumenteve të tenderit. Afati i dorëzimit dhe data e hapjes së ofertave nga 04.09.2020 është bërë 15.09.2020.

Me shkresën nr. 31/9 prot., datë 10.09.2020 është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit. Nga KVO, me procesverbalin nr. 3, datë 12.10.2020, pa numër protokolli, është bërë vlerësimi i ofertave.

Vlerësimi i ofertave është bërë në tejkallim të afatit ligjor prej 15 ditë, në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 66 “*Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*”

Në datën 12.10.2020, me nr. 31/10 prot., ka dalë Raporti Përmbledhës i KVO i cili është miratuar nga titullari i AK, me shkresën nr. 31/11 prot., datë 12.10.2020.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 31/12 prot., datë 13.10.2020.

Formulari i sigurimit të kontratës është me datën 13.10.2020, për vlerën 5,668,645.5 lekë.

Kontrata është lidhur në datën 05.11.2020, me nr. 31/13 prot., për vlerën 47,238,713 lekë pa TVSH, me afat 90 ditë.

Formulari i publikimit të njoftimit të kontratës është pa numër protokolli dhe pa datë.

Asnjë nga procesverbalet dhe formularët e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit nuk është protokolluar, në kundërshtim me nenet 13 dhe 18 të aktit “*Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”.

Dosja është e painventarizuar dhe e paarkivuar.

Vlerësimi i fondit limit: Me nr. 31 prot., datë 23.07.2020, ka dalë urdhëri i titullarit të Bashkisë Dibër “*Për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave*”.

Me përllogaritjen e fondit limit janë ngarkuar F. M., O. R. dhe A. D.. Preventivi është nënshkruar nga ing. F. M..

Fondi për këtë objekt është nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural sipas shkresës nr. 2107 prot, datë 19.06.2020, në vlerën totale 47,426,209 lekë. Financimi për vitin 2020 është në vlerën prej 10,833,333 lekë (mbi 20%).

Urdhëri i prokurimit është konfirmuar nga Dega e Thesarit Dibër.

Leja e ndërtimit është miratuar me vendimin nr. 4342/1, datë 15.01.2021.

Nuk ka asnjë dokument apo procesverbal, ku të përshkruhet metodologjia e përdorur për hartimin e fondit limit, analizat e çmimeve, llogaritja e tyre, etj.

Në këto kushte, duke mos pasur asnjë dokumentacion i cili të vërtetojë mënyrën e llogaritjes së fondit limit për projektin në fjalë, u konstatua se, projekti është hartuar në kundërshtim me LPP, neni 1 “*Objekti dhe qëllimi*” pika 2, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 9, “*Llogaritja e vlerës së kontratës*”, pika 1, si dhe me nenin 59 “*Përllogaritja e vlerës limit të kontratës*”, paragrafi i fundit.

Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se projekti është hartuar nga studio “E.”, nënshkruar në mënyrë dixhitale nga F. M.. Në dosje nuk disponohet detyra e projektimit dhe asnjë lloj dokumenti tjetër që të tregojë lidhjen e projektuesit me Bashkinë Dibër dhe të drejtat e tij për të hartuar një projekt për llogari të Bashkisë Dibër. Grafiku i punimeve nuk zbërthen në mënyrë të hollësishme zërat e punimeve dhe numrin e punonjësve apo makinerive të nevojshme për kryerjen e punimeve. Nuk disponohet relacion teknik dhe nuk janë bashkëlidhur licencat profesionale të personave që kanë nënshkruar projektin.

Mangësitë e projektit janë në kundërshtim me:

Ligjin nr. 8402, “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*” datë 10.09.1998, i ndryshuar, neni 4, neni 5 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, pika 4, germa c.

Vlerësimi i kriterëve: Nga shqyrtimi i kriterëve për kapacitetin teknik, u konstatua se është kërkuar:

1. Kërkesa që bilancet të jenë të shoqëruara nga akt ekspertiza e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar është e papërshtatshme dhe nuk mbështetet në dispozitat e LPP.

2. Kriteri “Vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore për vitet 2018 dhe 2019 nga njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij”, nuk i plotëson kërkesat e LPP, pasi nuk përfshin të gjitha periudhat ku OE ka ushtruar aktivitetet. Nëpërmjet kësaj kërkesë, AK heq mundësinë e verifikimit të detyrimeve që OE mund të kenë në adresat sekondare ose në vende të tjera ku ushtrojnë aktivitetet për interesa publike apo private, të paregjistruar në organet tatimore vendore dhe për periudha të mëparshme. AK në këtë rast duhet të kërkojë vërtetime pa e ndryshuar/modifikuar kriterin ligjor të përcaktuar në nenin 45 “Kriteret e skualifikimit të operatorëve ekonomikë”, pika 1, germa dh).

3. “Përvojë e suksesshme në: Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të vogël se 50%** e vlerës ..., ose Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e vogël se dyfishi i vlerës ...**”

Sa më sipër, është në kundërshtim me pikën 6, germa b) të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM-së nr. 914, datë 27.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

4. Kërkesa për tre teknikë ndërtimi dhe dy teknikë mekanikë është e tepërt dhe nuk justifikohet me vëllimin e punimeve.

5. Kërkesa për 6 manovratorë është e tepërt, pasi kërkohen 5 makineri të cilat operohen me manovratorë.

6. Kërkesa për 6 shoferë kamioni është e pamjaftueshme, pasi kërkohen 10 kamiona të llojeve të ndryshëm.

7. Kërkesa që punonjësit e mësipërm të jenë të pajisur me “dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik e lëshuar nga ISHTP” është e tepërt, pasi IQT/ISHTI trajnon dhe certifikon vetëm punonjës përdorues të pajisjeve elektrike, në bazë të ligjit nr. 8734, datë 01.02.2001, rrjedhimisht jo për profesionin e teknikut të ndërtimit/mekanik.

8. Kërkesa për dy punonjës të certifikuar për punime në lartësi është e papërshtatshme, pasi punimet e përcaktuara në projekt dhe preventiv nuk i plotësojnë kriteret ligjore për t’u konsideruar punime në lartësi.

9. Kërkesa për manovratorë apo automakinistë duhet specifikuar sipas llojit të makinerive që nevojiten, në përputhje me përcaktimet në VKM-në nr. 627, datë 11.06.2009 “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve”.

10. Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publike kërkohet paraqitja e “kontratës së blerjes apo çdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse”. Kjo kërkesë nuk është e mjaftueshme, pasi, pavarësisht se një OE mund t’i ketë blerë brenda apo jashtë vendit pajisjet dhe makineritë, ai mund t’i ketë shitur sërish ato. Dokumenti i vetëm që vërteton disponimin e automjeteve dhe veglave të punës, është pasqyra e inventarit, pjesë e pasqyrave financiare të Operatorit Ekonomik.

Kriteret e mësipërme janë të paargumentuara plotësisht dhe jo në përputhje me natyrën, zërat dhe volumet e punës. Ato nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore të zbatueshme për prokurimin publik, neni 1 “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe neni 31 “Kriteret për vlerësimin e ofertës”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5 dhe neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Për hartimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike, ngarkohet me përgjegjësi njëسيا e prokurimit, e përbërë nga: I. S., kryetar, jurist; F. Z., anëtar, Ekspert i fushës dhe M. D., anëtar, ing. topograf.

Vlerësimi i ofertës fituese: 1. Bilancet e OE E. nuk janë të konfirmuar me shkresë përcjellëse nga tatimet, sipas nenit 12 të “*Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”. Gjithashtu, nuk janë të plota, pasi mungon lista e inventarit të aseteve, nga ku AK mund të verifikonte disponueshmërinë e makinerive/pajisjeve dhe vërtetësinë e deklaratës sipas shtojcës 10.

2. Vlera e xhiros së OE E. e tejkalon 50% të vlerës së fondit limit që prokurohet, në kundërshtim me DST, pika 2.2.2. “*Kapaciteti ekonomiko-financiar*”.

3. OE E. ka vënë në dispozicion vërtetime për pagesat e detyrimeve tatimore nga DPT dhe nga Bashkia Kamëz dhe Bulqizë, por nuk ka paraqitur vërtetim nga bashkia Dibër, ku ka të regjistruar selinë qendrore të biznesit dhe nga bashkitë Krujë dhe Kurbin, ku ka deklaruar se është duke realizuar objekte për interesa publike.

Sa më sipër është në kundërshtim me kërkesat në DST, pika 2.2.3. “*Kapaciteti ekonomiko-financiar*” dhe nenin 45, pika 1, germa c) të LPP.

4. Nga auditimi i listëpagesave, u konstatua se nga KVO nuk është verifikuar kodi i profesioneve në listëpagesa. Pavarësisht se OE kanë paraqitur kontrata pune dhe dëshmi kualifikimi për punonjësit, në listëpagesa jo të gjithë punonjësit korrespondojnë me profesionet për të cilat janë kontraktuar.

Për sa më sipër, OE E. nuk e plotëson kriterin e disponimit të punonjësve.

5. Makineritë teknologjike nuk janë të pajisura me dokumentin që vërteton regjistrimin e mjetit, leje qarkullimi, certifikatë të kontrollit teknik dhe siguracion, në kundërshtim me Kodin Rrugor të Republikës së Shqipërisë, neni 58 “*Makinat teknologjike*” dhe neni 113 “*Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike*”. Gjithashtu, dokumentacioni teknik shoqëruar i këtyre makinerive është në gjuhë të huaj, në disa raste i palexueshëm dhe është i papërkthyer.

6. Për pajisjet e tjera, të cilat nuk kanë detyrim pajisjen me targa dhe leje qarkullimi, nuk vërtetohet disponimi, pasi faturat e blerjes janë shumë të vjetra dhe nga KVO nuk është verifikuar disponimi i tyre në listën e inventarit bashkëlidhur bilanceve të depozituara.

Sa më sipër, janë në kundërshtim me kërkesat në DST, “*Kapaciteti teknik*”.

Konkluzion: Kualifikimi i kësaj oferte është bërë në mospërputhje me kërkesat e LPP, neni 24 “*Anulimi i një procedure prokurimi*”, pika 1, neni 46 “*Kualifikimi i ofertuesve*”, pika 1 dhe neni 53, “*Shqyrtimi i ofertave*” pika 3.

Për sa më sipër, KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE E., i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. AK duhet të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, etj., të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit të përgjithshëm ligjor dhe moszbatimi i kuadrit ligjor specifik për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Ndikimi/Efekti: Ulje e numrit të OE pjesëmarrës në procedura, krijimi i hapësirave që OE të kryejnë punimet pa u regjistruar në organet tatimore vendore, mosgarantimi i kryerjes së punimeve sipas kushteve të kontratës, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe komisioni i vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për mangësitë në lidhje me procedurën, hapat e ndjekur dhe hartimin e kriterëve, ngarkohet me përgjegjësi NjP, e përbërë nga: I. S., kryetar, jurist, F. Z., anëtar, Ekspert i fushës dhe M. D., anëtar, ing. topograf.

Përgjegjësi për hartimin e fondit limit dhe hartimin e kriterëve të veçanta mban grupi i ngritur për këtë qëllim: F. M., O. R. dhe A. D..

Për vlerësimin e ofertave, ngarkohet me përgjegjësi KVO, e përbërë nga: E. Sh., kryetar; R. K., anëtar dhe E. M., anëtar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Njësia e prokurimit dhe KVO, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Diber me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemim asfaltim i lagjes Bulke – Begjunec dhe blloku 6-katesh L tot=1730ml, Bashkia Diber 2020.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 39/2 Prot., datë 01.09.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 39/2 Prot., datë 01.09.2020 I. S., kryetar, jurist F. Z., anëtar, Ekspert i fushës. M. D., anëtar, ing. topograf.	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 39/3 Prot., datë 08.10.2020 E. Sh., kryetar R. K., anëtar E. M., anëtare
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e hapur- Punë publike”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 45,217,237 lekë REF-74593-10-08-2020	6. Oferta fituese (pa tvsh) “S. sh.p.k” 43,333,333 lekë Kontrata nr. 39/13, dt. 07.01.2021, me afat 120 ditë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,883,904 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 16.11.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Diber 4,458,333 për vitin 2020 Diferenca për vitin 2021	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 6 OE b) Skualifikuar 5 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime: AK- SKA APP-ska; KPP-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK Ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Situata: Zhvillimi i procedurës: Njësia e prokurimit është përcaktuar në Urdhërin e prokurimit. Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 1, datë 08.10.2020, pa numër protokolli, mbi argumentimin e procedurës dhe kriterëve të kualifikimit.

Formulari i njoftimit të kontratës është me nr. 39/4 prot., datë 08.10.2020.

Me shkresën nr. 39/5 prot., datë 08.10.2020 është miratuar DST për prokurimin në fjalë nga titullari i AK.

Me shkresën nr. 39/7 prot., datë 21.10.2020 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit për të dhënë sqarim mbi modifikimin e kriterëve të DST.

Nga njësia e prokurimit, nuk është bërë sqarimi/argumentimi i kriterëve të kualifikimit.

Me shkresën nr. 39/8 prot., datë 04.11.2020, është hartuar Shtojcë nr. 1, për modifikimin e dokumenteve të tenderit. Afati i dorëzimit dhe data e hapjes së ofertave nga 09.11.2020 është bërë 16.11.2020.

Me shkresën nr. 39/9 prot., datë 05.11.2020 është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit. Nga KVO, me procesverbalin nr. 2, datë 11.12.2020, pa numër protokolli, është bërë vlerësimi i ofertave.

Vlerësimi i ofertave është bërë në tejkalim të afatit ligjor prej 15 ditë, në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”.

Në datën 23.12.2020, me nr. 39/10 prot., ka dalë Raporti Përmbledhës i KVO i cili është miratuar nga titullari i AK, me shkresën nr. 39/11 prot., datë 23.12.2020.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 39/12 prot., datë 23.12.2020.

Formulari i sigurimit të kontratës është me datën 30.12.2020, për vlerën 5,200,000 lekë. Kontrata është lidhur në datën 07.01.2021, me nr. 39/13 prot., për vlerën 43,333,333 lekë pa TVSH, me afat 120 ditë.

Formulari i publikimit të njoftimit të kontratës është pa numër protokolli dhe pa datë.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit nuk është protokolluar, në kundërshtim me nenin 13 dhe 18 të “*Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”.

Dosja është e painventarizuar dhe e paarkivuar.

Vlerësimi i fondit limit: Në dosje nuk disponohet urdhër i posaçëm për ngritjen e grupit të hartimit të fondit limit. Sipas VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014, neni 57 “*Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit*”, pika 4, kjo detyrë është e specialistit të fushës, anëtar i njësisë së prokurimit, që në këtë rast është z. F. Z..

Fondi për këtë objekt është nga buxheti i Bashkisë Dibër, në vlerën totale 45,217,237 lekë, i miratuar me VKB nr. 140, datë 26.12.2019. Financimi për vitin 2020 është në vlerën 4,458,333 lekë, ndërsa pjesa e mbetur do të likuidohet gjatë vitit 2021. Vlera që do të financohet vitin e parë rezulton rreth 10% e vlerës së përgjithshme të investimit.

Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 9936 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 40 “*E drejta për të kryer shpenzime*”, paragrafi i tretë dhe me nenin 70 “*Lidhja e kontratës*” të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014.

Urdhëri i prokurimit është konfirmuar nga Dega e Thesarit Dibër.

Leja e ndërtimit është miratuar me vendimin nr. 588/1, datë 05.03.2021.

Nuk ka asnjë dokument apo procesverbal, ku të përshkruhet metodologjia e përdorur për hartimin e fondit limit, analizat e çmimeve, llogaritja e tyre, etj.

Në këto kushte, duke mos pasur asnjë dokumentacion i cili të vërtetojë mënyrën e llogaritjes së fondit limit për projektin në fjalë, u konstatua se, projekti është hartuar në kundërshtim me LPP, neni 1 “*Objekti dhe qëllimi*” pika 2, në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 9, “*Llogaritja e vlerës së kontratës*”, pika 1, me nenin 57 “*Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit*”, pika 4, paragrafi 2, si dhe me nenin 59 “*Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës*”, paragrafi i fundit.

Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se projekti është hartuar nga grupi i inxhinierëve Z. M., ing. Ndërtimi, E. S., dhe D. K., ing. Topograf. Preventivat janë nënshkruar nga ing. Z. M.. Në dosje nuk disponohet detyra e projektimit dhe asnjë lloj dokumenti tjetër që të tregojë lidhjen e projektuesit me Bashkinë Dibër dhe të drejtat e tij për të hartuar një projekt për llogari të Bashkisë Dibër. Grafiku i punimeve nuk zbërthen në mënyrë të hollësishme zërat e punimeve dhe numrin e punonjësve apo makinerive të nevojshme për kryerjen e punimeve. Nuk disponohet relacion teknik dhe nuk janë bashkëlidhur licencat profesionale të personave që kanë nënshkruar projektin.

Mangësitë e projektit janë në kundërshtim me:

Ligjin nr. 8402, “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*” datë 10.09.1998, i ndryshuar, neni 4, neni 5, UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, pika 4, germa c.

Vlerësimi i kriterëve: Nga shqyrtimi i kriterëve, u konstatua se është kërkuar:

1. Kërkesa që bilanci të jenë të shoqëruara nga akt ekspertiza e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar është e papërshtatshme dhe nuk mbështetet në dispozitat e LPP.

2. Kriteri “*Vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore për vitet 2018 dhe 2019 nga njësitet e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij*”, nuk i plotëson kërkesat e LPP, pasi nuk përfshin të gjitha periudhat ku OE ka ushtruar aktivitetet. Nëpërmjet kësaj kërkesë, AK heq mundësinë e verifikimit të detyrimeve që OE mund të kenë në adresat sekondare ose në vende të tjera ku ushtrojnë aktivitetet për interesa publike apo private, të paregjistruar në organet tatimore vendore dhe për periudha të

mëparshme. AK në këtë rast duhet të kërkojë vërtetime pa e ndryshuar/modifikuar kriterin ligjor të përcaktuar në nenin 45 “Kriteret e skualifikimit të operatorëve ekonomikë”, pika 1, germa dh).

3. “Përvojë e suksesshme në: Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të vogël se 50%** e vlerës ..., ose Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e vogël se dyfishi** i vlerës ...”

Sa më sipër, është në kundërshtim me pikën 6, germa b) të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM-së nr. 914, datë 27.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

4. Licenca e kategorisë “N.P.-11A (ndërtime për n/stacionet, kabinat e transformatoreve linja TN e të mesëm)”, është e papërshtatshme dhe jo në përputhje me kriteret e përcaktuara në lidhjen 4 të VKM-së nr. 42, datë 16.1.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, pasi në preventiv nuk ka punime të tilla.

5. Kërkesa që punonjësit të jenë të pajisur me “certifikate aftësie profesionale IQT” është e tepërt dhe në këtë rast nevojitet vetëm për elektrikistët, pasi IQT trajnon dhe certifikon vetëm punonjës përdorues të pajisjeve elektrike, në bazë të ligjit nr. 8734, datë 01.02.2001.

6. Gjithashtu, kërkesa që punonjësit të jenë të pajisur me “dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik e lëshuar nga ISHTI” është e tepërt, pasi IQT/ISHTI trajnon dhe certifikon vetëm punonjës përdorues të pajisjeve elektrike, në bazë të ligjit nr. 8734, datë 01.02.2001, rrjedhimisht jo për profesionin e karpentierit, muratorit dhe hekurkthyesit.

7. Kërkesat për një teknik gjeometer/topograf dhe një teknik mekanik janë të papërshtatshme, pasi këto profesione nuk ekzistojnë në VKM-në nr. 627, datë 11.06.2009 “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve”.

8. Kërkesa për manovratorë apo automakinistë duhet specifikuar sipas llojit të makinerive që nevojiten, në përputhje me përcaktimet në VKM-në nr. 627, datë 11.06.2009 “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve”.

9. Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publike kërkohet paraqitja e “kontratës së blerjes apo çdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse”. Kjo kërkesë nuk është e mjaftueshme, pasi, pavarësisht se një OE mund t’i ketë blerë brenda apo jashtë vendit pajisjet dhe makineritë, ai mund t’i ketë shitur sërish ato. Dokumenti i vetëm që vërteton disponimin e automjeteve dhe veglave të punës, është pasqyra e inventarit, pjesë e pasqyrave financiare të Operatorit Ekonomik.

10. Kërkesa për deklarimin e garancisë jo më pak se 1 vit është e papërshtatshme, pasi në preventiv llogaritet fondi rezervë, i cili mbahet i ngurtësuar në llogarinë e AK deri në përfundim të afatit të garancisë, sipas kushteve të kontratës.

Kriteret e mësipërme janë të paargumentuara plotësisht dhe jo në përputhje me natyrën, zërat dhe volumet e punës. Ato nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore të zbatueshme për prokurimin publik, neni 1 “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe neni 31 “Kriteret për vlerësimin e ofertës”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5 dhe neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Vlerësimi i ofertës fituese: **1.** Vlera e xhiros së OE S. e tejkalon 50% të vlerës së fondit limit që prokurohet, në kundërshtim me me DST, pika 2.2.2. “Kapaciteti ekonomik-financiar”.

2. OE S. ka vënë në dispozicion vërtetime për pagesat e detyrimeve tatimore nga DPT dhe për vitin 2018 nga bashkitë Kamëz, Tepelenë, Lushnjë, Dibër dhe Pogradec; për vitin 2019 nga bashkitë Kamëz, Pogradec, Tiranë, Vorë, Kuçovë, Cërrik, Gramsh, Devoll, Prrenjas, Belsh, Poliçan, Elbasan dhe Korçë, por nuk ka paraqitur vërtetime nga bashkitë Krujë, Himarë,

Përmet, Tepelenë, Sarandë, Vlorë, Dibër dhe Kolonjë për vitin 2019 dhe nga bashkitë Korçë, Tiranë, Durrës, Krujë, Gjirokastrë, Vlorë, Fier, dhe Maliq për vitin 2018, ku konstatohet se ka ushtruar veprimtari i paregjistruar në organet tatimore vendore.

Sa më sipër është në kundërshtim me kërkesat në DST, pika 2.2.3. “*Kapaciteti ekonomik-financiar*” dhe nenin 45, pika 1, germa c) të LPP.

3. Nga auditimi i listëpagesave, u konstatua se nga KVO nuk është verifikuar kodi i profesioneve në listëpagesa. Pavarësisht se OE kanë paraqitur kontrata pune dhe dëshmi kualifikimi për punonjësit, në listëpagesa jo të gjithë punonjësit korrespondojnë me profesionet për të cilat janë kontraktuar.

4. Disa nga dëshmitë e kualifikimit profesional të punonjësve, të cilët nuk kanë arsim profesional, janë nga shoqëria AQSCERT, e cila nuk është institucion i akredituar për trajnimin dhe certifikimin e personelit.

5. Certifikatat e trajnimit për sigurimin teknik, janë nga shoqëria AQSCERT e cila nuk është institucion i akredituar për trajnimin dhe certifikimin e personelit ose TCPE, e cila bën trajnime vetëm për punonjësit të cilët punojnë me impiante, pajisje ose instalime elektrike.

6. Pavarësisht kontratave të punës dhe deklaratave të paraqitura për disponimin e punonjësve, nga verifikimi i listëpagesave me kodet e profesioneve u konstatua se:

- asnjë punonjës nuk paguhet si hekurkthyes;

- asnjë punonjës nuk paguhet si murator në muajin e fundit;

Për sa më sipër, OE S. nuk e plotëson kriterin e disponimit të punonjësve.

7. Makineritë teknologjike nuk janë të pajisura me dokumentin që vërteton regjistrimin e mjetit, leje qarkullimi, certifikatë të kontrollit teknik dhe siguracion, në kundërshtim me Kodin Rrugor të Republikës së Shqipërisë, neni 58 “*Makinat teknologjike*” dhe neni 113 “*Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike*”.

Gjithashtu, dokumentacioni teknik shoqërues i këtyre makinerive është në gjuhë të huaj, në disa raste i palexueshëm dhe është i papërkthyer.

8. Për pajisjet e tjera, të cilat nuk kanë detyrim pajisjen me targa dhe leje qarkullimi, nuk vërtetohet disponimi, pasi faturat e blerjes janë shumë të vjetra dhe nga KVO nuk është verifikuar disponimi i tyre në listën e inventarit bashkëlidhur bilanceve të depozituara.

9. Nga KVO nuk është verifikuar nëse OE S. ka kontrata në proces. KVO duhet të kishte kontrolluar gjendjen dhe ecurinë e punimeve në objektet e deklaruar nga OE, për t’u siguruar që mjetet dhe fuqia punëtore e deklaruar nuk janë të angazhuara në këto objekte dhe rrjedhimisht për të garantuar realizimin e objektit të kontratës.

Sa më sipër, janë në kundërshtim me kërkesat në DST, “*Kapaciteti teknik*”.

Konkluzion: Kualifikimi i kësaj oferte është bërë në mospërputhje me kërkesat e LPP, neni 24 “*Anulimi i një procedure prokurimi*”, pika 1, neni 46 “*Kualifikimi i ofertuesve*”, pika 1 dhe neni 53, “*Shqyrtimi i ofertave*” pika 3.

Për sa më sipër, KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE S., i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. AK duhet të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, etj., të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit të përgjithshëm ligjor dhe moszbatimi i kuadrit ligjor specifik për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Ndikimi/Efekti: Ulje e numrit të OE pjesëmarrës në procedura, krijimi i hapësirave që OE të kryejnë punimet pa u regjistruar në organet tatimore vendore, mosgarantimi i kryerjes së punimeve sipas kushteve të kontratës, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe komisioni i vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë

në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përgjegjësia për lidhjen e kontratës pa pasur në dispozicion të gjitha fondet dhe në shkelje të disiplinës buxhetore është e ish titullarit të Bashkisë Dibër, z. D. I..

Përgjegjësi për hartimin e fondit limit mban specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit, z. F. Z..

Për mangësitë në lidhje me procedurën, hapat e ndjekur dhe hartimin e kriterëve, ngarkohet me përgjegjësi NjP, e përbërë nga: I. S., kryetare, juriste; F. Z., anëtare, Ekspert i fushës dhe M. D., anëtar. Ing. topograf.

Për vlerësimin e ofertave, ngarkohet me përgjegjësi KVO, e përbërë nga: E. Sh., kryetar; R. K., anëtar dhe E. M., anëtar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Njësia e prokurimit dhe KVO, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Dru zjarri për nevoja të institucioneve arsimore të Bashkisë Dibër 2020

1. Urdhër Prokurimi: Nr. 37/2 Prot., datë 14.09.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 37/2 Prot., datë 14.09.2020 I. S., kryetar, jurist F. Z., anëtare, F. T., anëtar	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 37/3 Prot., datë 21.09.2020 R. K., kryetar D. R., anëtar E. Sh., anëtar
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e hapur/Marrëveshje kuadër- Mallra”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 9,994,535 lekë REF-72408-09-21-2020	6. Oferta fituese (pa tvsh) “W. B. sh.p.k” 9,916,000 lekë Kontrata nr. 37/14, dt. 24.12.2020, me afat 12 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 78,535 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 26.10.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime: AK: Nr. 3290 prot., datë 28.09.2020 Nr. 4366 date 23.11.2020 APP –ska; KPP –ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr. 3290/1, datë 06.10.2020 Nr. 4366/1 date 03.12.2020.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Situata: Zhvillimi i procedurës: Njësia e prokurimit është përcaktuar në Urdhërin e prokurimit. Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 1, datë 21.09.2020, pa numër protokolli, mbi argumentimin e procedurës dhe kriterëve të veçanta.

Formulari i njoftimit të kontratës është me nr. 37/4 prot., datë 21.09.2020.

Me shkresën nr. 37/5 prot., datë 21.09.2020 është miratuar DST për prokurimin në fjalë nga titullari i AK.

Me nr. 3290 prot., datë 28.09.2020, është depozituar në Bashkinë Dibër ankesa e OE S. V., PF, i cili kërkon uljen e numrit të punonjësve nga 10 në 4 dhe numrin e kamionave nga 8 në 2.

Me shkresën nr. 37/7 prot., datë 30.09.2020 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit dhe ngritja e KSHA, me përbërës: E. M., D. R. dhe M. D..

Me shkresën nr. 3290/1, datë 06.10.2020, i është kthyer përgjigje ankuesit, ku gjendet bashkëlidhur PV nr. 1, datë 05.10.2020 i KShA. Në PV është vendosur që numri i punonjësve të ulet nga 10 në 8 dhe numri i kamionave të ulet nga 8 në 6. Sipas grupit të auditimit të KLSH-së, numri i punonjësve dhe kamionave mund të ulej akoma më shumë, pasi jo e gjithë sasia do të lëvrohej menjëherë.

Vendimi në lidhje me ankesën është nxjerrë në tejkallim të afatit ligjor prej 3 ditësh, në mospërputhje me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 78 “Ankesat në autoritetin kontraktor”, pika 4, paragrafi i dytë.

Me shkresën nr. 37/8 prot., datë 21.10.2020, është hartuar Shtojcë nr. 1, për modifikimin e dokumenteve të tenderit. Afati i dorëzimit dhe data e hapjes së ofertave nga 19.10.2020 është bërë 26.10.2020.

Në datën 06.11.2020, nga AK u është kërkuar informacion dhe sqarim OE W. B. dhe disa institucioneve, për të verifikuar sasinë e disponueshme të lëndës drusore nga OE W. B. dhe debinë e OE S. V. për detyrimet e energjisë elektrike. Nga përgjigjet, konstatohet se OE W. B. nuk e ka të disponueshme të gjithë sasinë e lëndës drusore të kërkuar dhe OE S. V. ka detyrime të pashlyera për energjinë elektrike.

Nga KVO, me procesverbalin nr. 3, datë 26.10.2020, pa numër protokolli, është bërë vlerësimi i ofertave.

Me nr. 4366 prot., datë 23.11.2020, është depozituar në Bashkinë Dibër ankesa e OE S. V., PF, i cili ankohet për skualifikimin nga KVO për shkak të detyrimeve të papaguara të energjisë elektrike dhe sasisë së lëndës drusore e cila duhet të ishte e disponueshme, për mosdorëzimin e vërtetimit të xhiros dhe bilanceve nga OE W. B., pasi është një shoqëri e themeluar në datën 03.02.2020.

Me shkresën nr. 37/10 prot., datë 24.11.2020 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit dhe ngritja e KSHA, me përbërës: A. C., M. M. dhe E. M..

Me shkresën nr. 4366/1, datë 03.12.2020, i është kthyer përgjigje ankuesit, ku gjendet bashkëlidhur PV nr. 1, datë 05.10.2020 i KShA. Në PV është argumentuar si i drejtë vendimi i KVO-së për skualifikimin e OE S. V..

Sipas grupit të auditimit të KLSH-së, KShA ka argumentuar drejt qëndrimin e KVO-së për skualifikimin e OE S. V. në lidhje me detyrimet e energjisë elektrike.

Vendimi në lidhje me ankesën është nxjerrë në tejkallim të afatit ligjor prej 3 ditësh, në mospërputhje me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 78 “Ankesat në autoritetin kontraktor”, pika 4, paragrafi i dytë.

Në datën 15.12.2020, me nr. 37/11 prot., ka dalë Raporti Përmbledhës i KVO i cili është miratuar nga titullari i AK, me shkresën pa numër protokolli, datë 15.12.2020.

Formulari i sigurimit të kontratës është me datën 22.05.2020, për vlerën 1,189,920 lekë.

Kontrata është lidhur në datën 24.12.2020, me nr. 37/14 prot., për vlerën 47,238,713 lekë pa TVSH, me afat 12 muaj.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit nuk është protokolluar, në kundërshtim me nenin 13 dhe 18 të “Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 37/12 prot., datë 15.12.2020.

Marrëveshja Kuadër, Kontrata dhe Formulari i Kontratës janë lidhur në datën 24.12.2020, përkatësisht me nr. 37/13/14 dhe 15 prot., për vlerën 9,916,000 lekë pa TVSH, me afat 1 vit.

Dosja është e painventarizuar dhe e paarkivuar.

Vlerësimi i fondit limit: Me nr. 37 urdhëri, datë 04.09.2020, pa numër protokolli, ka dalë urdhëri i titullarit të Bashkisë Dibër “Për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve

teknike dhe preventivave”. Me përllogaritjen e fondit limit janë ngarkuar A. H., F. T. dhe B. Sh..

Me shkresën nr. 37/1 prot., datë 09.09.2020, nga grupi i punës, i është paraqitur titullarit të AK relacioni mbi argumentimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike.

Fondi për këtë objekt është nga buxheti i Bashkisë Dibër, në vlerën totale 9,994,535 lekë, i miratuar me VKB nr. 140, datë 26.12.2019.

Për cdo klasë apo zyrë, është llogaritur mesatarisht 3.5 m³ dru zjarri.

Urdhëri i prokurimit është konfirmuar nga Dega e Thesarit Dibër.

Vlerësimi i kriterëve: Nga shqyrtimi i kriterëve, u konstatua se është kërkuar:

1. Kërkesa në pikën 2.2.2. të DST, “Vertetim per xhiro mesatare vjetore per tre vitet e fundit (2017, 2018, 2019) jo me te ulet se 40 % e fondit limit qe prokurohet”, është në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 27 “Kontratat e mallrave”, pika 5, germa b).

2. Kriteri “Vertetim per shlyerjen e taksave vendore per vitet 2018, 2019 sipas vendushtrimit te aktivitetit te pasqyruar ne QKB”, nuk i plotëson kërkesat e LPP, pasi nuk përfshin të gjitha periudhat ku OE ka ushtruar aktivitet. Nëpërmjet kësaj kërkesë, AK heq mundësinë e verifikimit të detyrimeve që OE mund të kenë në adresat sekondare ose në vende të tjera ku ushtrojnë aktivitet për interesa publike apo private, të paregjistruar në organet tatimore vendore dhe për periudha të mëparshme. AK në këtë rast duhet të kërkojë vërtetime pa e ndryshuar/modifikuar kriterin ligjor të përcaktuar në nenin 45 “Kriteret e skualifikimit të operatorëve ekonomikë”, pika 1, germa dh).

3. Kërkesa në pikën 2.3.1. “Dëshmi për furnizimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit (2017, 2018, 2019) dhe periudhen e vitit 2020 deri ne daten e zhvillimit te tenderit, në vlerë jo me pak se 40% te fondit limit qe prokurohet” është në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 27 “Kontratat e mallrave”, pika 4.

Kriteret e mësipërme janë të paargumentuara plotësisht dhe jo në përputhje me natyrën, zërat dhe volumet e punës. Ato nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore të zbatueshme për prokurimin publik, neni 1 “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe neni 31 “Kriteret për vlerësimin e ofertës”, neni 27 “Kontratat e mallrave” dhe neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Vlerësimi i ofertës fituese: 1. OE W. B. nuk ka depozituar bilancet, në kundërshtim me kërkesën e pikës 2.2.1. të DST.

2. OE W. B. nuk ka depozituar vërtetim për xhiron, në kundërshtim me kërkesën e pikës 2.2.2. të DST.

3. Dokumentacioni për 8 shoferët e paraqitur nuk është i plotë.

4. Dokumentacioni për 6 kamionat e paraqitur nuk është i plotë.

Sa më sipër, janë në kundërshtim me kërkesat në DST, “Kapaciteti teknik”.

Konkluzion: Kualifikimi i kësaj oferte është bërë në mospërputhje me kërkesat e LPP, neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1 dhe neni 53, “Shqyrtimi i ofertave” pika 3.

Për sa më sipër, KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE W. B., i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. AK duhet të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, etj., të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit të përgjithshëm ligjor dhe moszbatimi i kuadrit ligjor specifik

për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.
Ndikimi/Efekti: Ulje e numrit të OE pjesëmarrës në procedura, krijimi i hapësirave që OE të kryejnë punimet pa u regjistruar në organet tatimore vendore, mosgarantimi i kryerjes së punimeve sipas kushteve të kontratës, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe komisioni i vlerësimit të ofertave, duhet të veprojnë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për mangësitë në lidhje me procedurën, hapat e ndjekur dhe hartimin e kriterëve, ngarkohet me përgjegjësi NjP, e përbërë nga: I. S., kryetar, jurist, F. Z., anëtar, Ekspert i fushës dhe F. T., anëtar.

Për mangësitë në lidhje me argumentimin dhe vlerësimin e përgjigjes së ankesës për dokumentet e tenderit, ngarkohet me përgjegjësi KShA, e përbërë nga E. M., D. R. dhe M. D.. Për mangësitë në lidhje me vlerësimin e ankesës, ngarkohet me përgjegjësi KShA, e përbërë nga A. C., M. M. dhe E. M..

Për mangësitë në lidhje me vlerësimin e ofertave, ngarkohet me përgjegjësi KVO, e përbërë nga: R. K., kryetar, D. R., anëtar dhe E. Sh., anëtar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Njësia e prokurimit dhe KVO, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

7. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Dibër 2020.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 05/2 Prot., datë 27.01.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 05/2 Prot., datë 27.01.2020 F. K., kryetare, juriste I. S., anëtare, L. Sh., anëtare	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 37/3 Prot., datë 21.09.2020 R. K., kryetar I. S., anëtar E. Sh., anëtar
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e hapur/Marreveshje kuader- Mallra”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 10,000,000 lekë REF-48398-01-23-2020	6. Oferta fituese (pa tvsh) “D. R. sh.p.k” 10,000,000 lekë Kontrata nr.05/16, dt. 21.04.2020, me afat 12 muaj, me marzh fitimi 12%.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) _____ lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 27.02.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime: AK- 980 date 17.03.2020 APP-ska; KPP-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK 980/1 date 19.03.2020	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Situata: Zhvillimi i procedurës: Njësia e prokurimit është përcaktuar në Urdhërin e prokurimit. Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 1, me nr. 05/7 prot., datë 28.01.2020, mbi argumentimin e procedurës dhe kriterëve të veçanta.

Me shkresën nr. 05/5 prot., datë 28.01.2020 është miratuar DST për prokurimin në fjalë nga titullari i AK.

Formulari i njoftimit të kontratës është me nr. 05/4 prot., datë 28.01.2020.

Me shkresën nr. 05/8 prot., datë 17.02.2020 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit për të dhënë sqarim mbi modifikimin e kriterëve të DST.

Me shkresën nr. 05/9 prot., datë 17.02.2020, është hartuar Shtojcë nr. 1, për modifikimin e dokumenteve të tenderit. Afati i dorëzimit dhe data e hapjes së ofertave nga 21.02.2020 është bërë 27.02.2020.

Me shkresën nr. 05/10 prot., datë 17.02.2020 është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit. Nga KVO, me procesverbalin nr. 3, datë 12.03.2020, pa numër protokolli, është bërë vlerësimi i ofertave.

Me nr. 980 prot., datë 17.03.2020, është depozituar në Bashkinë Dibër ankesa e OE K., i cili ankohet për skualifikimin nga KVO për shkak të mosdepozitimit të vërtetimit për pagesën e taksave vendore gjatë vitit 2019 për të gjitha adresat aktive sipas ekstraktit historik të QKB-së. Me shkresën nr. 05/11 prot., datë 17.03.2020 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit dhe ngritja e KSHA, me përbërës: I. H., D. R. dhe E. M..

Me shkresën nr. 980/1, datë 19.03.2020, i është kthyer përgjigje ankuesit, ku gjendet bashkëlidhur Vendimi nr. 1, datë 18.03.2020 i KShA. Në PV është argumentuar si i drejtë vendimi i KVO-së për skualifikimin e OE K.. Sipas grupit të auditimit të KLSH-së, KShA ka argumentuar drejt qëndrimin e KVO-së për skualifikimin e OE K. në lidhje me mosparaqitjen e vërtetimeve për shlyerjen e të gjitha detyrimeve vendore për vitin 2019.

Me shkresën nr. 05/12 prot., datë 31.03.2020 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit në bazë të njoftimit të APP-së nr. 2371, datë 31.03.2020, për shkak të situatës së pandemisë Covid-19.

Me shkresën nr. 05/13 prot., datë 07.04.2020 është urdhëruar heqja e pezullimit dhe vazhdimi i procedurës së prokurimit.

Në datën 06.04.2020, me nr. 05/13-1 prot., ka dalë Raporti Përmbledhës i KVO i cili është miratuar nga titullari i AK, me shkresën nr. 05/13-2 prot., datë 06.04.2020.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 5/14 prot., datë 07.04.2020.

Marrëveshja kuadër, Kontrata dhe Formulari i kontratës janë lidhur përkatësisht me nr. 05/15/16 dhe 17 prot., datë 21.04.2020, për vlerën 10,000,000 lekë pa TVSH, me afat 12 muaj nga data e nënshkrimit, me marzh fitimi 12%.

Formulari i publikimit të njoftimit të kontratës është pa numër protokolli dhe pa datë.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit nuk është protokolluar, në kundërshtim me nenin 13 dhe 18 të “*Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”.

Dosja është e inventarizuar, por inventari është i panënshkruar dhe e paarkivuar.

Vlerësimi i fondit limit: Me nr. 05 prot., datë 20.01.2020, ka dalë urdhëri i titullarit të Bashkisë Dibër “*Për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave*”.

Me përllogaritjen e fondit limit janë ngarkuar I. H., A. T. dhe E. S..

Bashkëlidhur është relacioni me nr. 05/1 prot., datë 27.01.2020, mbi argumentimin e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike, ku përcaktohet metodologjia e përdorur për hartimin e fondit limit, e cila kryesisht bazohet mbi nevojat dhe parashikimin e degëve dhe drejtorive të Bashkisë Dibër, të cilat janë administruar shkresërisht.

Llogaritja e çmimit të karburantit (naftë) është bërë në bazë të marzhit të fitimit minimal 7.8%, çmimit të bursës i publikuar në buletin publik të APP-së dhe elementëve fiskalë.

Vlerësimi i kriterëve: Nga shqyrtimi i kriterëve, u konstatua se është kërkuar:

1. Kërkesa në pikën 2.2. të DST, “*Vertetim per xhiro mesatare vjetore per tre vitet e fundit (2017, 2018, 2019) jo me te ulet se 40 % e fondit limit qe prokurohet*”, është në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, neni 27 “*Kontratat e mallrave*”, pika 5, germa b).

2. Kriteri “Vërtetim për likuidimin e taksave vendore të vitit 2019, sipas të gjitha vëndeve të ushtrimit të aktivitetit të deklaruar në ekstraktin tregëtar të shoqërisë në QKB”, nuk i plotëson kërkesat e LPP, pasi nuk përfshin të gjitha periudhat ku OE ka ushtruar aktivitet. Nëpërmjet kësaj kërkesë, AK heq mundësinë e verifikimit të detyrimeve që OE mund të kenë në adresat sekondare ose në vende të tjera ku ushtrojnë aktivitet për interesa publike apo private, të paregjistruar në organet tatimore vendore dhe për periudha të mëparshme. AK në këtë rast duhet të kërkojë vërtetime pa e ndryshuar/modifikuar kriterin ligjor të përcaktuar në nenin 45 “Kriteret e skualifikimit të operatorëve ekonomikë”, pika 1, germa dh).

3. Kërkesa në pikën 2.3.1. “Dëshmi për furnizimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit, në vlerë jo më pak se 40% të fondit limit që prokurohet” është në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 27 “Kontratat e mallrave”, pika 4.

4. Kërkesa që “Subjektet ofertuese pjesëmarrëse duhet të jenë të licensuar në fushën e tregëtimit të karburanteve” është e tepërt, pasi kjo kërkesë plotësohet nga ekstrakti i QKB-së, ku kërkohet objekti i aktivitetit. AK duhet të kishte kërkuar që OE ofertues të ishte pajisur me licencën/autorizimin për tregtim karburantesh nga autoriteti përkatës i pushtetit vendor.

Kriteret e mësipërme janë të paargumentuara plotësisht dhe jo në përputhje me natyrën, zërat dhe volumet e punës. Ato nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore të zbatueshme për prokurimin publik, neni 1 “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe neni 31 “Kriteret për vlerësimin e ofertës”, neni 27 “Kontratat e mallrave” dhe neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Vlerësimi i ofertës fituese: 1. Bilancet e OE D. R. nuk janë të konfirmuar me shkresë përcjellëse nga tatimet, sipas nenit 12 të “Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”.

2. Nga verifikimi i certifikatave ISO në faqen zyrtare të organit certifikues RigCert, u konstatua se nuk gjenden certifikatat:

- ISO 14001:2015, me numër 1710AL260E, (<https://rigcert.al/?s=1710AL260E>);
- ISO 9001:2015, me numër 1710AL260Q, (<https://rigcert.al/?s=1710AL260Q>);
- ISO/OHSAS 18001:2007, me numër 1710AL260HS, (<https://rigcert.al/?s=1710AL260HS>);
- ISO 99:2012, me numër 1710AL67PAS, (<https://rigcert.al/?s=1710AL67pas>).

Është detyrë e KVO-së të verifikojë disponimin dhe vërtetësinë e dokumentacionit të paraqitur, pavarësisht nëse shoqëria që i ka lëshuar është e akredituar apo jo.

Sa më sipër, janë në kundërshtim me kërkesat në DST, “Kapaciteti teknik”.

Konkluzion: Kualifikimi i kësaj oferte është bërë në mospërputhje me kërkesat e LPP, neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1 dhe neni 53, “Shqyrtimi i ofertave” pika 3.

Për sa më sipër, KVO mund të kishte skualifikuar OE D. R. dhe të mos i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. AK mund të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, etj., të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit të përgjithshëm ligjor dhe moszbatimi i kuadrit ligjor specifik për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Ndikimi/Efekt: Ulje e numrit të OE pjesëmarrës në procedura, krijimi i hapësirave që OE të kryejnë punimet pa u regjistruar në organet tatimore vendore, mosgarantimi i kryerjes së punimeve sipas kushteve të kontratës, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe komisioni i vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë

në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për mangësitë në lidhje me procedurën, hapat e ndjekur dhe hartimin e kriterëve, ngarkohet me përgjegjësi NjP, e përbërë nga: F. K., kryetare, juriste, I. S., anëtare dhe L. Sh., anëtare. Për mangësitë në lidhje me vlerësimin e ofertave, ngarkohet me përgjegjësi KVO, e përbërë nga: R. K., kryetar, I. S., anëtar dhe E. Sh., anëtar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Njësia e prokurimit dhe KVO, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

8. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Mirëmbajtje dimërore e rrugëve rurale dhe mirëmbajtjen e rrugëve të zakonshme Bashkia Dibër 2020.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 36/2 Prot., datë 14.09.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 36/1 Prot., datë 14.09.2020 I. S., kryetar, jurist F. Z., anëtar, inxhinier. F. T., anëtar	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 37/3 Prot., datë 21.09.2020 R. K., kryetar E. M., anëtar E. Sh., anëtar
2. Lloji i Procedurës “Kerkese per propozime/ Marreveshje kuader- Pune publike.”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 7,451,800 lekë REF-73426-09-29-2020	6. Oferta fituese (pa tvsh) “A. I. G. C. sh.p.k” 7,329,000 lekë Kontrata nr. 36/14, dt. 22.12.2020, me afat 12 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 122,800. lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 20.10.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime: AK- nr. 980 prot. date 03.11.2020 APP –ska; KPP –4268 date 17.11.2020	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr. 980/1 date 19.03.2020.	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: 4635 date 14.12.2020, vendim KPP nr. 560/2020.

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Situata: Zhvillimi i procedurës: Njësia e prokurimit është përcaktuar në Urdhërin e prokurimit. Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 1, datë 29.09.2020, pa numër protokolli, mbi argumentimin e procedurës dhe kriterëve të kualifikimit.

Me shkresën nr. 36/5 prot., datë 29.09.2020 është miratuar DST për prokurimin në fjalë nga titullari i AK.

Formulari i njoftimit të kontratës është me nr. 36/6 prot., datë 29.09.2020.

Njoftimi për procedurën e prokurimit është bërë nëpërmjet sistemit të APP-së për OE R., D. R., Xh., Z. K. dhe A. I. G. C..

Me shkresën nr. 36/7 prot., datë 09.10.2020 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit për të dhënë sqarim mbi modifikimin e kriterëve të DST.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 2, datë 01.10.2020, pa numër protokolli, mbi argumentimin e ndryshimit të kriterëve të kualifikimit.

Me shkresën nr. 36/8 prot., datë 15.10.2020, është hartuar Shtojcë nr. 1, për modifikimin e dokumenteve të tenderit. Afati i dorëzimit dhe data e hapjes së ofertave nga 12.10.2020 është bërë 20.10.2020.

Me shkresën nr. 36/9 prot., datë 15.10.2020 është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit. Nga KVO, me procesverbalin nr. 4, datë 29.10.2020, pa numër protokolli, është bërë vlerësimi i ofertave.

Me nr. 3898 prot., datë 03.11.2020, është depozituar në Bashkinë Dibër ankesa e OE Sh., i cili ankohet për skualifikimin nga KVO për shkak të mosdepozitimit të lejes mjedisore për stacion mbetjesh jo të rrezikshme, për paraqitje në listëpagesat e muajit gusht 2020 vetëm 20 ditë të punonjësit A. L., dhe mosparaqitjen e formularëve E-SIG.

Me shkresën nr. 36/10 prot., datë 04.11.2020 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit për të shqyrtuar ankesën e OE Sh..

Me shkresën nr. 3898/1 prot., datë 13.11.2020 i është dërguar OE Sh. Vendimi nr. 1 i KVO-së, datë 13.11.2020, pa numër protokolli, lidhur me shqyrtimin e ankesës së tij.

Në gjykimin e grupit të auditimit të KLSH-së, ankesa e OE Sh. qëndron pjesërisht, siç edhe është shprehur KShA.

Me nr. 4268 prot., datë 17.11.2020, është depozituar në Bashkinë Dibër ankesa e OE Sh., dërguar në KPP në lidhje me skualifikimin.

Me shkresën nr. 4390 prot., datë 23.11.2020, është depozituar në Bashkinë Dibër Vendimi nr. 1518/1 prot., datë 19.11.2020 i KPP për pezullimin e procedurës së prokurimit në lidhje me ankesën e OE Sh..

Me shkresën nr. 4635 prot., datë 14.12.2020, është depozituar në Bashkinë Dibër Vendimi nr. 560/2020 prot., datë 09.12.2020 i KPP për mospranimin e ankesës së OE Sh. dhe vazhdimin e procedurës.

Në datën 15.12.2020, me nr. 36/11-1 prot., ka dalë Raporti Përmbledhës i KVO i cili është miratuar nga titullari i AK, me shkresën nr. 31/11-2 prot., datë 15.12.2020.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 36/12 prot., datë 15.12.2020.

Formulari i sigurimit të kontratës është me datën 18.12.2020, për vlerën 879,480 lekë.

Kontrata dhe Formulari i kontratës janë lidhur përkatësisht me nr. 36/13/14 dhe 15 prot., datë 22.12.2020, për vlerën 7,329,000 lekë pa TVSH, me afat 12 muaj nga data e nënshkrimit.

Formulari i publikimit të njoftimit të kontratës është pa numër protokolli dhe pa datë.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit nuk është protokolluar, në kundërshtim me nenin 13 dhe 18 të “*Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”.

Dosja është e painventarizuar dhe e paarkivuar.

Vlerësimi i fondit limit: Me nr. 36 prot., datë 08.09.2020, ka dalë urdhëri i titullarit të Bashkisë Dibër “*Për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave*”.

Me përlllogaritjen e fondit limit janë ngarkuar B. M., F. T. dhe E. K.. Preventivi është nënshkruar nga ing. B. M. dhe miratuar nga titullari i AK.

Me shkresën nr. 36/1 prot, datë 09.09.2020, nga grupi i punës për argumentimin e fondit limit, etj., i është dërguar relacion titullarit të Bashkisë Dibër, i cili e ka miratur. Përlllogaritja e fondit limit është bërë në bazë të çmimeve në kontratat e mëparshme.

Fondi për këtë objekt është nga buxheti i Bashkisë Dibër për vitin 2020, miratuar me VKB nr. 140, datë 26.12.2019.

Urdhëri i prokurimit është konfirmuar nga Dega e Thesarit Dibër.

Vlerësimi i kriterëve: Nga shqyrtimi i kriterëve, u konstatua se është kërkuar:

1. Kërkesa në pikën 2.2.1., që “*Xhiro mesatare e realizuar nga Operatori Ekonomik gjate tre viteve te fundit 2017, 2018 dhe 2019, duhet te mos jete me e vogel se vlера e fondit limit*”, është në mospërputhje me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 26 “*Kontratat për punë publike*”, pika 7, germa b).

2. Kërkesa që bilancet të jenë të shoqëruara nga akt ekspertiza e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar është e papërshtatshme dhe nuk mbështetet në dispozitat e LPP.

3. Kriteri “vertetim se nuk ka detyrime të pashlyera për taksat vendore pranë njësisë të qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ushtron ose ka ushtruar aktivitet për vitet 2019”, nuk i plotëson kërkesat e LPP, pasi nuk përfshin të gjitha periudhat ku OE ka ushtruar aktivitet. Nëpërmjet kësaj kërkeje, AK heq mundësinë e verifikimit të detyrimeve që OE mund të kenë në adresat sekondare ose në vende të tjera ku ushtrojnë aktivitet për interesa publike apo private, të paregjistruar në organet tatimore vendore dhe për periudha të mëparshme. AK në këtë rast duhet të kërkojë vërtetime pa e ndryshuar/modifikuar kriterin ligjor të përcaktuar në nenin 45 “Kriteret e skualifikimit të operatorëve ekonomikë”, pika 1, germa dh).

4. “Përvojë e suksesshme në: Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë **jo më të vogël se 50%** e vlerës ..., ose Punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është **jo më e vogël se dyfishi** i vlerës ...”

Sa më sipër, është në kundërshtim me pikën 6, germa b) të nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM-së nr. 914, datë 27.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

5. Kërkesa që OE duhet të ketë 2 punonjës të pajisur me “dëshmi trajnimi si specialistë për sigurimin teknik dhe shëndetin në punë” është në kundërshtim me ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, neni 8 “Ndihma e parë, mbrojtja kundër zjarrit dhe evakuimi i punëmarrësve, rreziqet e rënda dhe të menjëhershme”, pika 1, germa e).

6. Kërkesa që “Drejtuuesi teknik të jetë i pajisur me certifikatë trajnimi përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë, e dhënë nga një organizëm i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj”, është e tepërt dhe në kundërshtim me kërkesat e VKM-së nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier””, neni 10 “Kërkesat profesionale të koordinatorit të projektit dhe të koordinatorit për realizimin e punimeve”, pika 5.

7. Kërkesa për 4 manovratorë është e tepërt, pasi kërkohen 3 makineri të cilat operohen me manovratorë, ndërkohë që nuk është kërkuar disponimi i shoferëve, mgjs kërkohen disa automjete transporti.

8. Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publike kërkohet paraqitja e “kontrata e blerjes apo çdoganimit, fotot dhe fatura tatimore perkatese”. Kjo kërkesë nuk është e mjaftueshme, pasi, pavarësisht se një OE mund t’i ketë blerë brenda apo jashtë vendit pajisjet dhe makineritë, ai mund t’i ketë shitur sërish ato. Dokumenti i vetëm që vërteton disponimin e automjeteve dhe veglave të punës, është pasqyra e inventarit, pjesë e pasqyrave financiare të Operatorit Ekonomik.

Kriteret e mësipërme janë të paargumentuara plotësisht dhe jo në përputhje me natyrën, zërat dhe volumet e punës. Ato nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore të zbatueshme për prokurimin publik, neni 1 “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe neni 31 “Kriteret për vlerësimin e ofertës”, neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5 dhe neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Vlerësimi i ofertës fituese: 1. Ing. E. H. Ç. ka certifikatë trajnimi nga shoqëria HSE dhe AQSCERT, të cilat nuk janë të akredituara në Shqipëri për trajnimin dhe certifikimin e personelit, ndërsa shoqëria TCPE është e akredituar vetëm për trajnimin e personelit që punon me pajisje elektrike. Inxhinieri E. T. ka certifikatë trajnimi nga shoqëria AQSCERT, e cila nuk është e akredituar në Shqipëri për trajnimin dhe certifikimin e personelit.

2. Eksperti zjarrfikës J. P. ka certifikatë trajnimi nga shoqëria AQSCERT, e cila nuk është e akredituar në Shqipëri për trajnimin dhe certifikimin e personelit.

3. Makineritë teknologjike nuk janë të pajisura me dokumentin që vërteton regjistrimin e mjetit, leje qarkullimi, certifikatë të kontrollit teknik dhe siguracion, në kundërshtim me Kodin Rrugor të Republikës së Shqipërisë, neni 58 “Makinat teknologjike” dhe neni 113 “Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike”.

Gjithashtu, dokumentacioni teknik shoqërues i këtyre makinerive është në gjuhë të huaj, në disa raste i palexueshëm dhe është i papërkthyer.

4. Për pajisjet e tjera, të cilat nuk kanë detyrim pajisjen me targa dhe leje qarkullimi, nuk vërtetohet disponimi, pasi faturat e blerjes janë shumë të vjetra dhe nga KVO nuk është verifikuar disponimi i tyre në listën e inventarit bashkëlidhur bilanceve të depozituara.

Sa më sipër, janë në kundërshtim me kërkesat në DST, “Kapaciteti teknik”.

Konkluzion: Kualifikimi i kësaj oferte është bërë në mospërputhje me kërkesat e LPP, neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1 dhe neni 53, “Shqyrtimi i ofertave” pika 3.

Për sa më sipër, KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE A. I. G. C., i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. AK duhet të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, etj., të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit të përgjithshëm ligjor dhe moszbatimi i kuadrit ligjor specifik për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Ndikimi/Efekti: Ulje e numrit të OE pjesëmarrës në procedura, krijimi i hapësirave që OE të kryejnë punimet pa u regjistruar në organet tatimore vendore, mosgarantimi i kryerjes së punimeve sipas kushteve të kontratës, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe komisioni i vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për mangësitë në lidhje me procedurën, hapat e ndjekur dhe hartimin e kriterëve, ngarkohet me përgjegjësi NjP, e përbërë nga: I. S., kryetar, jurist, F. Z., anëtar, inxhinier dhe F. T., anëtar.

Për mangësitë në lidhje me vlerësimin e ofertave, ngarkohet me përgjegjësi KVO, e përbërë nga: R. K., kryetar, E. M., anëtar dhe E. Sh., anëtar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Njësia e prokurimit dhe KVO, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

9. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje kanale ujitëse Bashkia Dibër 2020.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 08/1 Prot., datë 21.02.2020	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 08/1 Prot., datë 21.02.2020 I. S., kryetar, jurist F. Z., anëtar, inxhinier. I. S., anëtar.	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 08/2 Prot., datë 21.02.2020 R. K., kryetar E. M., anëtar E. Sh., anëtare
2. Lloji i Procedurës “Kerkese per propozime/ - Pune publike.”		
5. Fondi Limit (pa tvsh)	6. Oferta fituese (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit

7,492,066 lekë REF-51429-02-24-2020.	“A. I. G. C. sh.p.k” 7.050.922.22 lekë Kontrata nr. 08/16, dt. 12.05.2020, me afat 1 vit	(pa tvsh) 411,143.78 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 24.03.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime: AK- ska APP-ska; KPP-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: ska

Kjo procedurë prokurimi është audituar nga KLSH në auditimin e mëparshëm, nga ku është konstatuar që:

“KVO nuk duhet të kishte bërë kualifikimin e OE “A. I. G. C.” ShPK dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte **anuluar tenderin**. Moskryerja e këtij veprimi ka çuar në kualifikim dhe shpallje fitues të operatorit ekonomik në mënyrë të pa drejtë, në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi, duke sjell përdorim të fondeve publike në kushtet e paligjshmërisë në procedurat e prokurimit publik në shumën prej 7,050,922 lekë pa TVSH, e cila është vlera e kontratës së lidhur.”

Procedurat e vitit 2021

10. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Riveshje me asfalt i rrugës “Abdyl Frashëri”, kryqëzimi i shkollës profesionale-Rruga e Lagjes “Aksioni” dhe Rruga Prefekturë-Kamen.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 04/12 Prot., datë 21.06.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 04/12 Prot., datë 21.06.2021 I. S., kryetar, jurist E. Sh., anëtar, Ekspert i fushës F. T., anëtar	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 04/13 Prot., datë 21.06.2021 A. C., kryetar M. L., anëtar E. M., anëtare
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e hapur- Punë publike”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 24,506,501 lekë REF-98665-06-21-2021	6. Oferta fituese (pa tvsh) “N. sh.p.k” 15,159,669 lekë Kontrata nr.04/24, dt. 01.11.2021, me afat 60 ditë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 9,346,832 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 22.07.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime: AK- SKA APP-ska; KPP-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK Ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Situata: Zhvillimi i procedurës: Njësia e prokurimit është përcaktuar në Urdhërin e prokurimit. Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 1, datë 21.06.2021, pa numër protokolli, mbi argumentimin e procedurës dhe kriterëve të kualifikimit.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 2, datë 21.06.2021 për hartimin e DST. Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 3, datë 21.06.2021 për argumentimin e prokurimit në fjalë, i cili nuk paraqet asnjë argument.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 4, datë 21.06.2021 për mënyrën e vlerësimit dhe krahasimit të ofertave.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 5, datë 21.06.2021 për argumentimin e kriterëve të veçanta.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 6, datë 21.06.2021 për miratimin e dokumenteve të tenderit.

Formulari i njoftimit të kontratës është me nr. 04/14 prot., datë 21.06.2021.

Me shkresën nr. 04/15 prot., datë 21.06.2021 është miratuar DST për prokurimin në fjalë nga titullari i AK.

Me shkresën nr. 04/17 prot., datë 05.07.2021 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit për të dhënë sqarim mbi modifikimin e kriterëve të DST.

Me shkresën nr. 04/18 prot., datë 05.07.2021 është bërë njoftimi për ndryshimin në dokumentet e tenderit.

Me shkresën nr. 04/19 prot., datë 05.07.2021, është hartuar Shtojcë nr. 1, për modifikimin e dokumenteve të tenderit. Afati i pranimit të ofertave nuk ndryshon.

Me shkresën nr. 04/20 prot., datë 05.07.2021 është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit. Nga KVO, me procesverbalin nr. 3, datë 30.08.2021, pa numër protokolli, është bërë vlerësimi i ofertave.

Vlerësimi i ofertave është bërë në tejkalim të afatit ligjor prej 15 ditë, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 82 “*Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*”, pika 2.

Në datën 13.09.2021, me nr. 04/22 prot., ka dalë Raporti Përmbledhës i KVO.

KVO i ka drejtuar NjP kërkesë për informacion nga OE në lidhje me ofertat ekonomike të paraqitura, pa numër protokolli dhe pa datë.

Me shkresën nr. 2700 prot., datë 13.08.2021, pa numër protokolli, i është dërguar OE S. ShPK kërkesë për sqarim në lidhje me ofertën.

Me shkresën nr. 2700 prot., datë 13.08.2021, pa numër protokolli, i është dërguar OE N. ShPK kërkesë për sqarim në lidhje me ofertën.

Me shkresën datë 13.09.2021, pa numër protokolli, i është dërguar OE N. ShPK kërkesë për të paraqitur sigurimin e kontratës, pasi është shpallur fitues i tenderit.

Me nr. 2700/1 prot., datë 17.08.2021 është depozituar në Bashkinë Dibër shkresa e OE S. në lidhje me sqarimet për ofertën e paraqitur.

Me nr. 2701/1 prot., datë 20.08.2021 është depozituar në Bashkinë Dibër shkresa e OE N. në lidhje me sqarimet për ofertën e paraqitur.

Raporti përmbledhës është miratuar nga titullari i AK, me shkresën nr. 04/23 prot., datë 13.09.2021.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 04/21 prot., datë 01.09.2021.

Formulari i sigurimit të kontratës është me datën 13.09.2021, për vlerën 1,819,160 lekë.

Kontrata është lidhur në datën 01.11.2021, me nr. 04/21 prot., për vlerën 15,159,669 lekë pa TVSH, me afat 60 ditë.

Formulari i publikimit të njoftimit të kontratës është me nr. 04/25 prot., datë 02.11.2021.

Në datën 01.11.2021 ka dalë urdhëri nr. 308, pa numër protokolli, për zbatimin dhe mbikëqyrjen e kontratës, ku ngarkohet grupi i përbërë nga E. M., E. Sh. dhe D. V..

Plani i zbatimit të kontratës është me nr. 04/26 prot., datë 08.11.2021, nënshkruar nga përfaqësuesi i OE dhe titullari i AK.

Bashkëlidhur dosjes janë shtojcat dhe deklaratat përkatëse të OE fitues.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit nuk është protokolluar, në kundërshtim me nenin 13 dhe 18 të “*Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”.

Dosja është e painventarizuar dhe e paarkivuar.

Vlerësimi i fondit limit: Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se për prokurimin me objekt “*Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj Bashkia Dibër*” nuk ka dalë urdhër i posaçëm nga titullari për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave. Në bazë të dispozitave të LPP, kjo detyrë i takon Njesisë së Prokurimit,

konkretisht z. E. Sh., ekspert i fushës. Preventivi është nënshkruar nga ing. E. Sh. dhe ing. M. M. dhe është miratuar nga titullari i AK, z. D. I.

Fondi për këtë objekt është nga Buxheti i Bashkisë Dibër, i miratuar me VKB nr. 160, datë 30.12.2020.

Urdhëri i prokurimit është konfirmuar nga Dega e Thesarit Dibër.

Leja e ndërtimit është miratuar me vendimin nr. 4209/1, datë 21.12.2021.

Bashkëlidhur kontratës, është shkresa nr. 3599 prot., datë 03.11.2021, dërguar degës së thesarit Dibër për grafikun e pagesës, nga ku konstatohet se për vitin 2021 është parashikuar pagesa e vlerës 4,334,347 lekë me TVSH dhe për vitin 2022 diferenca prej 13,857,256 lekë.

Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 85 “*Lidhja e kontratës*” të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021.

Specifikimet teknike janë nënshkruar nga ing. E. Sh.. Nga verifikimi në faqen e internetit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë³, u konstatua se ing. E. Sh. nuk është i pajisur me licencë profesionale dhe rrjedhimisht nuk ka të drejtë të bëjë projekte të asnjë lloji.

Në këto kushte, duke mos pasur asnjë dokumentacion i cili të vërtetojë mënyrën e llogaritjes së fondit limit për projektin në fjalë, u konstatua se, projekti është hartuar në kundërshtim me LPP, neni 2 “*Qëllimi*” pika 2 dhe me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 76 “*Mënyrat për përlllogaritjen e vlerës së prokurimit*”, pika 2.

Grafiku i punimeve nuk zbërthen në mënyrë të hollësishme zërat e punimeve dhe numrin e punonjësve apo makinerive të nevojshme për kryerjen e punimeve dhe nuk disponohet asnjë relacion teknik.

Mangësitë e projektit janë në kundërshtim me:

Ligjin nr. 8402, “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*” datë 10.09.1998, i ndryshuar, neni 4, neni 5 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, pika 4, germa c.

Vlerësimi i kriterëve: Nga shqyrtimi i kriterëve, u konstatua se është kërkuar:

1. Kërkesa që bilancet të jenë të shoqëruara nga akt ekspertiza e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar është e papërshtatshme dhe nuk mbështetet në dispozitat e LPP.

2. Kërkesa për një punonjës të pajisur me certifikatë si “*Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 datë 18/02/2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe V.K.M nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”*”, është e tepërt dhe në kundërshtim me kërkesat e VKM-së nr. 312, datë 05.05.2010 “*Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”*”, neni 10 “*Kërkesat profesionale të koordinatorit të projektit dhe të koordinatorit për realizimin e punimeve*”, pika 5.

3. Numri i kërkuar prej 25 punonjësish nuk është i argumentuar dhe i zbërthyer sipas zërave të preventivit me grafikun e punimeve.

4. Kërkesa për dy teknikë ndërtimi nuk është e argumentuar.

5. Kërkesa që punonjësit të jenë të pajisur me “*dëshmi të sigurimit teknik, të vlefshme*” është e tepërt dhe për profesionet e kërkuara për këtë procedurë nuk ka mbështetje ligjore.

6. Kërkesa për licencat e kategorisë N.P-1 A (*Punime gjurmimi në tokë*) dhe N.P-7 A (*Ujësjiellësa, gazsjiellësa, vajsjiellësa, vepra kullimi e vaditje*) është e papërshtatshme, pasi në preventiv nuk parashikohen punime për këto kategori, ndërsa kërkesa për licencën e kategorisë NP-4 B është e papërshtatshme dhe jo në përputhje me kriteret e përcaktuara në lidhjen 4 të VKM-së nr. 42, datë 16.1.2008, “*Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve*

³ <https://www.infrastruktura.gov.al/wp-content/uploads/2021/02/20.-Individ-q-disponojn-licenc-t-vlefshme-pr-studim-e-projektim-n-ndrtim-QERSHOR-2020.pdf>

juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, pasi niveli B i licencave kërkohet për vlera punimesh nga 21-50 milion lekë.

7. Makineritë dhe mjetet e transportit të kërkuara nuk janë argumentuar në specifikimet teknike sipas nevojës të përdorimit të tyre.

8. Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publike kërkohet paraqitja e “*dokumenteve të pronësisë apo marrjes me qera, akteve të zhdoganimit ose faturat tatimore të blerjes*”. Kjo kërkesë nuk është e mjaftueshme, pasi, pavarësisht se një OE mund t’i ketë blerë brenda apo jashtë vendit pajisjet dhe makineritë, ai mund t’i ketë shitur sërish ato. Dokumenti i vetëm që vërteton disponimin e automjeteve dhe veglave të punës, është pasqyra e inventarit, pjesë e pasqyrave financiare të Operatorit Ekonomik.

Kriteret e mësipërme janë të paargumentuara plotësisht dhe jo në përputhje me natyrën, zërat dhe volumet e punës. Ato nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore të zbatueshme për prokurimin publik, neni 2 “Qëllimi”, germat b) dhe dh) të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe neni 39 “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Vlerësimi i ofertës fituese: 1. Nuk plotësohet kriteri i pikës 2.3.2., germa b), si dhe pjesa III, germa B) e formularit të vetëdeklarimit sipas shtojcës 8, pasi certifikata e trajnimit “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shendetit në punë” e cila disponohet nga ing. G. M., është e papërshtatshme pasi është lëshuar nga shoqëria AQSCERT e cila nuk është institucion i akredituar për trajnimin dhe certifikimin e personelit, ndërsa certifikatat e sigurimit teknik janë lëshuar nga shoqëria TCPE, e cila bën trajnime vetëm për punonjësit të cilët punojnë me impiante, pajisje ose instalime elektrike.

2. Nga auditimi i listëpagesave, u konstatua se nga KVO nuk është verifikuar kodi i profesioneve në listëpagesa. Pavarësisht se OE kanë paraqitur kontrata pune dhe dëshmi kualifikimi për punonjësit, në listëpagesa jo të gjithë punonjësit korrespondojnë me profesionet për të cilat janë kontraktuar.

Punonjësit e mësipërm, si dhe teknikët e ndërtimit, janë të pajisur me certifikata nga AQSCERT, e cila është shoqëri e paakredituar për trajnimin e punonjësve, TCPE dhe HVAT, shoqëri të cilat trajnojnë vetëm punonjësit të cilët kanë të bëjnë me pajisje dhe impiante elektrike; gjithashtu, për asnjë nga punonjësit nuk është paraqitur dëshmi i sigurimit teknik.

3. Certifikatat ISO të paraqitura janë nga shoqëria LATAK, e cila nuk është shoqëri e akredituar nga drejtoria e akreditimit. Përveç kësaj, certifikatat e paraqitura nga OE N. përfundojnë në datën 20.09.2021. Duke pasur parasysh që data e zhvillimit të tenderit ishte 22.07.2021, AK duhet të kërkonte certifikata të rinovuara, me qëllim mbulimin e periudhës së punimeve. Duke pasur parasysh që kontrata në fjalë është lidhur në datën 01.11.2021, e gjithë periudha e punimeve ka qenë e pambuluar me certifikatat ISO.

OE N. nuk i plotëson kriteret e përcaktuara në pikën 2.3.8., për pajisjet teknike, pasi:

4. Kamionçina me targë AB934AM, e cila është me qera, nuk ka leje transporti. Në lejen e qarkullimit përcaktohet “Për përdorim vetjak”.

5. Autoboti me targë AA301VR, i cili është me qera, lejen e transportit dhe në lejen e qarkullimit ka të përcaktuar “Për llogari të vet” dhe “Për përdorim vetjak”.

6. Autobetonieret e mara me qera, në lejen e qarkullimit kanë të përcaktuar “Për përdorim vetjak”.

7. Makineritë teknologjike nuk janë të pajisura me dokumentin që vërteton regjistrimin e mjetit, leje qarkullimi, certifikatë të kontrollit teknik dhe siguracion, në kundërshtim me Kodin Rugor të Republikës së Shqipërisë, neni 58 “Makinat teknologjike” dhe neni 113 “Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike”.

Gjithashtu, nuk kanë dokumentacion teknik bashkëlidhur dhe deklaratat e zhdoganimit në disa raste janë të palexueshme.

8. Për pajisjet e tjera, të cilat nuk kanë detyrim pajisjen me targa dhe leje qarkullimi, nuk vërtetohet disponimi, pasi faturat e blerjes janë shumë të vjetra dhe nga KVO nuk është verifikuar disponimi i tyre në listën e inventarit bashkëlidhur bilanceve të depozituara.

Sa më sipër, janë në kundërshtim me kërkesat në DST, “Kapaciteti teknik”.

Konkluzion: Kualifikimi i kësaj oferte është bërë në mospërputhje me kërkesat e LPP, neni 98 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1 dhe neni 92, “Shqyrtimi i ofertave” pika 3.

Për sa më sipër, KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE N., i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. AK duhet të kishte vazhduar verifikimin e dokumentacionit të OE të tjerë ose të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, etj., të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit të përgjithshëm ligjor dhe moszbatimi i kuadrit ligjor specifik për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Ndikimi/Efekti: Ulje e numrit të OE pjesëmarrës në procedura, krijimi i hapësirave që OE të kryejnë punimet pa u regjistruar në organet tatimore vendore, mosgarantimi i kryerjes së punimeve sipas kushteve të kontratës, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe komisioni i vlerësimit të ofertave, duhet të veprojnë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përgjegjësia për lidhjen e kontratës pa pasur në dispozicion të gjitha fondet dhe në shkelje të disiplinës buxhetore është e ish titullarit të Bashkisë Dibër, z. Sh. M..

Përgjegjësi për hartimin e fondit limit mban z. ing. E. Sh., ekspert i fushës, anëtar i Njesisë së Prokurimit.

Për mangësitë në lidhje me procedurën, hapat e ndjekur dhe hartimin e kriterëve, ngarkohet me përgjegjësi NjP, e përbërë nga: I. S., kryetar, jurist, E. Sh., anëtar, Ekspert i fushës dhe F. T., anëtar.

Për mangësitë në lidhje me vlerësimin tej afateve ligjore, ngarkohet me përgjegjësi KVO, e përbërë nga: A. C., kryetar, M. L., anëtare dhe E. M., anëtar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Njësia e prokurimit dhe KVO, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

11. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme lagjia “Gjone” Nja. Maqellarë, Bashkia Dibër.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 49 Prot., datë 13.12.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 49 Prot., datë 13.12.2021 I. S., kryetar, jurist B. M., anëtare, Ekspert i fushës. M. D., anëtar.	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 49/1 Prot., datë 13.12.2021 E. Sh., kryetar R. K., anëtar Q. S., anëtar
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e hapur- Punë publike”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 23,225,866 lekë REF-15280-12-15-2021	6. Oferta fituese (pa tvsh) “S. sh.p.k” 21,188,731 lekë Kontrata nr. 49/12, dt. 03.03.2022, afat 60 ditë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,037,135 lekë
8. Data e hapjes së tenderit	9. Burimi Financimit	10. Operatorët Ekonomikë

Data e hapjes: 07.01.2022	Buxheti i Bashkisë Dibër	a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Skualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime: AK- SKA APP-ska; KPP-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK Ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Situata: Zhvillimi i procedurës: Njësia e prokurimit është përcaktuar në Urdhërin e prokurimit. Bashkëlidhur është preventivi i punimeve i nënshkruar nga titullari i AK dhe nga studio projektuese 2..

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 1, datë 15.12.2021, pa numër protokolli, mbi përllogaritjen e fondit limit.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 2, datë 15.12.2021 për hartimin e DST.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 3, datë 15.12.2021 për mënyrën e kualifikimit të ofertuesve.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 4, datë 15.12.2021 për mënyrën e vlerësimit dhe krahasimit të ofertave.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 6, datë 15.12.2021 për miratimin e dokumenteve të tenderit.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal pa numër, datë 15.12.2021 për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit.

Formulari i njoftimit të kontratës është me nr. 49/2 prot., datë 15.12.2021.

Me shkresën nr. 49/3 prot., datë 15.12.2021 është miratuar DST për prokurimin në fjalë nga titullari i AK.

Me shkresën nr. 49/5 prot., datë 23.12.2021 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit për të dhënë sqarim mbi modifikimin e kriterëve të DST.

Me shkresën nr. 49/6 prot., datë 30.12.2021 është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit.

Me shkresën nr. 49/7 prot., datë 31.12.2021, është hartuar Shtojcë nr. 1, për modifikimin e dokumenteve të tenderit. Afati i pranimit të ofertave ndryshon nga 31.12.2021 në 07.01.2022.

Me shkresën nr. 49/8 prot., datë 31.12.2021 është bërë njoftimi për ndryshimin në dokumentet e tenderit.

Me shkresën nr. 49/8-1 prot., datë 31.12.2021 është bërë sqarimi për ndryshimin në dokumentet e tenderit.

Nga KVO, me procesverbalin nr. 3, datë 27.01.2022, pa numër protokolli, është bërë vlerësimi i ofertave.

Vlerësimi i ofertave është bërë në tejkallim të afatit ligjor prej 15 ditë, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2.

Në datën 27.01.2022, me nr. 49/9 prot., ka dalë Raporti Përmbledhës i KVO.

Në dosje nuk disponohet shkresa për miratimin e Raportit përmbledhës është nga titullari i AK.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 49/11 prot., datë 27.01.2022.

Formulari i sigurimit të kontratës është me datën 11.02.2022, për vlerën 2,542,648 lekë.

Kontrata është lidhur në datën 03.03.2022, me nr. 49/12 prot., për vlerën 21,188,731 lekë pa TVSH, me afat 60 ditë.

Formulari i publikimit të njoftimit të kontratës është me nr. 49/13, datë 03.03.2022.

Me shkresën nr. 462 prot., datë 15.02.2022 është raportuar pranë APP-së për tërheqjen nga procedura e prokurimit e OE S..

Me shkresën nr. 462/2 prot., datë 01.03.2022 është dërguar sqarim pranë APP-së për tërheqjen nga procedura e prokurimit e OE S..

Në datën 09.03.2022 ka dalë urdhëri nr. 138, pa numër protokolli, për zbatimin dhe mbikëqyrjen e kontratës, ku ngarkohet grupi i përbërë nga E. M., D. V. dhe M. M..

Plani i zbatimit të kontratës është me nr. 49/14 prot., datë 11.03.2022, nënshkruar nga përfaqësuesi i OE dhe titullari i AK.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit nuk është protokolluar, në kundërshtim me nenin 13 dhe 18 të “*Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”.

Dosja është e painventarizuar dhe e paarkivuar.

Vlerësimi i fondit limit: Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se për prokurimin me objekt “*Sistemin asfaltim i rrugëve të brendshme lagjia “Gjone” Nj.A. Maqellarë, Bashkia Dibër*” nuk ka dalë urdhër i posaçëm nga titullari për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave. Në bazë të dispozitave të LPP, kjo detyrë i takon Njësisë së Prokurimit, konkretisht znj. B. M., eksperte e fushës. Projekti, Specifikimet teknike dhe preventivi i punimeve janë nënshkruar nga titullari i AK dhe nga studio projektuese 2. shpk, ing. M. P. dhe ing. B. N..

Urdhëri i prokurimit është konfirmuar nga Dega e Thesarit Dibër.

Fondi për këtë objekt është nga buxheti i Bashkisë Dibër, në vlerën totale 23,225,866 lekë, i miratuar me VKB nr. 160, datë 30.12.2020. Bashkëlidhur kontratës, është shkresa nr. 785 prot., datë 16.03.2022, dërguar degës së thesarit Dibër për grafikun e pagesës, nga ku konstatohet se për vitin 2022 është parashikuar pagesa e vlerës 2,574,232 lekë me TVSH dhe për vitin 2023 diferenca prej 22,852,245 lekë. Vlera që do të financohet vitin e parë rezulton rreth 10% e vlerës së përgjithshme të investimit.

Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 9936 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 40 “*E drejta për të kryer shpenzime*”, paragrafi i tretë dhe me nenin 85 “*Lidhja e kontratës*” të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021.

Nga verifikimi në faqen e internetit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë⁴, u konstatua se ing. B. M. nuk është e pajisur me licencë profesionale dhe rrjedhimisht nuk ka të drejtë të bëjë projekte të asnjë lloji.

Në këto kushte, duke mos pasur asnjë dokumentacion i cili të vërtetojë mënyrën e llogaritjes së fondit limit për projektin në fjalë, të drejtat e shoqërisë 2. dhe anë asnjë rast, asnjë element të punës së personit që e ka detyrim ligjor hartimin e fondit limit, etj., u konstatua se, projekti është hartuar në kundërshtim me LPP, neni 2 “*Qëllimi*” pika 2 dhe me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 76 “*Mënyrat për përlllogaritjen e vlerës së prokurimit*”, pika 2. *objektit që prokurohet*”.

Grafiku i punimeve nuk zbërthen në mënyrë të hollësishme zërat e punimeve dhe numrin e punonjësve apo makinerive të nevojshme për kryerjen e punimeve dhe nuk disponohet asnjë relacion teknik. Gjithashtu, u konstatua se për këtë prokurim nuk ka asnjë relacion teknik.

Mangësitë e projektit janë në kundërshtim me:

Ligjin nr. 8402, “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*” datë 10.09.1998, i ndryshuar, neni 4, neni 5 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, pika 4, germa c.

Përgjegjësi për hartimin e fondit limit mban znj. B. M., eksperte e fushës, anëtar i Njësisë së Prokurimit.

Vlerësimi i kriterëve: Nga shqyrtimi i kriterëve, u konstatua se është kërkuar:

1. Kërkesa që bilancet të jenë të shoqëruara nga akt ekspertiza e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar është e papërshtatshme dhe nuk mbështetet në dispozitat e LPP.

⁴ <https://www.infrastruktura.gov.al/wp-content/uploads/2021/02/20.-Individ-q-disponojn-licenc-t-vlefshme-pr-studim-e-projektim-n-ndrtim-QERSHOR-2020.pdf>

2. Kriteri “Vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore për vitin 2021 nga njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij”, nuk i plotëson kërkesat e LPP, pasi nuk përfshin të gjitha periudhat ku OE ka ushtruar aktivitet. Nëpërmjet kësaj kërkesë, AK heq mundësinë e verifikimit të detyrimeve që OE mund të kenë në adresat sekondare ose në vende të tjera ku ushtrojnë aktivitet për interesa publike apo private, të përegjistruar në organet tatimore vendore dhe për periudha të mëparshme.

AK në këtë rast duhet të kërkojë vërtetime pa e ndryshuar/modifikuar kriterin ligjor të përcaktuar në LPP, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2.

3. Kërkesa për një punonjës të pajisur me certifikatë si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327 datë 18/02/2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe V.K.M nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier””, është e tepërt dhe në kundërshtim me kërkesat e VKM-së nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier””, neni 10 “Kërkesat profesionale të koordinatorit të projektit dhe të koordinatorit për realizimin e punimeve”, pika 5.

4. Numri i kërkuar prej 30 punonjësish nuk është i argumentuar dhe i zbërthyer sipas zërave të preventivit me grafikun e punimeve

5. Kërkesa “kur mjetet disponohen me qera, drejtuesit e mjeteve mund të disponohen së bashku me mjetet e mara me qera, pa pasur nevojë të jenë të përfshirë në listat e operatorit ekonomik ofertues” është e papërshtatshme, pasi në kontratat e qerasë specifikohet vetëm marrja me qera e makinerive dhe jo e manovratorëve. Punonjësit nuk janë objekt qeraje dhe rrjedhimisht specifikimi për mënyrën e përdorimit të makinerive me qera e bën të paqartë mënyrën e realizimit të kontratës.

6. Makineritë dhe mjetet e transportit të kërkuara nuk janë argumentuar në specifikimet teknike sipas nevojës të përdorimit të tyre.

7. Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publike kërkohet paraqitja e “dokumenteve të pronësisë apo marrjes me qera, akteve të zhdoganimit ose faturat tatimore të blerjes”. Kjo kërkesë nuk është e mjaftueshme, pasi, pavarësisht se një OE mund t’i ketë blerë brenda apo jashtë vendit pajisjet dhe makineritë, ai mund t’i ketë shitur sërish ato. Dokumenti i vetëm që vërteton disponimin e automjeteve dhe veglave të punës, është pasqyra e inventarit, pjesë e pasqyrave financiare të Operatorit Ekonomik.

Kriteret e mësipërme janë të paargumentuara plotësisht dhe jo në përputhje me natyrën, zërat dhe volumet e punës. Ato nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore të zbatueshme për prokurimin publik, neni 2 “Qëllimi”, germa b) dhe dh) të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe neni 39 “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Vlerësimi i ofertës fituese: 1. Bilanci i vitit 2019 i OE S. nuk është i konfirmuar me shkresë përcjellëse nga tatimet, sipas nenit 12 të “Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”. Gjithashtu, asnjë nga bilanci nuk është i plotë, pasi mungon lista e inventarit të aseteve, nga ku AK mund të verifikonte disponueshmërinë e makinerive/pajisjeve dhe vërtetësinë e deklaratës sipas shtojcës 8.

2. OE S. nuk plotëson pikën 2.2.3. të Kriterëve të veçanta të kualifikimit, pasi, nga verifikimi i pagesave në sistemin e thesarit, u konstatua se OE S. nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e të ardhurave nga Bashkia Shkodër, nga ku konstatohet se ka kryer punime për mirëmbajtje rutinë të rrugëve.

3. OE S. nuk e plotëson kriterin e pikës 2.3.2., germa b), sepse ing. ndërtimi D. D. dhe A. J., nuk kanë certifikatë trajnimit të rregullt ligjërësht për “Sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, pasi janë të pajisur me certifikatë nga AQSCERT, shoqëri e paakredituar për trajnimin

e punonjësve dhe TCPE, shoqëri e cila trajnon punonjës të cilët kanë të bëjnë me pajisje dhe impiante elektrike;

4. OE S. nuk ka paraqitur vërtetim të lëshuar nga Sigurimet Shoqërore ose Administrata Tatimore sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, për periudhën shtator 2021 e në vazhdim.

5. Dëshmitë e sigurimit teknik të punonjësve janë të pavlefshme dhe të papërshtatshme, pasi janë nga subjekti TCPE, shoqëri e cila trajnon punonjës të cilët kanë të bëjnë me pajisje dhe impiante elektrike;

Për sa më sipër, OE S. nuk e plotëson kriterin e disponimit të punonjësve.

6. Makineritë teknologjike nuk janë të pajisura me dokumentin që vërteton regjistrimin e mjetit, leje qarkullimi, certifikatë të kontrollit teknik dhe siguracion, në kundërshtim me Kodin Rrugor të Republikës së Shqipërisë, neni 58 “*Makinat teknologjike*” dhe neni 113 “*Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike*”.

Gjithashtu, dokumentacioni teknik shoqërues i këtyre makinerive është në gjuhë të huaj, në disa raste i palexueshëm, është i papërkthyer dhe nuk janë vënë në dispozicion fotografi për të gjitha mjetet.

7. Për pajisjet e tjera, të cilat nuk kanë detyrim pajisjen me targa dhe leje qarkullimi, nuk vërtetohet disponimi, pasi faturat e blerjes janë shumë të vjetra dhe nga KVO nuk është verifikuar disponimi i tyre në listën e inventarit bashkëlidhur bilanceve të depozituara.

Për sa më sipër, OE S. nuk e plotëson kriterin e disponimit të mjeteve.

Sa më sipër, janë në kundërshtim me kërkesat në DST, “*Kapaciteti teknik*”.

Konkluzion: Kualifikimi i kësaj oferte është bërë në mospërputhje me kërkesat e LPP, neni 98 “*Anulimi i një procedure prokurimi*”, pika 1 dhe neni 92, “*Shqyrtimi i ofertave*” pika 3.

Për sa më sipër, KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE S., i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. AK duhet të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, etj., të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit të përgjithshëm ligjor dhe moszbatimi i kuadrit ligjor specifik për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Ndikimi/Efekti: Ulje e numrit të OE pjesëmarrës në procedura, krijimi i hapësirave që OE të kryejnë punimet pa u regjistruar në organet tatimore vendore, mosgarantimi i kryerjes së punimeve sipas kushteve të kontratës, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe komisioni i vlerësimit të ofertave, duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përgjegjësia për lidhjen e kontratës pa pasur në dispozicion të gjitha fondet dhe në shkelje të disiplinës buxhetore është e ish titullarit të Bashkisë Dibër, z. Sh. M..

Për mangësitë në lidhje me procedurën, hapat e ndjekur dhe hartimin e kriterëve, ngarkohet me përgjegjësi NjP, e përbërë nga: I. S., kryetar, jurist, B. M., anëtare, eksperte e fushës dhe M. D., anëtar.

Për mangësitë në lidhje me vlerësimin e ofertave, ngarkohet me përgjegjësi KVO, e përbërë nga: E. Sh., kryetar, R. K., anëtar dhe Q. S., anëtar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Njësia e prokurimit dhe KVO, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.
Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

12. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj Bashkia Dibër.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 06/2 Prot., datë 26.02.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 06/2 Prot., datë 28.07.2020 I. S., kryetar, jurist F. Z., anëtar A. C., ekspert i fushës	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 06/4 Prot., datë 24.03.2021 B. M., kryetar R. K., anëtar E. M., anëtar
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e hapur- Punë publike”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 18,752,173 lekë REF-90840-03-24-2021	6. Oferta fituese (pa tvsh) “S. sh.p.k” 15,555,555 lekë Kontrata nr. 6/17, dt. 12.07.2021, me afat 60 ditë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 3,196,618 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 26.04.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 8 OE b) Skualifikuar 7 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime: AK- 2028, dt. 14.06.2021 APP-ska; KPP-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK 2028/1, dt. 21.06.2021	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Situata: Zhvillimi i procedurës: Njësia e prokurimit është përcaktuar në Urdhërin e prokurimit dhe më pas, me urdhërin nr. 06/3, datë 24.03.2021 janë ndryshuar dy nga anëtarët, konkretisht E. Sh. dhe F. T. janë zëvendësuar nga F. Z. dhe A. C..

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 1, datë 24.03.2021, pa numër protokoli, mbi argumentimin e procedurës dhe kriterëve të kualifikimit.

Formulari i njoftimit të kontratës është me nr. 06/5 prot., datë 24.03.2021.

Me shkresën nr. 06/6 prot., datë 24.03.2021 është miratuar DST për prokurimin në fjalë nga titullari i AK.

Me shkresën nr. 06/8 prot., datë 20.04.2021 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit për të dhënë sqarim mbi modifikimin e kriterëve të DST.

Nga njësia e prokurimit, me procesverbalin nr. 2, datë 23.04.2021, pa numër protokoli, është bërë sqarimi i kriterëve të kualifikimit.

Me shkresën nr. 06/9 prot., datë 23.04.2021, është hartuar Shtojcë nr. 1, për modifikimin e dokumenteve të tenderit. Afati i dorëzimit dhe data e hapjes së ofertave nga 26.04.2021 është bërë 04.05.2021.

Me shkresën nr. 06/10 prot., datë 23.04.2021 është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit. Nga NjP në datën 04.05.2021 është mbajtur procesverbal pa numër protokoli mbi dorëzimin e ofertave.

Nga KVO, me procesverbalin nr. 3, datë 08.06.2021, pa numër protokoli, është bërë vlerësimi i ofertave.

Vlerësimi i ofertave është bërë në tejkallim të afatit ligjor prej 15 ditë, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2.

Me shkresën nr. 06/11 prot., datë 14.06.2021 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit dhe është ngritur KShA i përbërë nga E. Xh., M. Sh. dhe E. Sh., për të shqyrtuar ankesën e OE S., i cili ankohet për skualifikimin nga procedura.

Në ankesën e OE S. janë vendosur dokumentet të cilat pretendohet se plotësohen nga OE, të cilat sipas gjykimit të grupit të auditimit nuk duhet të ishin pranuar, pasi dokumentacioni bashkëlidhur ankesës nuk është origjinal, por fotokopje i panoterizuar.

Me shkresën nr. 2028/1, datë 21.06.2021 i është kthyer përgjigje OE S., bashkëlidhur Vendimi nr. 1 i KShA-së, me nr. 06/12 prot., datë 18.06.2021.

Me shkresën nr. 06/13 prot., datë 21.06.2021 është urdhëruar nga titullari i AK zbatimi i vendimit të KShA-së.

Në datën 24.06.2021, nga KVO është mbajtur procesverbal pa numër protokolli për zbatimin e vendimit të KShA-së dhe klasifikimin e ofertës së OE S. si fituese të tenderit.

Në datën 21.06.2021, me nr. 06/14 prot., ka dalë Raporti Përmbledhës i KVO i cili është miratuar nga titullari i AK, me shkresën nr. 06/15 prot., datë 24.06.2021.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 06/16 prot., datë 28.06.2021.

Formulari i sigurimit të kontratës është me datën 07.07.2021, për vlerën 1,866,666 lekë.

Kontrata është lidhur në datën 12.07.2021, me nr. 06/17 prot., për vlerën 15,555,555 lekë pa TVSH, me afat 60 ditë.

Formulari i publikimit të njoftimit të kontratës është me nr. 06/18 prot., datë 16.07.2021.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit nuk është protokolluar, në kundërshtim me nenin 13 dhe 18 të “*Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”.

Dosja është e painventarizuar dhe e paarkivuar.

Vlerësimi i fondit limit: Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se për prokurimin me objekt “*Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj Bashkia Dibër*” nuk ka dalë urdhër i posaçëm nga titullari për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave. Në bazë të dispozitave të LPP, kjo detyrë i takon Njesisë së Prokurimit, konkretisht z. A. C., ekspert i fushës. Preventivi është nënshkruar nga Studio konsulente 2., ing. M. P. dhe është miratuar nga titullari i AK, z. D. I..

Fondi për këtë objekt është nga Buxheti i Bashkisë Dibër, i miratuar me VKB nr. 160, datë 30.12.2020.

Urdhëri i prokurimit është konfirmuar nga Dega e Thesarit Dibër.

Bashkëlidhur kontratës, është shkresa nr. 2380 prot., datë 13.07.2021, dërguar degës së thesarit Dibër për grafikun e pagesës, nga ku konstatohet se për vitin 2021 është parashikuar pagesa e vlerës 4,000,000 lekë me TVSH dhe për vitin 2022 diferenca prej 14,666,666 lekë.

Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 85 “*Lidhja e kontratës*” të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021.

Nuk ka asnjë dokument apo procesverbal, ku të përshkruhet metodologjia e përdorur për hartimin e fondit limit, analizat e çmimeve, llogaritja e tyre, etj.

Në këto kushte, duke mos pasur asnjë dokumentacion i cili të vërtetojë mënyrën e llogaritjes së fondit limit për projektin në fjalë, u konstatua se, projekti është hartuar në kundërshtim me LPP, neni 2 “*Qëllimi*” pika 2 dhe me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 76 “*Mënyrat për përlllogaritjen e vlerës së prokurimit*”, pika 2.

Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se projekti është hartuar nga studio konsulente “2.”, nënshkruar nga ing. hidro M. P. dhe ing. topograf B. N.. Në dosje nuk disponohet detyra e projektimit dhe asnjë lloj dokumenti tjetër që të tregojë lidhjen e projektuesit me Bashkinë Dibër dhe të drejtat e tij për të hartuar një projekt për llogari të Bashkisë Dibër. Grafiku i punimeve nuk zbërthen në mënyrë të hollësishme zërat e punimeve dhe numrin e punonjësve apo makinerive të nevojshme për kryerjen e punimeve. Nuk disponohet relacion teknik dhe nuk janë bashkëlidhur licencat profesionale të personave që kanë nënshkruar projektin.

Mangësitë e projektit janë në kundërshtim me:

Ligjin nr. 8402, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” datë 10.09.1998, i ndryshuar, neni 4, neni 5 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika 4, germa c.

Përgjegjësi për hartimin e fondit limit mban z. A. C., ekspert i fushës, anëtar i Njësisë së Prokurimit.

Vlerësimi i kriterëve: Nga shqyrtimi i kriterëve, u konstatua se është kërkuar:

1. Kërkesa që bilancet të jenë të shoqëruara nga akt ekspertiza e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar është e papërshtatshme dhe nuk mbështetet në dispozitat e LPP.

2. Kriteri “Vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore për vitin 2020 nga njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij”, nuk i plotëson kërkesat e LPP, pasi nuk përfshin të gjitha periudhat ku OE ka ushtruar aktivitet. Nëpërmjet kësaj kërkesë, AK heq mundësinë e verifikimit të detyrimeve që OE mund të kenë në adresat sekondare ose në vende të tjera ku ushtrojnë aktivitet për interesa publike apo private, të përgjigjatur në organet tatimore vendore dhe për periudha të mëparshme.

AK në këtë rast duhet të kërkojë vërtetime pa e ndryshuar/modifikuar kriterin ligjor të përcaktuar në LPP, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2.

3. Numri i kërkuar prej 30 punonjësish nuk është i argumentuar dhe i zbërthyer sipas zërave të preventivit me grafikun e punimeve

4. Kërkesa që punonjësit të jenë të pajisur me “dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik e lëshuar nga ISHTP” është e tepërt, pasi IQT/ISHTI trajnon dhe certifikon vetëm punonjës përdorues të pajisjeve elektrike, në bazë të ligjit nr. 8734, datë 01.02.2001 dhe jo për profesionet e kërkuara për këtë procedurë.

5. Kërkesa për një punonjës të pajisur me certifikatë si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shendetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 datë 18/02/2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe V.K.M nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”, është e tepërt dhe në kundërshtim me kërkesat e VKM-së nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier””, neni 10 “Kërkesat profesionale të koordinatorit të projektit dhe të koordinatorit për realizimin e punimeve”, pika 5.

6. Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publike kërkohet paraqitja e “kontratës së blerjes apo çdoganimit, fotot dhe fatura tatimore përkatëse”. Kjo kërkesë nuk është e mjaftueshme, pasi, pavarësisht se një OE mund t’i ketë blerë brenda apo jashtë vendit pajisjet dhe makineritë, ai mund t’i ketë shitur sërish ato. Dokumenti i vetëm që vërteton disponimin e automjeteve dhe veglave të punës, është pasqyra e inventarit, pjesë e pasqyrave financiare të Operatorit Ekonomik.

Kriteret e mësipërme janë të paargumentuara plotësisht dhe jo në përputhje me natyrën, zërat dhe volumet e punës. Ato nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore të zbatueshme për prokurimin publik, neni 2 “Qëllimi”, germa b) dhe dh) të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe neni 39 “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Vlerësimi i ofertës fituese: 1. Vlera e xhiros së OE S. e tejkalon 50% të vlerës së fondit limit që prokurohet, në kundërshtim me me DST, pika 2.2.2. “Kapaciteti ekonomiko-financiar”.

2. Nga auditimi i listëpagesave, u konstatua se nga KVO nuk është verifikuar kodi i profesioneve në listëpagesa. Pavarësisht se OE kanë paraqitur kontrata pune dhe dëshmi kualifikimi për punonjësit, në listëpagesa jo të gjithë punonjësit korrespondojnë me profesionet për të cilat janë kontraktuar.

3. Makineritë teknologjike nuk janë të pajisura me dokumentin që vërteton regjistrimin e mjetit, leje qarkullimi, certifikatë të kontrollit teknik dhe siguracion, në kundërshtim me Kodin Rrugor

të Republikës së Shqipërisë, neni 58 “*Makinat teknologjike*” dhe neni 113 “*Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike*”.

Gjithashtu, dokumentacioni teknik shoqërues i këtyre makinerive është në gjuhë të huaj, në disa raste i palexueshëm dhe është i papërkthyer.

4. Për pajisjet e tjera, të cilat nuk kanë detyrim pajisjen me targa dhe leje qarkullimi, nuk vërtetohet disponimi, pasi faturat e blerjes janë shumë të vjetra dhe nga KVO nuk është verifikuar disponimi i tyre në listën e inventarit bashkëlidhur bilanceve të depozituara.

5. Nga KVO nuk është verifikuar nëse OE S. ka kontrata në proces. Duke pasur parasysh që OE S. është e angazhuar edhe në gjashtë objekte të tjera publike, KVO duhet të kishte kontrolluar gjendjen dhe ecurinë e punimeve në objektet e deklaruar nga OE, për t’u siguruar që mjetet dhe fuqia punëtore e deklaruar nuk janë të angazhuara në këto objekte dhe rrjedhimisht për të garantuar realizimin e objektit të kontratës.

Sa më sipër, janë në kundërshtim me kërkesat në DST, “*Kapaciteti teknik*”.

Konkluzion: Kualifikimi i kësaj oferte është bërë në mospërputhje me kërkesat e LPP, neni 98 “*Anulimi i një procedure prokurimi*”, pika 1 dhe neni 92, “*Shqyrtimi i ofertave*” pika 3.

Për sa më sipër, KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE S., i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. AK duhet të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, etj., të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit të përgjithshëm ligjor dhe moszbatimi i kuadrit ligjor specifik për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Ndikimi/Efekti: Ulje e numrit të OE pjesëmarrës në procedura, krijimi i hapësirave që OE të kryejnë punimet pa u regjistruar në organet tatimore vendore, mosgarantimi i kryerjes së punimeve sipas kushteve të kontratës, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe komisioni i vlerësimit të ofertave, duhet të veprojnë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Përgjegjësia për lidhjen e kontratës pa pasur në dispozicion të gjitha fondet dhe në shkelje të disiplinës buxhetore është e ish titullarit të Bashkisë Dibër, z. Sh. M..

Për mangësitë në lidhje me procedurën, hapat e ndjekur dhe hartimin e kriterëve, ngarkohet me përgjegjësi NjP, e përbërë nga: I. S., kryetar, jurist, A. C., ekspert i fushës dhe F. Z., anëtar.

Për mangësitë në lidhje me vlerësimin e ofertave, ngarkohet me përgjegjësi KVO, e përbërë nga: B. M., kryetar; R. K., anëtar dhe E. M., anëtar.

Për rivlerësimin dhe shpalljen fitues të OE S., me mangësi në dokumentacion, në kundërshtim me LPP dhe aktet nënligjore, ngarkohet me përgjegjësi KShA, i përbërë nga: E. Xh., M. Sh. dhe E. Sh..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Njësia e prokurimit dhe KVO, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

13. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Majtare, Bashkia Dibër 2021.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 42 Prot., datë 23.11.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 42 Prot., datë 23.11.2021 I. S., kryetar, jurist B. M., Specialist fushe, M. D., anëtar.	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 42/1 Prot., datë 23.11.2021 R. K., kryetar Q. S., anëtar E. Sh., anëtare
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e hapur/Pune		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 13,989,021 lekë REF-12548-11-23-2021	6. Oferta fituese (pa tvsh) “S.”sh.p.k” 12,270,063 lekë Kontrata nr. 42/12, dt. 06.01.2022, me afat 42 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,718,958 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 09.12.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime: AK- ska APP –ska; KPP –ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Situata: Zhvillimi i procedurës: Njësia e prokurimit është përcaktuar në Urdhërin e prokurimit. Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 1, datë 23.11.2021, pa numër protokoll, mbi përllogaritjen e fondit limit.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 2, datë 23.11.2021 për hartimin e DST. Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 3, datë 23.11.2021 për mënyrën e kualifikimit të ofertuesve.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 4, datë 23.11.2021 për mënyrën e vlerësimit dhe krahasimit të ofertave.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal pa numër, datë 23.11.2021 për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 6, datë 23.11.2021 për miratimin e DST.

Formulari i njoftimit të kontratës është me nr. 42/5, date 23.11.2021.

Me shkresën nr. 42/6 prot., datë 23.11.2021 është miratuar DST për prokurimin në fjalë nga titullari i AK.

Nga KVO, me procesverbalin nr. 3, datë 19.12.2021, pa numër protokoll, është bërë vlerësimi i ofertave.

Në datën 09.12.2021, me nr. 44/8 prot., ka dalë Raporti Përmbledhës i KVO, i cili është miratuar nga titullari i AK, me shkresën nr. 44/9 prot., datë 24.12.2021.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 42/10 prot., datë 24.12.2021.

Formulari i sigurimit të kontratës është me datën 23.12.2021, për vlerën 1,528,408 lekë.

Kontrata është lidhur në datën 06.01.2022, me nr. 42/12 prot., për vlerën 12,270,063 lekë pa TVSH, me afat 42 ditë.

Formulari i publikimit të njoftimit të kontratës është me nr. 42/13 prot., datë 06.01.2022.

Në datën 06.01.2021 ka dalë urdhëri nr. 03, pa numër protokoll, për zbatimin dhe mbikëqyrjen e kontratës, ku ngarkohet grupi i përbërë nga E. M., E. Sh. dhe M. M..

Plani i zbatimit të kontratës është me nr. 42/14 prot., datë 14.01.2022, nënshkruar nga përfaqësuesi i OE dhe titullari i AK.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit nuk është protokolluar, në kundërshtim me nenin 13 dhe 18 të “Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”.

Dosja është e painventarizuar dhe e paarkivuar.

Vlerësimi i fondit limit: Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se për prokurimin me objekt “*Sistemin asfaltim i rrugës së fshatit Majtare, Bashkia Dibër*” nuk ka dalë urdhër i posaçëm nga titullari për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave. Në bazë të dispozitave të LPP, kjo detyrë i takon Njesisë së Prokurimit, konkretisht znj. B. M., eksperte e fushës. Preventivi është nënshkruar nga Studio konsulente 2., ing. M. P. dhe është miratuar nga titullari i AK, z. Sh. M..

Fondi për këtë objekt është nga Buxheti i Bashkisë Dibër, i miratuar me VKB nr. 160, datë 30.12.2020.

Urdhëri i prokurimit është konfirmuar nga Dega e Thesarit Dibër.

Leja e ndërtimit është miratuar me vendimin nr. 224/1, datë 26.01.2022.

Në dosje nuk ka asnjë dokument apo procesverbal, ku të përshkruhet metodologjia e përdorur për hartimin e fondit limit, analizat e çmimeve, llogaritja e tyre, etj.

Në këto kushte, duke mos pasur asnjë dokumentacion i cili të vërtetojë mënyrën e llogaritjes së fondit limit për projektin në fjalë, u konstatua se, projekti është hartuar në kundërshtim me LPP, neni 2 “*Qëllimi*” pika 2 dhe me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 76 “*Mënyrat për përlllogaritjen e vlerës së prokurimit*”, pika 2.

Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se projekti është hartuar nga studio konsulente “2.”, nënshkruar nga ing. hidro M. P. dhe ing. topograf B. N.. Në dosje nuk disponohet detyra e projektimit dhe asnjë lloj dokumenti tjetër që të tregojë lidhjen e projektuesit me Bashkinë Dibër dhe të drejtat e tij për të hartuar një projekt për llogari të Bashkisë Dibër. Grafiku i punimeve nuk zbërthen në mënyrë të hollësishme zërat e punimeve dhe numrin e punonjësve apo makinerive të nevojshme për kryerjen e punimeve. Nuk disponohet relacion teknik dhe nuk janë bashkëlidhur licencat profesionale të personave që kanë nënshkruar projektin.

Mangësitë e projektit janë në kundërshtim me:

Ligjin nr. 8402, “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*” datë 10.09.1998, i ndryshuar, neni 4, neni 5 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, pika 4, germa c.

Përgjegjësi për hartimin e fondit limit mban z. A. C., ekspert i fushës, anëtar i Njesisë së Prokurimit.

Vlerësimi i kriterëve: Nga shqyrtimi i kriterëve, u konstatua se është kërkuar:

1. Kërkesa që bilancet të jenë të shoqëruara nga akt ekspertiza e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar është e papërshtatshme dhe nuk mbështetet në dispozitat e LPP.

2. Kriteri “*Vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore për vitin 2020 nga njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij*”, nuk i plotëson kërkesat e LPP, pasi nuk përfshin të gjitha periudhat ku OE ka ushtruar aktivitet. Nëpërmjet kësaj kërkesë, AK heq mundësinë e verifikimit të detyrimeve që OE mund të kenë në adresat sekondare ose në vende të tjera ku ushtrojnë aktivitet për interesa publike apo private, të paregjistruar në organet tatimore vendore dhe për periudha të mëparshme.

AK në këtë rast duhet të kërkojë vërtetime pa e ndryshuar/modifikuar kriterin ligjor të përcaktuar në LPP, neni 76 “*Kriteret detyruese për skualifikim*”, pika 2.

3. Kërkesa për një punonjës të pajisur me certifikatë si “*Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shendetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 datë 18/02/2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe V.K.M nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”*”, është e tepërt dhe në kundërshtim me kërkesat e VKM-së nr. 312, datë 05.05.2010 “*Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”*”, neni 10 “*Kërkesat profesionale të koordinatorit të projektit dhe të koordinatorit për realizimin e punimeve*”, pika 5.

4. Numri i kërkuar prej 25 punonjësish nuk është i argumentuar dhe i zbërthyer sipas zërave të preventivit me grafikun e punimeve

5. Kërkesa që punonjësit të jenë të pajisur me “*dëshmi të sigurimit teknik, të vlefshme*” është e tepërt dhe për profesionet e kërkuara për këtë procedurë nuk ka mbështetje ligjore.

6. Makineritë dhe mjetet e transportit të kërkuara nuk janë argumentuar në specifikimet teknike sipas nevojës të përdorimit të tyre.

7. Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publike kërkohet paraqitja e “*dokumenteve të pronësisë apo marrjes me qera, akteve të zhdoganimit ose faturat tatimore të blerjes*”. Kjo kërkesë nuk është e mjaftueshme, pasi, pavarësisht se një OE mund t’i ketë blerë brenda apo jashtë vendit pajisjet dhe makineritë, ai mund t’i ketë shitur sërish ato. Dokumenti i vetëm që vërteton disponimin e automjeteve dhe veglave të punës, është pasqyra e inventarit, pjesë e pasqyrave financiare të Operatorit Ekonomik.

Kriteret e mësipërme janë të paargumentuara plotësisht dhe jo në përputhje me natyrën, zërat dhe volumet e punës. Ato nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore të zbatueshme për prokurimin publik, neni 2 “*Qëllimi*”, germa b) dhe dh) të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*” dhe neni 39 “*Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike*” dhe neni 78 “*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*”, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar.

Vlerësimi i ofertës fituese: 1. Bilanci i vitit 2019 i OE S. nuk është i konfirmuar me shkresë përcjellëse nga tatimet, sipas nenit 12 të “*Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”. Gjithashtu, asnjë nga bilancet nuk është i plotë, pasi mungon lista e inventarit të aseteve, nga ku AK mund të verifikonte disponueshmërinë e makinerive/pajisjeve dhe vërtetësinë e deklaratës sipas shtojcës 8.

2. OE S. nuk plotëson pikën 2.2.3. të Kriterëve të veçanta të kualifikimit, pasi, nga verifikimi i pagesave në sistemin e thesarit, u konstatua se OE S. nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e të ardhurave nga Bashkia Shkodër, nga ku konstatohet se ka kryer punime për mirëmbajtje rutinë të rrugëve.

3. OE S. nuk e plotëson kriterin e pikës 2.3.2., germa b), sepse ing. ndërtimi D. D. dhe A. J., nuk kanë certifikatë trajnimi të rregullt ligjërish për “*Sigurinë dhe mbrojtjen e shendetit në punë*”, pasi janë të pajisur me certifikatë nga AQSCERT, shoqëri e paakredituar për trajnimin e punonjësve dhe TCPE, shoqëri e cila trajnon punonjësit të cilët kanë të bëjnë me pajisje dhe impiante elektrike;

4. Dëshmitë e sigurimit teknik të punonjësve janë të pavlefshme dhe të papërshtatshme, pasi janë nga subjekti TCPE, shoqëri e cila trajnon punonjësit të cilët kanë të bëjnë me pajisje dhe impiante elektrike;

Për sa më sipër, OE S. nuk e plotëson kriterin e disponimit të punonjësve.

5. Makineritë teknologjike nuk janë të pajisura me dokumentin që vërteton regjistrimin e mjetit, leje qarkullimi, certifikatë të kontrollit teknik dhe siguracion, në kundërshtim me Kodin Rrugor të Republikës së Shqipërisë, neni 58 “*Makinat teknologjike*” dhe neni 113 “*Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike*”.

Gjithashtu, dokumentacioni teknik shoqërues i këtyre makinerive është në gjuhë të huaj, në disa raste i palexueshëm, është i papërkthyer dhe nuk janë vënë në dispozicion fotografi për të gjitha mjetet.

6. Për pajisjet e tjera, të cilat nuk kanë detyrim pajisjen me targa dhe leje qarkullimi, nuk vërtetohet disponimi, pasi faturat e blerjes janë shumë të vjetra dhe nga KVO nuk është verifikuar disponimi i tyre në listën e inventarit bashkëlidhur bilanceve të depozituara.

Konkluzion: Kualifikimi i kësaj oferte është bërë në mospërputhje me kërkesat e LPP, neni 98 “*Anulimi i një procedure prokurimi*”, pika 1 dhe neni 92, “*Shqyrtimi i ofertave*” pika 3.

Për sa më sipër, KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE S., i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. AK duhet të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, etj., të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit të përgjithshëm ligjor dhe moszbatimi i kuadrit ligjor specifik për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Ndikimi/Efekti: Ulje e numrit të OE pjesëmarrës në procedura, krijimi i hapësirave që OE të kryejnë punimet pa u regjistruar në organet tatimore vendore, mosgarantimi i kryerjes së punimeve sipas kushteve të kontratës, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe komisioni i vlerësimit të ofertave, duhet të veprojnë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për mangësitë në lidhje me procedurën, hapat e ndjekur dhe hartimin e kriterëve, ngarkohet me përgjegjësi NjP, e përbërë nga: I. S., kryetar, jurist, B. M., specialiste e fushës dhe M. D., anëtar.

Për vlerësimin e ofertave, ngarkohet me përgjegjësi KVO, e përbërë nga: R. K., kryetar, Q. S., anëtar dhe E. Sh., anëtar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Njësia e prokurimit dhe KVO, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

14. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemim asfaltim i rrugës së lagjes Vraniç dhe sistemim i sheshit të pallatit, Bashkia Dibër.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 16/11 Prot., datë 08.11.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 16/11 Prot., datë 08.11.2021 I. S., kryetar, jurist F. T., i zëvendësuar nga B. M., anëtare, specialiste e fushës M. D., anëtar.	4. Komisioni i V. Ofertave: Nr. 16/12 Prot., datë 08.11.2021 R. K., kryetar Q. S., anëtar E. Sh., anëtar
2. Lloji i Procedurës “Procedurë e hapur/Pune”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 14,327,163 lekë REF-10912-11-09-2021	6. Oferta fituese (pa tvsh) “A. K. sh.p.k” 12,914,423 lekë Kontrata nr. 16/25, dt. 06.01.2022, me afat 60 ditë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,412,740. lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 03.12.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dibër	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11. Ankimime: AK- ska APP-ska; KPP-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: ska

Titulli i gjetjes: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.

Situata: Zhvillimi i procedurës: Njësia e prokurimit është përcaktuar në Urdhërin e prokurimit. Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal nr. 1, datë 09.11.2021, pa numër protokoll, mbi përllogaritjen e fondit limit.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 2, datë 09.11.2021 për hartimin e DST.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 3, datë 09.11.2021 për mënyrën e kualifikimit të ofertuesve.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbali nr. 4, datë 09.11.2021 për mënyrën e vlerësimit dhe krahasimit të ofertave.

Nga njësia e prokurimit, është mbajtur procesverbal pa numër, datë 09.11.2021 për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit.

Formulari i njoftimit të kontratës është me nr. 16/13 prot., datë 09.11.2021.

Me shkresën nr. 16/14 prot., datë 09.11.2021 është miratuar DST për prokurimin në fjalë nga titullari i AK.

Me shkresën nr. 16/16 prot., datë 17.11.2021 është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit për të dhënë sqarim mbi modifikimin e kriterëve të DST.

Me shkresën nr. 16/17 prot., datë 22.11.2021 ka dalë urdhër i titullarit për ndryshimin e NjP, ku F. T. zëvendësohet me B. M..

Me shkresën nr. 16/18 prot., datë 22.11.2021 është bërë njoftimi për ndryshimin në dokumentet e tenderit.

Me shkresën nr. 16/19 prot., datë 22.11.2021, është hartuar Shtojcë nr. 1, për modifikimin e dokumenteve të tenderit. Afati i pranimit të ofertave nga 25.11.2021 bëhet 03.12.2021.

Me shkresën nr. 16/20 prot., datë 22.11.2021 është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit. Nga KVO, me procesverbalin nr. 3, datë 25.11.2021, pa numër protokolli, është bërë vlerësimi i ofertave. Data në PV është vendosur gabim, pasi u verifikua në sistem që hapja e ofertave është bërë në afatin e përcaktuar në Shtojcën nr. 1.

Në datën 14.12.2021, me nr. 16/21 prot., ka dalë Raporti Përmbledhës i KVO, i cili është miratuar nga titullari i AK, me shkresën nr. 16/22 prot., datë 14.12.2021.

Formulari i njoftimit të fituesit është me nr. 16/23 prot., datë 22.12.2021.

Formulari i sigurimit të kontratës është me datën 31.12.2021, për vlerën 1,549,731 lekë.

Kontrata është lidhur në datën 06.01.2022, me nr. 16/25 prot., për vlerën 12,914,423 lekë pa TVSH, me afat 60 ditë.

Formulari i publikimit të njoftimit të kontratës është me nr. 16/26 prot., datë 06.01.2022.

Në datën 06.01.2022 ka dalë urdhëri nr. 02, pa numër protokolli, për zbatimin dhe mbikëqyrjen e kontratës, ku ngarkohet grupi i përbërë nga E. M., E. Sh. dhe M. M..

Plani i zbatimit të kontratës është me nr. 16/27 prot., datë 14.01.2022, nënshkruar nga përfaqësuesi i OE dhe titullari i AK.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit nuk është protokolluar, në kundërshtim me nenin 13 dhe 18 të “*Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”.

Dosja është e painventarizuar dhe e paarkivuar.

Vlerësimi i fondit limit: Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se për prokurimin me objekt “*Sistemim asfaltim i rrugës së lagjes Vraniçë dhe sistemim i sheshit të pallatit*” nuk ka dalë urdhër i posaçëm nga titullari për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe preventivave. Në bazë të dispozitave të LPP, kjo detyrë i takon Njesisë së Prokurimit, konkretisht znj. B. M., eksperte e fushës. Preventivi është nënshkruar nga ing. Z. M. dhe është miratuar nga titullari i AK, z. Sh. M..

Fondi për këtë objekt është nga Buxheti i Bashkisë Dibër, i miratuar me VKB nr. 160, datë 30.12.2020.

Urdhëri i prokurimit është konfirmuar nga Dega e Thesarit Dibër.

Leja e ndërtimit është miratuar me vendimin nr. 256/1, datë 04.02.2022.

Bashkëlidhur kontratës, është shkresa nr. 89 prot., datë 12.01.2022, dërguar degës së thesarit Dibër për grafikun e pagesës, nga ku konstatohet se për vitin 2022 është parashikuar pagesa e vlerës 5,497,308 lekë me TVSH dhe për vitin 2023 diferenca prej 10,000,000 lekë.

Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 85 “Lidhja e kontratës” të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021.

Specifikimet teknike janë nënshkruar nga ing. Z. M..

Në dosje nuk ka asnjë dokument apo procesverbal, ku të përshkruhet metodologjia e përdorur për hartimin e fondit limit, analizat e çmimeve, llogaritja e tyre, etj.

Në këto kushte, duke mos pasur asnjë dokumentacion i cili të vërtetojë mënyrën e llogaritjes së fondit limit për projektin në fjalë, u konstatua se, projekti është hartuar në kundërshtim me LPP, neni 2 “Qëllimi” pika 2 dhe me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 76 “Mënyrat për përlllogaritjen e vlerës së prokurimit”, pika 2.

Grafiku i punimeve nuk zbërthen në mënyrë të hollësishme zërat e punimeve dhe numrin e punonjësve apo makinerive të nevojshme për kryerjen e punimeve dhe nuk disponohet asnjë relacion teknik.

Mangësitë e projektit janë në kundërshtim me:

Ligjin nr. 8402, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” datë 10.09.1998, i ndryshuar, neni 4, neni 5 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika 4, germa c.

Vlerësimi i kriterëve: Nga shqyrtimi i kriterëve, u konstatua se është kërkuar:

1. Kërkesa që bilancet të jenë të shoqëruara nga akt ekspertiza e kryer nga eksperti kontabël i autorizuar është e papërshtatshme dhe nuk mbështetet në dispozitat e LPP.

2. Kriteri “Vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore për vitin 2020 nga njësitë e qeverisjes vendore ku operatori ekonomik ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij”, nuk i plotëson kërkesat e LPP, pasi nuk përfshin të gjitha periudhat ku OE ka ushtruar aktivitet. Nëpërmjet kësaj kërkesë, AK heq mundësinë e verifikimit të detyrimeve që OE mund të kenë në adresat sekondare ose në vende të tjera ku ushtrojnë aktivitet për interesa publike apo private, të paregjistruar në organet tatimore vendore dhe për periudha të mëparshme.

AK në këtë rast duhet të kërkojë vërtetime pa e ndryshuar/modifikuar kriterin ligjor të përcaktuar në LPP, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2.

3. Kriteri në pikën 2.3.1. “Përvojë të suksesshme në realizimin e të paktën: a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një **vlerë jo më e vogël se 50% e vlerës** së përlllogaritur të kontratës që prokurohet (pa TVSH) dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës ose b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë pesë viteve të fundit, është **jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit** të kontratës që prokurohet”, është në mospërputhje me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 39 “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 5.

4. Kërkesa për një punonjës të pajisur me certifikatë si “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit Nr. 10327 datë 18/02/2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe V.K.M nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier””, është e tepërt dhe në kundërshtim me kërkesat e VKM-së nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier””, neni 10 “Kërkesat profesionale të koordinatorit të projektit dhe të koordinatorit për realizimin e punimeve”, pika 5.

5. Numri i kërkuar prej 25 punonjësish nuk është i argumentuar dhe i zbërthyer sipas zërave të preventivit me grafikun e punimeve.

6. Kërkesa që “Specialistet e sipërcituar sipas profesioneve, duhet të jenë të pajisur gjithashtu edhe me kartela personale të sigurimit teknik të vlefshme, të lëshuara nga organe kompetente në bazë të Ligjit Nr.8734, datë 01.02.2001 dhe Ligjit Nr. 13/2013.”, është e tepërt dhe vlen vetëm për punonjësit të cilët punojnë me pajisje elektrike, nuk mund të përgjithësojë të gjitha kategoritë e punonjësve.

7. Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publike kërkohet paraqitja e “dokumenteve të pronësisë apo marrjes me qera, akteve të zhdoganimit ose faturat tatimore të blerjes”. Kjo

kërkesë nuk është e mjaftueshme, pasi, pavarësisht se një OE mund t'i ketë blerë brenda apo jashtë vendit pajisjet dhe makineritë, ai mund t'i ketë shitur sërish ato. Dokumenti i vetëm që vërteton disponimin e automjeteve dhe veglave të punës, është pasqyra e inventarit, pjesë e pasqyrave financiare të Operatorit Ekonomik.

Kriteret e mësipërme janë të paargumentuara plotësisht dhe jo në përputhje me natyrën, zërat dhe volumet e punës. Ato nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore të zbatueshme për prokurimin publik, neni 2 “Qëllimi”, germa b) dhe dh) të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe neni 39 “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Vlerësimi i ofertës fituese: 1. Bilancet e OE A. K. nuk janë të konfirmuar me shkresë përcjellëse nga tatimet, sipas nenit 12 të “Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”. Gjithashtu, nuk janë të plota, pasi mungon lista e inventarit të aseteve, nga ku AK mund të verifikonte disponueshmërinë e makinerive/pajisjeve dhe vërtetësinë e deklaratës sipas shtojcës 10.

2. OE A. K. nuk ka paraqitur dokumentacion për 1 (një) punonjës përgjegjës për sigurinë dhe shëndetin në punë, i cili të jetë i çertifikuar “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, duke mos plotësuar kërkesën nr. 2.3.2. të DST. L. K., i cili është paraqitur në Shtojcën 8 për këtë pozicion pune, ka certifikate trajnimi nga AQSCERT, i cili nuk është subjekt i akredituar për certifikimin dhe trajnimin e punonjësve. Pavarësisht se është deklaruar dhe ka paraqitur kontratë pune si çertifikuar “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, në LP figuron me kodin 9312.06 “Punëtor krahë ndërtimi”, duke mosplotësuar këtë pikë të DST.

3. Nga auditimi i listëpagesave, u konstatua se nga KVO nuk është verifikuar kodi i profesioneve në listëpagesa. Pavarësisht se OE kanë paraqitur kontrata pune dhe dëshmi kualifikimi për punonjësit, në listëpagesa jo të gjithë punonjësit korrespondojnë me profesionet për të cilat janë kontraktuar.

Punonjësit dhe specialistët janë të pajisur me certifikata nga AQSCERT, shoqëri e paakredituar për trajnimin e punonjësve dhe rrjedhimisht nuk i përmbushin kriteret e përcaktuara në DST. Asnjë nga punonjësit nuk ka kartela personale të sigurimit teknik.

4. Automjetet dhe makineritë teknologjike për të cilat janë paraqitur kontrata qeraje nuk kanë asnjë dokument bashkëlidhur, me përjashtim të mjetit autobitumatriçe, i cili gjithsesi është deklaruar në kontratat e punimeve me Bashkinë Shijak.

5. Makineritë teknologjike nuk janë të pajisura me dokumentin që vërteton regjistrimin e mjetit, leje qarkullimi, certifikatë të kontrollit teknik dhe siguracion, në kundërshtim me Kodin Rrugor të Republikës së Shqipërisë, neni 58 “Makinat teknologjike” dhe neni 113 “Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike”.

6. Për pajisjet e tjera, të cilat nuk kanë detyrim pajisjen me targa dhe leje qarkullimi, nuk vërtetohet disponimi, pasi faturat e blerjes janë shumë të vjetra dhe nga KVO nuk është verifikuar disponimi i tyre në listën e inventarit bashkëlidhur bilanceve të depozituara.

Sa më sipër, janë në kundërshtim me kërkesat në DST, “Kapaciteti teknik”.

Konkluzion: Kualifikimi i kësaj oferte është bërë në mospërputhje me kërkesat e LPP, neni 98 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1 dhe neni 92, “Shqyrtimi i ofertave” pika 3.

Për sa më sipër, KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE A. K., i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe nuk duhet t'i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. AK duhet të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, etj., të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mosnjohja e kuadrit të përgjithshëm ligjor dhe moszbatimi i kuadrit ligjor specifik

për zhvillimin e procedurës së prokurimit, hartimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertës fituese.
Ndikimi/Efekt: Ulje e numrit të OE pjesëmarrës në procedura, krijimi i hapësirave që OE të kryejnë punimet pa u regjistruar në organet tatimore vendore, mosgarantimi i kryerjes së punimeve sipas kushteve të kontratës, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Njësia e prokurimit dhe komisioni i vlerësimit të ofertave, duhet të veprojnë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për mangësitë në lidhje me procedurën, hapat e ndjekur dhe hartimin e kriterëve, ngarkohet me përgjegjësi NjP, e përbërë nga: I. S., kryetar, jurist, B. M., anëtar, specialist i fushës dhe M. D., anëtar.

Përgjegjësi për hartimin e fondit limit mban znj. B. M., eksperte e fushës, anëtare e Njesisë së Prokurimit dhe titullari i AK që ka miratuar mënyrën e përlllogaritjes së fondit limit dhe që ka prokuruar objektin pa projekt teknik.

Përgjegjësia për lidhjen e kontratës pa pasur në dispozicion të gjitha fondet dhe në shkelje të disiplinës buxhetore është e ish titullarit të Bashkisë Dibër, z. Sh. M..

Për vlerësimin e ofertave, ngarkohet me përgjegjësi KVO, e përbërë nga: R. K., kryetar, Q. S., anëtar dhe E. Sh., anëtar.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Njësia e prokurimit dhe KVO, janë paraqitur observacione me shkresën e protokolluar në Bashkinë Dibër me nr. 4134, datë 31.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 371/6 prot., datë 02.09.2022, ku personat e atakuar kanë shprehur objeksione të njëjta me ato të paraqitura në lidhje me Aktin e Konstatimit.

Grupi i auditimit sqaron se observacionet e paraqitura janë trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e auditimit.

Përsa më sipër, duke qenë se në kundërshtitë e paraqitura nuk ka argumente të reja, pretendimet nuk merren në konsideratë.

➤ **Likuidimi i kontratave:**

Nga të dhënat e Drejtorisë së Financë/Buxhetit, në lidhje me likuidimin e kontratave të lidhura për periudhën objekt auditimi, likuidimet janë bërë sipas Pasqyrave bashkëlidhur në Anekse, sipas viteve të audituara.

Titulli i gjetjes: Parregullsi në lidhjen dhe monitorimin e kontratave. Mosmarrje në dorëzim e punimeve të përfunduara.

Situata: Për kontratat e lidhura nga Bashkia Dibër, nga vlera totale e kontratave të lidhura gjatë vitit 2020 prej 1,188,268,194 lekë është mundësuar likuidimi i vlerës 327,270,857 lekë ose 27.5% e vlerës së kontratave të lidhura dhe ka mbetur pa likuiduar vlera 860,997,337 lekë ose 72.5%. Nga vlera totale e kontratave të lidhura gjatë vitit 2021 prej **361,160,777** lekë është mundësuar likuidimi i vlerës 64,638,548 lekë ose 17.9% e vlerës së kontratave të lidhura dhe ka mbetur pa likuiduar vlera 296,522,229 lekë ose 82.1%.

Likuidimi i pjesës tjetër nuk është bërë pasi në Vendimet e KB dhe më pas në kontrata është përcaktuar likuidimi në disa vite buxhetore, e cila ka shkaktuar që kontratat të lidhen në kundërshtim me nenin 70 “Lidhja e kontratës” të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014.

Nga auditimi, u konstatua se nga ana e titullarëve të Bashkisë Dibër nuk janë ngritur komisionet për marrjen në dorëzim të punimeve dhe rrjedhimisht punimet nuk janë marrë në dorëzim, duke shkaktuar mosregjistrimin e aseteve në kontabilitet, moskthimin e garancisë së punimeve për objektet e përfunduara dhe amortizimin e tyre para se të bëhen pjesë e inventarëve të Bashkisë Dibër.

Për objektet e financuara nga qeveria ose nga institucione të tjera, si AKUM-i, FZHR, etj.,

likuidimet nuk kanë përfunduar jo për faj të AK, por për mungesën e likuidimeve nga institucionet përkatëse.

Autoriteti Kontraktor, gjatë periudhës së audituar, nuk ka kryer monitorim për zbatimin e kushteve të kontratave të lidhura duke i dokumentuar me procesverbal, njëkohësisht nuk ka përgatitur e hartuar raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, problemet e hasura gjatë zbatimit dhe masat e marra për zgjidhjen e tyre, nëse është rasti. Në të gjitha kontratat e përpiluara dhe të miratuara, nuk ka të përcaktuar personin, ose strukturën organizative përgjegjëse në emër të palës, për të ndjekur realizimin e kushteve të kontratës të lidhura me kontraktorët, veprim në mospërputhje me Kreun IX “*Ekzekutimi dhe mbikëqyrja e kontratës*”, neni 77 “*Mbikëqyrja e kontratës*”, pikat 3 dhe 4 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” i ndryshuar, si dhe kriteri i parashikuar në kontratën e lidhur me palët, neni përkatës “*Përfaqësimi i palëve*”.

Likuidimi i kontratave për vitet 2020 dhe 2021 është paraqitur në anekset bashkëlidhur.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, neni 70 “*Lidhja e kontratës*”, neni 77 “*Mbikëqyrja e kontratës*”, pikat 3 dhe 4, ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar dhe aktet në zbatim të tij; UMF nr. 30, datë 27.12.11, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Kreu III, “*Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre*”, pika 36 dhe 42 “*Marrja në dorëzim i aktiveve të furnizuara*”: etj.

Shkak: Neglizhencë në trajtimin e pasurisë publike. Mosnjohje e legjislacionit specifik për menaxhimin buxhetor dhe menaxhimin e aktiveve në njësitë e vetëqeverisjes vendore. Mosrespektim i disiplinës buxhetore.

Ndikimi/Efekti: Risk i lartë për dëmtimin e pasurisë publike dhe përfundim i afateve të garancisë pa u marrë objektet në dorëzim. Mundësi që AK të gjendet në vështirësi financiare për shak të lidhjes së kontratave pa pasur të gjitha fondet në dispozicion, krijim i detyrimeve të prapambetura.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 1: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në të ardhmen, të mos bëhen prokurime pa pasur në dispozicion paraprakisht të gjitha fondet e nevojshme për realizimin e punimeve, si dhe të mos bëhen prokurime të reja pa likuiduar më parë të gjitha faturat dhe situacionet e paraqitura nga OE.

Rekomandimi 2: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK dhe Njësia e Prokurimit në Bashkinë Dibër të marrin masa dhe të analizojnë situatën, me qëllim që në të ardhmen, nga personi ose struktura organizative e caktuar si përgjegjës në emër të Autoritetit Kontraktor, të hartohen raporte të hollësishme për korrektësinë, cilësinë dhe realizimin e suksesshëm të kontratave të lidhura.

Rekomandimi 3: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK, të nxjerrë urdhërat për krijimin e komisioneve/grupeve të punës për monitorimin dhe marrjen në dorëzim të të gjitha objekteve për të cilat kanë përfunduar punimet, duke bërë verifikimet përkatëse për zbatimin e projekt-preventivave dhe specifikimeve teknike të miratuara, si dhe dhe të marrë masa që në ngritjen e grupeve të punës, të përcaktohen qartë detyrimet dhe përgjegjësitë për secilin anëtar, në mënyrë që objektet e ndërtuara me financim nga Bashkia, t’i shërbejnë sa më mirë dhe sa më shpejt komunitetit.

Blerjet e Vogla:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga Njësia e Prokurimit dhe Drejtoria Ekonomike për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2020, u konstatua se: Autoriteti Kontraktor (*Bashkia Dibër*) në cilësinë njësi shpenzuese publike vendore në 3 raste ka kryer shpenzime me fonde publike me objekt për (*blerje malli, punë dhe shërbime publike*) me natyrë

të njëjtë, ndërsa ka nxjerrë urdhëra për prokurim me procedurë “**Vlerë e vogël**”, mbi vlerën kufi e lejuar për këtë procedurë në shumën 800,000 lekë pa TVSH me copëzim të fondit publik dhe duke shmangur procedurat e tjera të zakonshme të prokurimit, të cilat janë paraqitur në **Pasqyrën BV1**, në anekset bashkëlidhur.

Për periudhën nga data 01 janar deri 31 dhjetor 2020, AK ka realizuar gjithsej 27 blerje me vlerë fondi limit për 14,016,937 lekë, për të cilat edhe ka lidhur 29 kontrata me vlerë 12,144,308 lekë.

Për këtë periudhë ushtrimore raportuese, AK (*bashkia Dibër*) ka kryer shpenzime nëpërmjet: - 2 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte: “*Blerje materiale të ndryshme ndërtimi*” me fond limit të copëzuar në vlerën totale prej **1,600,000 lekë pa TVSH**, ku:

- 1 blerje për “*bazë materiale për përballimin e situatave të ngricave (kripë, skorje, granil)*”.

- 1 blerje për “*materiale për ndërhyrjen në trotuare, Bashkia Dibër 2020*”.

Pagesat janë likuiduar nëpërmjet 2 U.SH. me vlerë totale prej **1,321,000 lekë me TVSH**.

- 2 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte: “*Blerje paketa ushqimore për mbrëmje dhe për ndihmë të familjeve në nevojë*” me fond limit të copëzuar në vlerën totale prej **1,383,333 lekë pa TVSH**, ku;

- 1 blerje për “*paketa ushqimore dhe joushqimore për familjet e dhunuara, Bashkia Diber*”.

- 1 blerje për “*pako për mbrëmjen qendrore Bashkia Dibër 2020*”.

Pagesat janë likuiduar nëpërmjet 2 U.SH. me vlerë totale prej **1,242,000 lekë me TVSH**.

- 3 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte: “*Blerje rroba pune, materiale ngrohje dhe vegla pune*” me fond limit të copëzuar në vlerën totale prej **2,282,800 lekë pa TVSH**, ku;

- 1 blerje për “*rroba pune për Drejtorinë e Shërbimeve Publike të Bashkisë Dibër*”;

- 1 blerje për “*soba xingato dhe soba të thjeshta për ngrohjen e objekteve arsimore të Bashkisë Dibër*”;

- 1 blerje për “*vegla pune për sektorët e shërbimeve publike të Bashkisë Dibër, 2020*”.

Pagesat janë likuiduara nëpërmjet 3 U.SH. me vlerë totale prej **1,897,000 lekë me TVSH**.

Me analizë të hollësishme për blerjet e realizuara me procedurë “*Vlerë e vogël*”, për secilin urdhër prokurimi dhe urdhër shpenzim në periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2020, në lidhje me dokumentacionin autorizues dhe vërtetues bashkëlidhur procedurës së prokurimit e urdhër shpenzimit në mënyrë kronologjike u konstatua sa më poshtë;

1. Me urdhër prokurimi nr. 16/1, datë 25.06.2020, është kryer procedura blerje me “*vlerë të vogël*” me fond limit 800,000 lekë pa TVSH me objekt: “*Blerje materiale për ndërhyrje në trotuare, Bashkia Dibër 2020*”, në datën 06.07.2020 ora 10⁰⁰. Me urdhër të brendshëm nr. 16/2, datë 03.07.2020 është ngritur KBVV i përbërë nga R. K., D. R., E. Sh. i cili ka hapur procedurën, ndërsa kanë paraqitur interes për pjesëmarrje gjithsej **16 OE** konkurrues dhe në procesverbalin datë 07.07.2020 ka kualifikuar 15 OE, ndërsa ka skualifikuar 1 OE me argumentin se vlera e ofertës është më e madhe se vlera limit, në përfundim është shpallur fituese oferta e radhës 4 (e katërta) sepse, 3 OE konkurrues nuk janë paraqitur për lidhje të kontratës, me klasifikim përfundimtar i deklaruar në SPE, ku për të gjithë OE konkurrues të tërhequr nga lidhja e kontratës, nga KBVV rast pas rasti është pasqyruar me procesverbal çdo fazë dhe në përfundim me procesverbalin datë 14.07.2020 (7 ditë pas hapjes) është shpallur fituese oferta e mbetur në renditje në vend të parë nga OE “*D. Xh.*” shpk me NIPT L.....V, me vlerë oferte për **740,000 lekë pa tvsh**. Në dokumentat vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë përfshirë: (urdhër prokurimi, kërkesa për blerje artikuj, preventivi i përllogaritjes së vlerës së fondit limit, formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurrese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me operatorët konkurrues dhe operatori ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj).

Ky Shpenzim nuk është likuiduar, ndërsa subjekti “*D. Xh.*” shpk për kontratën e lidhur me vlerë **888,000 lekë me tvsh** për shpenzimin e realizuar me procedurë “*vlerë e vogël*” ka dorëzuar

dokumentat justifikuese bashkëlidhur me dokumentat autorizuese sipas natyrës së shpenzimit të administruara nga Financa përfshirë: urdhëri i prokurimit, kontrata publike me OE, nr. 6187, datë 21.07.2020 me afat deri datë 31.12.2020; urdhëri brendshëm nr. 431, datë 27.11.2020 “*Për ngritje të komisionit për marrje në dorëzim të materialeve*”; ftesa për ofertë; certifikata e marrjes në dorëzim të mallit; njoftimi i fituesit; preventivi me zërat e mallrave; fatura tatimore e shitjes së furnitorit dhe fletë hyrja e magazinës për artikujt.

2. Me urdhër prokurimi nr. 23/1, datë 17.08.2020, është kryer procedura blerje me “*vlerë të vogël*”, me fond limit 800,000 lekë pa TVSH me objekt: “*Blerje rroba pune për drejtorinë e shërbimeve publike Bashkia Dibër viti 2020*”. Me urdhërin e brendshëm nr. 23/2, datë 28.08.2020 është ngritur KBVV i përbërë nga R. K., D. R., E. Sh. i cili në datën 26.08.2020, ora 10³⁰ ka hapur procedurën ku kanë paraqitur interes me pjesëmarrje gjithësej **19 OE** konkurren, ndërsa në procesverbalin datë 27.08.2020 ka kualifikuar të gjithë OE konkurren, ndërsa ka shpallur fituese ofertën e radhitur e pesta me argumentin se 4 OE nuk janë paraqitur për lidhje të kontratës dhe klasifikimi përfundimtar është deklaruar në SPE, ku për të gjithë OE konkurren të cilët janë tërhequr nga lidhja e kontratës, nga KBVV rast pas rasti është pasqyruar me procesverbal çdo fazë dhe në përfundim me procesverbalin datë 09.09.2020 (11 ditë pas hapjes) është shpallur fituese oferta e mbetur në renditje në vend të parë nga OE “G. K.” shpk me NIPT L.....B me vlerë oferte prej **593,000 lekë pa TVSH**. Në dokumentat vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për shërbimet, preventivi përlllogaritjes së vlerës limit, formulari deklarimit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurrense të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurren dhe operatori i ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj.

Me U. Shpenzimin nr. 1030, datë 12.11.2020, është likuiduar subjekti “G. K.” shpk me vlerën e kontratës **711,600 lekë me tvsh** për shpenzimin realizuar me procedurë “*vlerë të vogël*”, bashkëlidhur së cilit janë dokumentat autorizuese sipas natyrës së shpenzimit të administruara nga Financa përfshirë: urdhër prokurimi; ftesa për ofertë; njoftimi fituesit; preventivi i artikujve; kontrata publike me OE nr. 23/6, datë 09.09.2020 me afat brenda 14 ditëve nga nënshkrimi ose deri në datën 23.09.2020; fatura tatimore e shitjes së furnitorit nr. 18, datë 23.09.2020; fletë hyrja e magazinës nr. 21, datë 23.09.2020 për artikujt; certifikatat e marrjes në dorëzim të mallit.

3. Me urdhër prokurimi nr. 58/1, datë 30.09.2020, është kryer procedura blerje me “*vlerë të vogël*” me fond limit 682,750 lekë pa tvsh me objekt; “*Blerje soba xingato dhe soba të thjeshta për ngrohjen e objekteve arsimore të Bashkisë Dibër*”. Me urdhër të brendshëm nr. 58/2, datë 07.10.2020 është ngritur KBVV i përbërë nga R. K., D. R., E. Sh. i cili në datën 08.10.2020 ora 12⁰⁰ ka hapur procedurën, ku kanë paraqitur interes për pjesëmarrje gjithësej **25 OE** konkurren, ndërsa në procesverbalin datë 27.08.2020, ka kualifikuar 18 OE, ndërsa ka skualifikuar 7 OE me argumentin se, vlera e ofertës është më e madhe se vlera limit dhe ka shpallur fitues ofertën e radhitur e pesta, me argumentin se 4 OE nuk janë paraqitur për lidhje të kontratës dhe klasifikimi përfundimtar është deklaruar në SPE, ku për të gjithë OE konkurren të cilët janë tërhequr nga lidhja e kontratës, nga KBVV rast pas rasti është pasqyruar me procesverbal çdo fazë dhe në përfundim me procesverbalin datë 04.11.2020 (14 ditë pas hapjes) është shpallur fituese oferta e renditur në vend të parë nga OE “B. Ç.”shpk me NIPT K.....Q me vlerë oferte prej **649,000 lekë pa tvsh**. Në dokumentet vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për blerje artikujsh, preventivi i përlllogaritjes së vlerës së fondit limit, formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurrense të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurren operatori ekonomik shpallur fitues, oferta fituese, etj.

Me U. Shpenzim nr. 1247, datë 29.12.2020, është likuiduar subjekti “B. Ç.”shpk me vlerën **778,800 lekë me tvsh** për shpenzimin relalizuar me procedurë “vlerë të vogël”, bashkëlidhur së cilit janë dokumentat autorizuese sipas natyrës së shpenzimit të administruara nga Financa përfshirë: urdhër prokurimi; ftesa për ofertë; njoftimi i fituesit sipas APP; preventivi me artikujt; kontrata publike me fituesin nr. 58/7, datë 04.11.2020 me afat brenda 20 ditëve nga nënshkrimi ose deri në datë 24.11.2020; fatura tatimore e shitjes e furnitorit nr. 181, datë 22.11.2020; certifikatat e marrjes në dorëzim të mallit; fletë hyrja e magazinës nr. 72, datë 22.11.2020 për artikujt.

4. Me urdhër prokurimi nr. 61/1, datë 29.10.2020, është kryer procedura blerje me “vlerë të vogël” me fond limit 800,000 lekë pa tvsh me objekt: “Blerje bazë materiale për përballimin e situatave dhe ngricave (kripë, skorje, granil)”. Me urdhër të brendshëm nr. 61/2, datë 05.11.2020 është ngritur KBVV i përbërë nga R. K., D. R., E. Sh. i cili në datën 06.11.2020 ora 12³⁰ ka hapur procedurën, ku kanë paraqitur interes me pjesmarrje gjithsej **17 OE** konkurrues, ndërsa me procesverbalin datë 10.11.2020 ka kualifikuar 14 OE, ndërsa ka skualifikuar 1 OE me argumentin se, vlera e ofertës është më e madhe se vlera limit duke kualifikuar 3 OE dhe ka shpall fitues ofertën e radhitur e para. Nga KBVV rast pas rasti është pasqyruar me procesverbal çdo fazë dhe në përfundim me procesverbalin datë 14.07.2020 (7 ditë pas hapjes) është shpallur fituese oferta e renditur në vend të parë nga OE “D. R.” shpk me NIPT J.....B me vlerë oferte prej **581,000 lekë pa tvsh**. Në dokumentet vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë të përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për blerje artikujsh, preventivi i përllogaritjes së vlerës së fondit limit, formulari i deklaramit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurruese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurrues dhe operatori ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj.

Me U. Shpenzim nr. 1212, datë 22.12.2020, është likuiduar subjekti “D. R.” shpk me vlerën **697,200 lekë me tvsh** për shpenzimin e relalizuar me procedurë “vlerë e vogël”, bashkëlidhur të cilit janë dokumentat autorizuese sipas natyrës së shpenzimit të administruara nga Financa përfshirë: urdhëri i prokurimit, kontrata publike me OE nr. 61/7, datë 17.11.2020 me afat 15 ditë nga nënshkrimi i kontratës ose deri në datë 02.12.2020; urdhëri brendshëm nr. 431, datë 27.11.2020 “Për ngritje të komisionit për marrje në dorëzim të materialeve”; ftesa për ofertë; certifikata e marrjes në dorëzim të mallit; njoftimi i fituesit; preventivi me zërat e mallrave; fatura tatimore e shitjes së furnitorit nr. 36, datë 04.12.2020 dhe fletë hyrja e magazinës nr. 78, datë 04.12.2020 për artikujt e ofertuar.

5. Me urdhër prokurimi nr. 44/1, datë 10.11.2020, është kryer procedura blerje me “vlerë të vogël” me fond limit 800,000 lekë pa tvsh me objekt: “Blerje vegla pune për sektorin e shërbimeve publike Bashkia Dibër viti 2020”. Me urdhërin e brendshëm nr. 44/2, datë 12.11.2020 është ngritur KBVV i përbërë nga R. K., E. M., E. Sh. i cili në datën 13.11.2020 ora 12³⁰ ka hapur procedurën, ku kanë paraqitur interes me pjesmarrje gjithsej **32 OE** konkurues, ndërsa me procesverbalin datë 24.11.2020 ka kualifikuar të gjithë OE dhe ka shpallur fituese ofertën e radhitur 3 (e treta) me argumentin se 2 OE nuk janë paraqitur për lidhje të kontratës, ku klasifikimi përfundimtar është deklaruar në SPE dhe për të gjithë OE konkurues të tërhequr nga lidhja e kontrates, KBVV rast pas rasti ka pasqyruar me procesverbal çdo fazë, në përfundim me procesverbalin datë 24.11.2020 (11 ditë pas hapjes) është shpallur fituese oferta e renditur në vend të parë nga OE “T. Ç.”shpk me NIPT K3.....O me vlerë oferte prej **655,000 lekë pa tvsh**. Në dokumentat vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë të përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për blerje artikujsh, preventivi i përllogaritjes së vlerës së fondit limit, formulari i deklaramit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurruese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurrues, operatori ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj.

Ky Shpenzim nuk është likuiduar, ndërsa subjekti “T. Ç.” shpk për kontratën e realizuar me vlerë **786,000 lekë me tvsh** për shpenzimin me procedurë “vlerë e vogël” ka dorëzuar dokumentat bashkëlidhur të cilit janë dokumentat autorizuese sipas natyrës së shpenzimit të administruara nga Financa përfshirë: urdhëri i prokurimit, kontrata publike me OE nr. 44/7, datë 24.11.2020 me afat 15 ditë nga nënshkrimi ose deri në datë **09.12.2020**; urdhëri i brendshëm nr. 44/2, datë 10.11.2020 “Për ngritje të komisionit për marrje në dorëzim të materialeve”; ftesa për ofertë; njoftimi i fituesit; preventivi me zërat e mallrave; fatura tatimore e shitjes së furnitorit nr. 117, datë 28.12.2020 dhe fletë hyrjet e magazinës nr. 61/62/63/64, datë 28.12.2020 për artikujt e kontraktuar. Për këtë kontratë mungon certifikata e marrjes në dorëzim të mallit, njëkohësisht OE nuk ka respektuar kushtet e kontratës nenin 6 “Afati i zbatimit të kontratës”, në të cilin parashikohet se, afti i lëvrimit do të jetë me 15 ditë sipas kushteve në ftesën për ofertë. Në këto kushte malli ka mbërritur me 20 ditë vonesë, ndërsa nga AK Bashkia Dibër nuk janë përllogaritur penalitete.

6. Me urdhër prokurimi nr. 70, datë 28.12.2020, është kryer procedura blerje me “vlerë e vogël” me fond limit 682,750 lekë pa tvsh me objekt: “Blerje paketa ushqimore dhe jo ushqimore për familjet e dhunuara nga Bashkia Dibër viti 2020”. Me urdhërin e brendshëm nr. 70/1, datë 28.12.2020 është ngritur KBVV i përbërë nga R. K., E. M., E. Sh. i cili në datën 29.12.2020 ora 14³⁰ ka hapur procedurën ku kanë paraqitur interes me pjesëmarrje gjithsej **18 OE** konkurrues, ndërsa me procesverbalin datë 30.12.2020 ka kualifikuar 17 OE dhe ka skualifikuar 1 OE me argumentin se oferta nuk plotëson kriteret e kualifikimit, ndërsa ka shpallur fituese ofertën e radhitur e katërta, me argumentin se 3 OE konkurrues nuk janë paraqitur për lidhje të kontratës, ku klasifikimi përfundimtar është deklaruar në SPE dhe për të gjithë OE konkurrues të tërhequr nga lidhja e kontratës, KBVV rast pas rasti ka pasqyruar me procesverbal çdo fazë, në përfundim me procesverbalin datë 04.11.2020 ose (6 ditë pas hapjes) është shpallur fituese oferta e renditur në vend të parë nga OE “V. A.” shpk me NIPT L.....B me vlerë oferte prej **749,000 lekë pa tvsh**. Në dokumentet vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë të përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për blerje produkte ushqimore, preventivi i përllogaritjes të vlerës së fondit limit, formulari i deklaramit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurruese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali OE konkurrues, operatori ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj.

Ky Shpenzim nuk është likuiduar, ndërsa subjekti “V. A.” shpk për kontratën e realizuar me vlerë **898,800 lekë me tvsh** për shpenzimin me procedurë “vlerë e vogël” ka dorëzuar dokumentat bashkëlidhur të cilit janë dokumentat autorizuese sipas natyrës së shpenzimit të administruara nga Financa përfshirë: urdhëri i prokurimit, kontrata publike me OE nr. 70/6, datë 12.01.2021 me afat brenda 14 ditëve nga nënshkrimi kontratës ose deri në datë **26.01.2021**; urdhëri i brendshëm nr. 70, datë 28.12.2020 “Për ngritje të komisionit për marrje në dorëzim të materialeve”; ftesa për ofertë; njoftimi i fituesit nga APP; preventivi me zërat e mallrave; fatura tatimore e shitjes së furnitorit nr. 1, datë 28.01.2021 dhe fletë hyrjet e magazinës nr. 1, datë 28.01.2021 për artikujt e kontraktuar. Për këtë kontratë mungon akti i marrjes në dorëzim të mallit.

7. Me urdhër prokurimi nr. 72, datë 28.12.2020, është kryer procedura blerje me “vlerë e vogël” me fond limit 583,333 lekë pa tvsh me objekt: “Blerje pako për mbrëmjen qendrore për vitin e ri Bashkia Dibër viti 2020”. Me urdhërin e brendshëm nr. 72/2, datë 28.12.2020 është ngritur KBVV i përbërë nga R. K., E. M., E. Sh. i cili në datën 30.12.2020 ora 15³⁰ ka hapur procedurën ku kanë paraqitur interes me pjesëmarrje gjithsej **18 OE** konkurrues, ndërsa me procesverbalin datë 31.12.2020 ka kualifikuar 7 OE dhe ka skualifikuar 9 OE me argumentin se: ofertat nuk plotësojnë kriteret e kualifikimit, ndërsa ka shpallur fituese ofertën e radhitur e treta, me argumentin se 2 OE konkurrues nuk janë paraqitur për lidhje të kontratës, ku klasifikimi përfundimtar është deklaruar në SPE dhe për të gjithë OE konkurrues të tërhequr

nga lidhja e kontratës, KBVV rast pas rasti ka pasqyruar me procesverbal çdo fazë, në përfundim me procesverbalin datë 04.11.2020, ose (4 ditë pas hapjes) është shpallur fituese oferta e renditur në vend të parë nga OE “V. A.” shpk me NIPT L.....B me vlerë oferte prej **579,000 lekë pa tvsh**. Në dokumentet vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë të përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për blerje, preventivi i përlllogaritjes të vlerës së fondit limit, formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurruese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurrues dhe operatori ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj.

Ky Shpenzim nuk është likuiduar, ndërsa subjekti “V. A.” shpk për kontratën e realizuar me vlerë **694,800 lekë me tvsh** për shpenzimin me procedurë “vlerë e vogël” ka dorëzuar dokumentat bashkëlidhur të cilit janë dokumentat autorizuese sipas natyrës së shpenzimit të administruara nga Financa përfshirë: urdhëri i prokurimit, kontrata publike me OE nr. 72/6, datë 12.01.2021 me afat lëvrimi malli sipas kërkesave të AK (i pa cilësuar); urdhëri i brendshëm nr. 72, datë 28.12.2020 “Për ngritje të komisionit për marrje në dorëzim të materialeve”; ftesa për ofertë; njoftimi i fituesit nga APP; preventivi me zërat e mallrave; fatura tatimore e shitjes së furnitorit nr. 2, datë 28.01.2021 dhe fletë hyrjet e magazinës nr. 2, datë 28.01.2021 për artikujt e kontraktuar. Për këtë kontratë mungon akti i marrjes në dorëzim të mallit.

Për periudhën Janar-Dhjetor 2021 konstatohet se:

Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion, nga Njësia e Prokurimit dhe Drejtoria Ekonomike për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2021, u konstatua se: Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër, në cilësinë njësi shpenzuese publike vendore, në **2** raste ka kryer shpenzime me fonde publike me objekt blerje malli, punë dhe shërbime publike me natyrë të njëjtë, ndërsa ka nxjerrë urdhëra për prokurim me procedurë “**Vlerë e vogël**”, mbi vlerën kufi e lejuar për këtë procedurë në shumën 800,000 lekë pa tvsh me copëzim të fondit publik dhe duke shmangur procedurat e tjera të zkonshme të prokurimit.

Për periudhën objekt auditimi, AK ka realizuar gjithësej 22 blerje me vlerë fondi limit për 9,633,101 lekë, për të cilat edhe ka lidhur 22 kontrata me vlerë 8,125,921 lekë, ku më hollësisht procedurat e analizuara dhe të realizuara me “vlerë e vogël”, sipas urdhër prokurimeve janë paraqitur në **Pasqyrën BV2**, në anekset bashkëlidhur.

Për këtë periudhë, AK Bashkia Dibër ka kryer shpenzime nëpërmjet:

- **2 urdhëra prokurimi** me të njëjtën natyrë me objekte; “Blerje rroba pune, materiale ngrohje”, me fond limit të copëzuar në vlerën totale prej **1,131,970 lekë pa tvsh**, ku:

- **1 blerje për “rroba pune për Drejtorinë e Shërbimeve Publike të Bashkisë Dibër”;**

- **1 blerje për “soba xingato dhe soba të thjeshtë për ngrohjen e objekteve arsimore të Bashkisë Dibër”.** Pagesat janë likuiduar nëpërmjet 2 U.SH. me vlerë totale prej **1,201,920 lekë me tvsh**. Me analizë të hollësishme për blerjet e realizuara me procedurë “Vlerë e vogël”, për secilin urdhër prokurimi dhe urdhër shpenzimi në periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2021, në lidhje me dokumentacionin autorizues dhe vërtetues bashkëlidhur procedurës së prokurimit dhe urdhër shpenzimit, në mënyrë kronologjike u konstatua sa më poshtë:

- **2 urdhëra prokurimi** me të njëjtën natyrë me objekte; “Blerje rroba pune, materiale ngrohje”, me fond limit të copëzuar në vlerën totale prej **1,598,877 lekë pa tvsh**, ku:

a. **Sistemim asfaltim rrugësh kryesore për fshatin Dohoshisht, Bashkia Dibër 2021”;**

b. **“Hidroizolim i tarracave të objekteve arsimore dhe socil-kulturore, Bashkia Dibër 2021”**

Pagesat janë likuiduar nëpërmjet 2 U.SH. me vlerë totale **1,555,416 lekë me tvsh**.

1. Me urdhër prokurimi nr. 38/1, datë 27.10.2021, është kryer procedura blerje me “vlerë të vogël” me fond limit 499.500 lekë pa tvsh me objekt: “Blerje bazë materiale për përbalimin e situatave të ngricave (kripë, granil) Bashkia Dibër viti 2021”. Me urdhërin e brendshëm nr. 38/1 datë 27.10.2021 është ngritur KBVV i përbërë nga I. S., Q. S., E. Sh. i cili në datën 05.11.2021, ora 15.30 ka hapur procedurën ku kanë paraqitur interes për pjesmarrje gjithsej 15

OE konkurrues, ndërsa në procesverbalin datë 09.11.2021 ka kualifikuar 12 OE konkurrues, ndërsa ka shpallur fitues ofertën e radhitur e para, me vlerën me të vogël, nga KBVV është shpallur fituese oferta e mbetur në renditje në vend të parë nga OE “R.” shpk me NIPT J.....B me vlerë oferte prej 270,000 lekë pa tvsh. Në dokumentat vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për blerjen e mallrave, preventivi i përlogaritjes së vlerës limit, formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurruese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurrues dhe operatori i ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj. Kjo blerje është likuiduar me anë të urdhër-shpenzimit nr. 170 datë 07.04.2022, bazuar në faturën tatimore nr. 1/2021 datë 08.12.2021, në vlerën 324,000 (treqind e njëzet e katërmijë) lekë me TVSH, dhe fletë-hyrjes nr. 19 datë 08.12.2021 dhe është marrë në dorëzim nga ana e komisionit.

2. Me urdhër prokurimi nr. 31/2, datë 23.12.2021, është kryer procedura blerje me “vlerë të vogël” me fond limit 332,720 lekë pa tvsh me objekt: “*Blerje komplet Soba xingato dhe soba të thjeshta për ngrohje për objektet Arsimore Bashkia Dibër viti 2021*”. Me urdhërin e brendshëm nr. 31/2, datë 23.12.2021 është ngritur KBVV i përbërë nga R. K., Q. S., O. Ç. i cili në datën 30.12.2021, ora 11.00 ka hapur procedurën ku kanë paraqitur interes për pjesëmarrje gjithsej 14 OE konkurrues, ndërsa në procesverbalin datë 30.12.2021 ka kualifikuar 6 OE konkurrues, ndërsa ka shpallur fitues ofertën e radhitur e treta, me argumentin se: 2 OE nuk janë paraqitur për lidhje të kontratës dhe klasifikimi përfundimtar është deklaruar në SPE, ku për të gjithë OE konkurrues të cilët janë tërhequr nga lidhja e kontratës, nga KBVV rast pas rasti është pasqyruar me procesverbal çdo fazë dhe në përfundim me procesverbalin datë 07.01.2022 është shpallur fituese oferta e mbetur në renditje në vend të trete nga OE “T. Ç.” shpk me NIPT K.....B me vlerë oferte 331,600 lekë pa tvsh. Në dokumentat vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për shërbimet, preventivi i përlogaritjes së vlerës limit, formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurruese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurrues dhe operatori i ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj. Kjo blerje është likuiduar me anë të urdhër-shpenzimit nr. 326 datë 02.06.2022, bazuar në faturën tatimore nr. 2/2022 datë 21.01.2022, në vlerën 397,920 (treqind e nëntëdhjetë e shtatë mijë e nëntëqind e njëzet) lekë me TVSH dhe fletë-hyrjes nr. 01 datë 21.01.2021 dhe është marrë në dorëzim nga ana e komisionit.

3. Me urdhër prokurimi nr. 50/1, datë 17.12.2021, është kryer procedura blerje me “vlerë të vogël” me fond limit 755.000 lekë pa tvsh me objekt: “*Blerje pako për mbrëmjen qendrore Bashkia Dibër viti 2021*”. Me urdhërin e brendshëm nr. 50/1, datë 17.12.2021 është ngritur KBVV i përbërë nga R. K., Q. S., O. Ç. i cili në datën 20.12.2021, ora 09:00 ka hapur procedurën ku kanë paraqitur interes për pjesëmarrje gjithsej 18 OE konkurrues, ndërsa në procesverbalin datë 20.12.2021 ka kualifikuar 9 OE konkurrues, ndërsa ka shpallur fituese ofertën e radhitur e katërta, me argumentin se: 3 OE nuk janë paraqitur për lidhje të kontratës dhe klasifikimi përfundimtar është deklaruar në SPE, ku për të gjithë OE konkurrues të cilët janë tërhequr nga lidhja e kontratës, nga KBVV rast pas rasti është pasqyruar me procesverbal çdo fazë dhe në përfundim me procesverbalin datë 24.12.2021 është shpallur fituese oferta e mbetur në renditje në vend të 3 nga OE “E. V.” shpk me NIPT L.....B me vlerë oferte prej 689,000 lekë pa tvsh. Në dokumentat vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për shërbimet, preventivi i përlogaritjes së vlerës limit, formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurruese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurrues dhe operatori i ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj. Kjo blerje është likuiduar me anë të urdhër-shpenzimit nr. 235 datë 24.04.2022, bazuar në faturën tatimore nr.

2/2021 datë 30.12.2021, në vlerën 826,800 (tetëqind e njëzet e gjashtë mijë e tetëqind) lekë me TVSH, fletë-hyrjes nr. 81 datë 30.12.2021 dhe është marrë në dorëzim nga ana e komisionit.

4. Me urdhër prokurimi nr. 32/1, datë 01.12.2021, është kryer procedura blerje me “vlerë të vogël” me fond limit 799,250 lekë pa tvsh me objekt: “*Blerje rroba pune per sherbimet publike Bashkia Dibër 2021*”. Me urdhërin e brendshëm nr. 32/1, datë 01.12.2021, është ngritur KBVV i përbërë nga I. S., Q. S., E. Sh. i cili në datën 06.12.2021, ora 10:30 ka hapur procedurën ku kanë paraqitur interes për pjesëmarrje gjithsej 17 OE konkurrues, ndërsa në procesverbalin datë 10.12.2021 ka kualifikuar 17 OE konkurrues dhe ka shpallur fitues ofertën e radhitur e treta, me argumentin se: 2 OE nuk janë paraqitur për lidhje të kontratës dhe klasifikimi përfundimtar është deklaruar në SPE, ku për të gjithë OE konkurrues të cilët janë tërhequr nga lidhja e kontratës, nga KBVV rast pas rasti është pasqyruar me procesverbal çdo fazë dhe në përfundim me procesverbalin datë 10.12.2021 është shpallur fituese oferta e mbetur në renditje në vend të 3 nga OE “G. K.” shpk me NIPT L.....B me vlerë oferte 670,000 lekë pa tvsh. Në dokumentat vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për shërbimet, preventivi i përllogaritjes së vlerës limit, formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurruese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurrues dhe operatori i ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj. Kjo blerje është likuiduar me anë të urdhër-shpenzimit nr. 264 datë 12.05.2022, bazuar në faturën tatimore nr. 3/2022 datë 14.01.2022, në vlerën 804,000 (tetëqind e katërmijë) lekë me TVSH, fletë-hyrje nr. 01 datë 14.01.2022 dhe është marrë në dorëzim nga ana e komisionit.

5. Me urdhër prokurimi nr. 34/1, datë 01.12.2021, është kryer procedura blerje me “vlerë të vogël” me fond limit 799,996 lekë pa tvsh me objekt: “*Hidroizolim i tarracave të objekteve arsimore dhe social-kulturore, Bashkia Dibër 2021*”. Me urdhërin e brendshëm nr. 34/1, datë 01.12.2021 është ngritur KBVV i përbërë nga I. S., Q. S., E. Sh. i cili në datën 06.12.2021, ora 10:30 ka hapur procedurën ku kanë paraqitur interes për pjesëmarrje gjithsej 9 OE konkurrues, ndërsa në procesverbalin datë 16.12.2021 ka kualifikuar 8 OE konkurrues, ndërsa ka shpallur fituese ofertën e radhitur e para dhe është shpallur fituese oferta e mbetur në renditje në vend të 3 nga OE “R.” shpk me NIPT K..... B me vlerë oferte prej 540,000 lekë pa tvsh. Në dokumentat vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për shërbimet, preventivi i përllogaritjes së vlerës limit, formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurruese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurrues dhe operatori i ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj.

6. Me urdhër prokurimi nr. 08, datë 28.06.2021, është kryer procedura blerje me “vlerë të vogël” me fond limit 798,881 lekë pa tvsh me objekt: “*Sistemim asfaltim rrugësh kryesore për fshatin Dohoshisht, Bashkia Dibër 2021*”. Me urdhërin e brendshëm nr. 08, datë 28.06.2021, është ngritur KBVV i përbërë nga I. S., Q. S., E. Sh. i cili në datën 29.06.2021, ora 10:30 ka hapur procedurën ku kanë paraqitur interes për pjesëmarrje gjithsej 3 OE konkurrues, ndërsa në procesverbalin datë 16.12.2021 ka kualifikuar 2 OE konkurrues, ndërsa ka shpallur fituese ofertën e radhitur e para dhe është shpallur fituese oferta e mbetur në renditje në vend të 1 nga OE “D. R.” shpk me NIPT J.....B me vlerë oferte 756,180 lekë pa tvsh. Në dokumentat vërtetues të administruara nga NJP në dosjen fizike të kësaj procedure janë përfshirë: urdhër prokurimi, kërkesa për shërbimet, preventivi i përllogaritjes së vlerës limit, formulari i deklarimit të konfliktit të interesit, ftesa për ofertë me specifikime teknike, ofertat konkurruese të printuara të deklaruara në SPE, procesverbali me OE konkurrues dhe operatori i ekonomik i shpallur fitues, oferta fituese, etj. Ky shërbim është likuiduar me anë të urdhër-shpenzimit nr. 962 datë 10.12.2021, bazuar në faturën tatimore nr. 18/2021 datë 27.08.2021, në vlerën 907,416 (nëntëqind e shtatë mijë e katërqind e shtatëmbëdhjetë) lekë me TVSH dhe është marrë në dorëzim nga ana e komisionit.

- Në përfundim të procesit të auditimit, në lidhje me procedurat e prokurimit të realizuara me “vlerë e vogël” dhe të marra me zgjedhje, u konstatua se:

a. Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër, me këto urdhëra prokurimi, ka copëzuar fondin publik, ndërsa duhej të ishin prokuruar me blerje të grupuara, apo me lote për blerje malli, kryerje shërbime dhe punë publike, me qëllim përdorimin sa më **efektiv, me efikasitet dhe ekonomikitet** të fondit publik, veprime në mospërputhje me gërmën ë) “Prokurimi me vlerë të vogël” të nenit 32 “Llojet e procedurave të prokurimit”, pika 8 e nenit 40 “Procedura e prokurimit me vlerë e vogël”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, si dhe me Udhëzimin nr. 03, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar me Udhëzimin nr. 02, datë 24.04.2017, pika 1, pika 3 dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Udhëzimin e APP-së nr. 3, datë 08.01.2018 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla” i ndryshuar, si edhe me ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015.

Megjithatë në këto procedura prokurimi të realizuara për blerje mallrash, punë dhe shërbime, me “vlerë të vogël” në këtë periudhë raportuese u konstatua se:

c. Vlera e fondit të prokuruar sipas urdhër prokurimit, nuk ka qenë mbi 800,000 lekë pa tvsh, pra mbi kufirin monetar, ndërsa kërkesa për prokurim në të gjitha rastet është miratuar nga Nëpunësi i Autorizuar i AK, siç është përcaktuar me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu II “Rregullat e përgjithshme të prokurimit”, neni 8 “Kufijtë monetarë”, pika 2) dhe Udhëzimi i APP nr. 03, datë 08.01.2018 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla” i ndryshuar.

b. Shpallja e procedurës në SPE është realizuar në kohën e përcaktuar sipas dispozitave, ndërsa anëtarët e KBVV në të gjitha rastet pas krijimit në SPE dosjen e procedurës, kanë drejtuar ftesën për ofertë (formulari nr. 3) për 5 OE për periudhën 1 deri 2 ditë nga urdhër prokurimi. Njëkohësisht në urdhrat e prokurimit që ka nxjerrë titullari, KBVV ka zbatuar limitin për prokurimet me “vlerë e vogël” pa i tejkaluar. Gjithashtu në të gjitha procedurat, KBVV ka shpallur fitues çmimin më të ulët konkurrues edhe në rastet kur nga gara është tërhequr OE i radhës dhe për çdo rast tërheqje është mbajtur procesverbal i veçantë.

e. Në të gjitha rastet e blerjeve mallra, shërbime dhe punë publike, me OE të shpallur fitues, është lidhur kontrata e shërbimit dhe blerjes me afate dhe kushte të realizimit ndërsa në dy rastet për procesin e marrjes në dorëzim të mallit dhe shërbimit nga komisioni i ngritur për çdo rast nga sektori përkatës.

Konkluzione: Mbi prokurimin e fondeve publike të realizuara me procedurë prokurimi “Vlerë e Vogël”

Në përfundim për sa u analizua hollësisht, në lidhje me procedurat e prokurimit publik, realizuar me procedurë blerje “vlerë e vogël” grupi i auditimit arrin në konkluzion se:

- Autoriteti Kontraktor (Bashkia Dibër) në periudhën raportuese ushtrimore objekt auditimi (2020-2021), ka kryer shpenzime për blerje malli, punë dhe shërbime publike me të njëjtën natyrë, të realizuara me procedurë prokurimi “Vlerë e vogël” nëpërmjet copëzimit të fondit publik, veprim në mospërputhje me gërmën ë) “Prokurimi me vlerë të vogël” të nenit 32 “Llojet e procedurave të prokurimit”, pika 8 dhe neni 40 “Procedura e prokurimit me vlerë e vogël”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 03, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar me Udhëzimin nr. 02, datë 24.04.2017, pika 1) dhe pika 3) dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Udhëzimi APP nr. 3, datë 08.01.2018 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla” i ndryshuar, si edhe me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015.

Ndërsa nga auditimi i dokumentacionit në procedurat e zgjedhura për auditim u konstatua se në të gjitha rastet e konkurimit, fitues është shpallur vetëm oferta me vlerë më të ulët e ngelur

pas veprimeve të mosparaqitjes apo të tërheqjes së operatorëve ekonomikë konkurues nga lidhja e kontratës.

Titulli i gjetjes: Mbi evidentimin e copëzimit të fondeve publike në dispozicion për procedurën “Blerje e Vogël” për vitet 2020-2021.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga Njësia e Prokurimit dhe Drejtoria Ekonomike, u konstatua se:

Për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2020, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër në cilësinë njësi shpenzuese publike vendore në 3 raste ka kryer shpenzime të fondeve publike me objekt për blerje malli, punë dhe shërbime publike me natyrë të njëjtë, ndërsa ka nxjerr urdhëra për prokurim me procedurë “**Vlerë e vogël**”, mbi vlerën kufi e lejuar për këtë procedurë në shumën 800,000 lekë pa tvsh me copëzim të fondit publik dhe duke shmangur procedurat e tjera të zakonshme të prokurimit.

Për këtë periudhë, AK ka realizuar gjithsej 27 blerje me vlerë fondi limit për 14,016,937 lekë, për të cilat edhe ka lidhur 29 kontrata me vlerë 12,144,308 lekë. Procedurat e analizuara dhe të realizuara me “vlerë e vogël”, të cilat janë konstatuar me copëzim të fondit publik, janë paraqitur në **Pasqyrën BV1**, në anekset bashkëlidhur.

Për këtë periudhë ushtrimore raportuese, AK Bashkia Dibër, ka kryer shpenzime nëpërmjet:

- 2 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte: “*Blerje materiale të ndryshme ndërtimi*” me fond limit të copëzuar në vlerën totale prej **1,600,000 lekë pa tvsh**, ku:

- 1 blerje për “*bazë materiale për përballimin e situatave të ngricave (kripë, skorje, granil*”.
- 1 blerje për “*materiale për ndërhyrjen në trotuare, Bashkia Dibër 2020*”.

Pagesat janë likuiduar nëpërmjet dy U.SH. me vlerë totale 1,321,000 lekë me tvsh.

- 2 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte: “*Blerje paketa ushqimore për mbrëmje dhe për ndihmë të familjeve në nevojë*” me fond limit të copëzuar në vlerën totale **1,383,333 lekë pa tvsh**, ku;

- 1 blerje për “*paketa ushqimore dhe joushqimore për familjet e dhunuara, Bashkia Dibër*”.
- 1 blerje për “*pako për mbrëmjen qendrore Bashkia Dibër 2020*”.

Pagesat janë likuiduara nëpërmjet 2 U.SH. me vlerë totale 1,242.000 lekë me tvsh.

- 3 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte: “*Blerje rroba pune, materila ngrohje dhe vegla pune*”, me fond limit të copëzuar në vlerën totale **2,282,800 lekë pa tvsh**, ku:

- 1 blerje “*rroba pune për Drejtorinë e Shërbimeve Publike të Bashkisë Dibër*”;
- 1 blerje “*soba xingato dhe soba të thjeshta për ngrohjen e objekteve arsimore të Bashkisë Dibër*”;
- 1 blerje “*vegla pune për sektorët e shërbimeve publike të Bashkisë Dibër, 2020*”.

Për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2021, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër në cilësinë njësi shpenzuese publike vendore në 2 raste ka kryer shpenzime me fonde publike me objekt për blerje malli, punë dhe shërbime publike me natyrë të njëjtë, ndërsa ka nxjerrë urdhëra për prokurim me procedurë “**Vlerë e vogël**”, mbi vlerën kufi e lejuar për këtë procedurë në shumën 800,000 lekë pa tvsh me copëzim të fondit publik dhe duke shmangur procedurat e tjera të zakonshme të prokurimit.

Për këtë periudhë, AK ka realizuar gjithsej 22 blerje me vlerë fondi limit për 9,633,101 lekë, për të cilat edhe ka lidhur 22 kontrata me vlerë 8,125,921 lekë. Procedurat e analizuara dhe të realizuara me “vlerë e vogël”, të cilat janë konstatuar me copëzim të fondit publik, janë paraqitur në **Pasqyrën BV2**, në anekset bashkëlidhur.

Për këtë periudhë ushtrimore raportuese, AK Bashkia Dibër ka kryer shpenzime nëpërmjet:

- 2 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte: “*Blerje rroba pune, materila ngrohje*” me fond limit të copëzuar në vlerën totale prej **1,131,970 lekë pa tvsh**, ku:

- 1 blerje për “*rroba pune për Drejtorinë e Shërbimeve Publike të Bashkisë Dibër*”;

- 1 blerje për “soba xingato dhe soba të thjeshta për ngrohjen e objekteve arsimore të Bashkisë Dibër” Pagesat janë likuiduara nëpërmjet 2 U.SH. me vlerë totale prej **1,201,920 lekë** me tvsh. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 71-178 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar nenit 32 “Llojet e procedurave të prokurimit”, pika (8) e nenit 40 “Procedura e prokurimit me vlerë e vogël” dhe Udhëzimi nr. 03, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar me Udhëzimin nr. 02, datë 24.04.2017, pika (1) dhe pika (3) dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Udhëzimi APP nr. 3, datë 08.01.2018 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla” i ndryshuar, si edhe me ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015.

Ndikimi/Efekti: Mangësi në parashikimin dhe realizimin e shpenzimeve sipas buxhetit të miratuar.

Shkaku: Kryerja e shpenzimeve të së njëjtës natyrë mallrash apo shërbimesh duke copëzuar fondin e parashikuar për këto zëra.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Sektori i njësishë të prokurimit të marrë masa mbi mos përsëritjen e rasteve të copëzimit të fondeve publike, të cilat përbëjnë shkak për shmangien e procedurave të tjera të zakonshme.

Për veprimet dhe mos veprimet e analizuara më sipër, në lidhje me procedurat e prokurimit të realizuara me “vlerë e vogël” ngarkohen me përgjegjësi;

1. I. S. me detyrë Përgjegjës, Njësia e Prokurimit (10 prill 2020 e në vazhdim), në cilësinë për organizimin dhe realizimin e procedurës së prokurimit me “vlerë e vogël”.
2. R. K. me detyrë Specialist në Njësinë e Prokurimit, cilësinë anëtar i KBVV.
3. E. M. me detyrë ish/Specilaist në Drejtoria e Financës, në cilësinë anëtar të KBVV.
4. E. Sh. me detyrë ish/Përgjegjës në Sektorin e Urbanistikës, në cilësinë anëtar i KBVV.

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 ekonomikë fitues.

Në zbatim të pikës 4.4 të Programit të Auditimit nr. 371/1, datë 08.04.2022, i ndryshuar, në Bashkinë Dibër, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizua regjistri i investimeve të përfunduara në periudhën e auditimit. Nga kjo analizë, është përzgjedhur për auditim në bazë të vlerës së kontratës objekti:

Objekti	Kontraktori	Vlera e kontratës (me TVSH)	Shënime
“Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj, NjA Kastriot”, Bashkia Dibër	S.	18,666,666	Audituar, pa probleme.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj, NjA Kastriot”, Bashkia Dibër

14. Lidhja e kontratës Nr. 86/17 prot datë 12.07.2021	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 18,666,666 lekë OE fitues “S.” SHPK	16. Likuiduar deri dt
17- Situacioni Përfundimtar - Vlera me tvsh 18,666,666 lekë - Vlera pa tvsh 15,555,525 lekë	18. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 60 ditë, Zbatuar 60 ditë. Fillimi punimeve: 23.09.2021 Përfundimi punimeve 23.11.2021	19. Zgjatja e kontratës Nuk ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “2.” SHPK	Licenca Nr: MK 3630	Kontrata me nr 19/6 prot, datë 08.07.2021
21. Kolaudatori i punimeve OE “A. S.” SHPK	Licenca Nr: MK 2692/3	Kontrata nr. 86/19 prot, datë 24.12.2021
		Likuiduar lekë
		Likuiduar (.....lekë)
		Pa likuiduar (..... lekë)

22.Akt Kolaudimi Datë 28.12.2021	23.Akt i marrjes në dorëzim Datë 29.12.2021	24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)
-------------------------------------	--	--

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, nuk rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor.

2.5. Auditim mbi zbatimin e kërkesave të ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar

2.5.1. Auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore në hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor dhe Plani i detajuar vendor:

a) Me shkresën nr. 3885, datë 19.12.2016 Titullari i Bashkisë Dibër, i është drejtuar Agjencisë Kombëtare me lëndë “Kërkesë për pajisje me Aktin e Konformitetit për PPV-në”.

b) Me dokumentin nr. 3925 prot., datë 20.12.2016, nga Ministria e Zhvillimit Urban i është dërguar shkresë Bashkisë Dibër, me objekt “Hapat Për Miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Dibër”, me qëllim përcaktimin e procedurave që do të ndiqen për realizimin dhe miratimin e dokumentit vendor të planifikimit që është *Plani i Përgjithshëm Vendor*.

c) Me shkresën nr. 17 prot, më datë 04.01.2017, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit ka dërguar “Aktin e përputhshmërisë për dokumentet e PPV” dhe “Raportin e Vlerësimit Teknik e dokumenteve të PPV-së”, Bashkia Dibër.

d) Me shkresën nr. 166 prot, më datë 13.01.2017, Ministri i Zhvillimit Urban (MZHU) i kërkon Titullarit të Bashkisë Dibër, vijimin e procedurave për Miratimin e PPV në Këshillin Bashkiak dhe përcjelljen në Këshillin Kombëtar të Territorit (KKT).

e) Me shkresën nr. 297 prot., datë 19.01.2017, Ministri i Mjedisit i ka dërguar Bashkisë Dibër, Deklaratën Mjedisore mbi vlerësimin strategjik ku ka parashtruar kushtet dhe kërkesat ligjore të saj.

f) Me shkresën nr. 296 prot., datë 19.01.2017, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit (AKPT) ka përcjellë mendimin e (MZHRAU) Ministrisë së Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujrave për Draft-Planin e Përgjithshëm Vendor (loti 2), për njohjen dhe marrjen e masave për problematikat e konstatuara nga kjo ministri, drejtuar Titullarit të Bashkisë Dibër dhe Bashkimit të Operatorëve “P. dhe A. D.” sh.p.k.

g) Me shkresën nr. 593 prot., datë 06.02.2017, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit (AKPT) ka përcjellë sqarimet mbi problematikat e konstatuara nga ana e (MZHRAU) Ministrisë së Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujrave për mendimet e Draft-Planit të Përgjithshëm Vendor, drejtuar Titullarit të Bashkisë Dibër dhe Bashkimit të Operatorëve “P. dhe A. D.” sh.p.k.

h) Këshilli Bashkiak (KB) i Bashkisë Dibër, mbas shqyrtimit të materialit të PPV të paraqitur, pas diskutimeve me anëtarët, ka kaluar për votim dhe ka miratuar me 20 vota pro me VKB nr. 33 datë 20.03.2017, “Planin Vendor të Përgjithshëm të Bashkisë Dibër”.

i) Më tej Këshilli Kombëtar i Territorit (KKT) me vendim nr. 2 datë 14.04.2017 ka vendosur: Miratimin e Planit të përgjithshëm Vendor Bashkia Dibër me pjesët përbërëse të cilat janë dokumentet e mëposhtme:

1. Strategjia territoriale, shoqëruar me përmbledhjen e Analizës dhe Vlerësimit të Territorit;
2. Plani i Zhvillimit të Territorit, shoqëruar me shtojcën I, sipas përcaktimeve të Rregullores së Planifikimit;
3. Rregullorja e Planit;

4. Vlerësimi Strategjik Mjedisor;
5. Materiali hartografik;
- 5.1. Vizioni strategjik;
- 5.2. Ndarja e territorit në 5 sisteme;
- 5.3. Ndarja e territorit në njësi;
- 5.4. Përdorimi i propozuar i tokës sipas 14 kategorive bazë;
- 5.5. Infrastruktura e transportit;
- 5.6. Fazat e zbatimit të PPV-së.

2.5.2. Auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e regjistrimit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Sistemit GIS:

Drejtorja e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Dibër, nuk disponon Regjistrin e Integruar të Territorit sipas neneve 54, 55, 56 dhe 57 të ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”.

2.5.3. Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në marrjen e vendimeve për leje zhvillimore ndërtimi në pronë private dhe publike:

2.5.4. Auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve të përdorimit, hartimi dhe firmosja e procesverbaleve të kolaudit nga kolaudatori, zbatuesi dhe mbikëqyrësi i punimeve:

2.5.5. Auditimi mbi mandat-pagesat dhe ballafaqimi me fletën e përlogaritjes së bërë nga Drejtorja e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritja e pagesës së bërë në bazë të situacionit përfundimtar të punimeve të miratuar nga Drejtorja Rajonale e Tatim Taksave, etj:

a) Për periudhën objekt auditimi janar 2021 Mars 2022 janë miratuar 88 leje ndërtimi, ku përfshihen leje për ndërtime të reja, rikonstrukcion banesash, ndërtim çatish, rikonstrukcion objektesh arsimore, magazina bujqësore etj. Nga këto 88 leje ndërtimi të miratuara, 83 janë për objekte nën 250 m² dhe 5 leje për objekte mbi 250 m².

b) Të ardhurat nga taksa e ndikimit në infrastrukturë janë 6,230,067 lekë, përlogaritja e së cilës është bërë në përputhje me pikën 1 dhe 2 të nenit 46 “Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja” (taksë e llogaritur në 82 raste), ndërkohë që për 6 raste, nuk është aplikuar taksë pasi leja e ndërtimit është lëshuar për ndërtime të reja të zhvilluara me fonde publike, sipas përcaktimit të pikës 3 të nenit 46 të sipërcituar.

Në lidhje me lejet e ndërtimit me sipërfaqe më të madhe se 250 m², janë shqyrtuar dosjet si më poshtë:

1. Leja e ndërtimit me nr. protokolli **2906**, datë **03.09.2021** dhe nr. aplikimi **AN030920210039**

Objekti: “Stallë për 35 gjedhë” në parcelën me nr. pas. 109/22, ZK.1320

Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2591/1, datë 26/08/2021”

Leje ndërtimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2906/1, datë 09/11/2021”

Aplikanti: A. B., NID G60825145F

Zhvilluesi: P. A., NID F81104002I

Projektuesi: A. B., NID G60825145F

Pasuria: Zona Kadastrale 1320, me nr. pasurie 109/22 sipërfaqe 6250 m²

Vlera e Preventivit: 6,001,492 lekë

Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 300,470 lekë

Të dhënat e objektit

Sipërfaqe prone: 6,250 m²

Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 360 m²

Sipërfaqja mbi tokë (m²): 360 m²

Leje ndërtimi nr. 2906/1, datë 09.11.2021 i përket - Njësia Strukturore B.2.544

Të dhëna nga PPV - _____	Përcaktimet sipas B.2.544	Projekt propozimi
Kategoria	B.2.544	B.2.544
Nën kategoria	-	-
Përdorime të lejuara	Bujqësor, blegtoral, magazine perpunimi bimesh medicinale ,banimi ,etj.	Bujqësor, blegtoral, magazine perpunimi bimesh medicinale ,banimi ,etj.
KSHT - Koeficienti i shfrytëzimit	50%	5.8%
Intensiteti	1	0.058
KSHR – Koef. i shfryt. të tokës për rrugë	-	-
KSHP – Koef. i shfryt. të tokës për hap. Publ.	-	-
Lartësia në kate	2	1
Lartësia në metra	7 m	6.7

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

I. Mendimet e Institucioneve: Nga auditimi rezulton se në sistemin e-leje paraqiten mendimet e Institucioneve.

II. Vërtetim për Riskun: Konstatohet se mungon dokumenti “**Vërtetim për Riskun**”, për subjektet të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 1162, datë 24.12.2020 “*Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi*”.

2. Leja e ndërtimit me nr. protokollit 2339, datë 08.07.2021 dhe nr. aplikimi AN080720210202

Objekti: “Godinë banimi dhe shërbimi 3 kat”

Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2339/1, datë 13.08.2021”

Leje ndërtimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 8285/2, datë 25.11.2021”

Aplikanti: S. S.

Zhvilluesi: D. Q.

Projektuesi: S. S.

Pasuria: Zona Kadastrale 2592, me nr. pasurie 459 sipërfaqe 321 m² me pronarë D. Q..

Vlera e Preventivit: 7,573,695 lekë

Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 250.536 lekë

Të dhënat e objektit

Sipërfaqe prone: 918 m²
 Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 129 m²
 Sipërfaqja mbi toke (m²): 321 m²

Leje ndërtimi nr. 8285/2, datë 25.11.2021 i përket - Njësia Strukturore A3.1.125

Të dhëna nga PPV - _____	Përcaktimet sipas A3.1.125	Projekt propozimi
Kategoria	A3-Banim	A3-Banim
Nën kategoria	A.1 - Zonë banimi në qendërën e qytetit	-
Përdorime të lejuara	Banim ,sherbime ,shkolla ,kopshte çerdhe,te lidhura me sherbimet ,rezidencial etj.	Banim ,sherbime ,shkolla ,kopshte çerdhe,te lidhura me sherbimet ,rezidencial etj.
KSHT - Koeficienti i shfrytëzimit	50%	14%
Intensiteti	0.35	0.4
KSHR – Koef. i shfryt. të tokës për rrugë	-	-
KSHP – Koef. i shfryt. të tokës për hap. Publ.	-	-
Lartësia në kate	5	3
Lartësia në metra	18 m	10 m

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë si më poshtë:

Mungon raporti dhe relacioni i vlerësimit në mjedis (V.N.M) bashkë me miratimin e vendimit nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit, në kundërshtim me ligjin 10440, datë 07.07.2011

“Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” Shtojca II: pika 10 “Prodhime infrastrukturore” (a) Projekte për zhvillimin e pasurive të patundshme industriale.

3. Leja e ndërtimit me nr. protokollit 979/2, datë 21.06.2021 dhe nr. aplikimi AN210620210010

Objekti: “Bujtinë 2 kat + nënçati për hoteleri agroturistike – pritëse”

Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 4847/1, datë 28.01.2020”

Leje ndërtimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 979/2, datë 24.05.2021”

Aplikanti: Z. M.

Zhvilluesi: S. V.

Projektuesi: Z. M.

Pasuria: Zona Kadastrale 3509, me nr. pasurie 814/10 sipërfaqe 1,125 m² me pronarë S. V.

Vlera e Preventivit: 13,791,094 lekë

Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 296,366lekë

Të dhënat e objektit:

Sipërfaqe prone: 11,225 m²

Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 160 m²

Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m²): 355 m²

Leje ndërtimi nr. 979/2, datë 24.05.2021 i përket - Njësia Strukturore B.3.364

Të dhëna nga PPV - _____	Përcaktimet sipas B.3.364	Projekt propozimi
Kategoria	B.3-Bujqësor	B.3-Bujqësor
Nën kategoria	-	-
Përdorime të lejuara	-	-
KSHT - Koeficienti i shfrytëzimit	-	14
Intensiteti	-	0.31
KSHR – Koef. i shfryt. të tokës për rrugë	-	-
KSHP – Koef. i shfryt. të tokës për hap. Publ.	-	-
Lartësia në kate	-	2 kat+nencati
Lartësia në metra	-	10

Bazuar në vendimin nr. 12 datë 27.02.2019 të Këshillit Kombëtar të Teritorit mbi “Miratimin e lejeve të zhvillimit/ndërtimit nga autoritetet e zhvillimit të teritorit në njesitë që i përkasin sistemeve Urbane (UB), Bujqësore (B) dhe Natyrore (N)”

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

I. Mendimet e Institucioneve: Nga auditimi rezulton se në sistemin e-leje, nuk paraqiten mendimet e institucioneve.

II. Vërtetim për Riskun: Konstatohet se mungon dokumenti “Vërtetim për Riskun”.

4. Leja e ndërtimit me nr. protokoli 2116, datë 20.03.2021 dhe nr. aplikimi AN 200320210018

Objekti: “Strukturë Agro-turistike pritesë 2 kat + nënçati dhe rrethim pasurie”

Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 1339/1, datë 07.05.2021”

Leje ndërtimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2116/1, datë 02.07.2021”

Aplikanti: S. S.

Zhvilluesi: A. D.

Projektuesi: S. S.

Pasuria: Zona Kadastrale 2,592, me nr.pasurie 680/1 sipërfaqe 1,801 m², me pronar A. D..

Vlera e Preventivit: 8,273,871 lekë

Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 286,517 lekë

Të dhënat e objektit:

Sipërfaqe prone: 1801 m²

Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 136 m²

Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m²): 343 m²

Leje ndërtimi nr. 2116/1, datë 02.07.2021 i përket - Njësia Strukturore B.2.538

Të dhëna nga PPV - _____	Përcaktimet sipas B.2.538	Projekt propozimi
Kategoria	B.2 Bujqësor	B.2 Bujqësor
Nën kategoria	-	-
Përdorime të lejuara	:Banim , bujqësor ,agroturizem	:Banim , bujqësor ,agroturizem
KSHT - Koeficienti i shfrytëzimit	50%	0.07
Intensiteti	0.6	0.19
KSHR – Koef. i shfryt. të tokës për rrugë	-	-
KSHP – Koef. i shfryt. të tokës për hap. Publ.	-	-
Lartësia në kate	2	2 kat+nënçati
Lartësia në metra	7 m	11 m

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

I. Mendimet e Institucioneve: Nga auditimi rezulton se në sistemin e-leje **nuk paraqiten** mendimet e institucioneve.

II. Vërtetim për Riskun: Konstatohet se mungon dokumenti **“Vërtetim për Riskun”**.

Titulli i gjetjes: Miratimi nga kryetari i Bashkisë Dibër i 5 lejeve të ndërtimit pa dokumentin **“Vërtetim për Riskun”**, për subjektet të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet.”.

Situata: Leja e ndërtimit me nr. protokolli **2906**, datë **03.09.2021** dhe nr. aplikimi **AN030920210039**.

Objekti: Stallë për 35 gjedhë në parcelën me nr. pas. 109/22, ZK.1320, Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2591/1, datë 26/08/2021”, Leje ndërtimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2906/1, datë 09/11/2021”, Aplikanti: A. B., NID G60825145F, Zhvilluesi: P. A., NID F81104002I, Projektuesi: A. B., NIDG60825145F, Pasuria: Zona Kadastrale 1320, me nr. pasurie 109/22 sipërfaqe 6250 m², Vlera e Preventivit: 6,001,492 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 300,470 lekë, Të dhënat e objektit, Sipërfaqe prone: 6,250 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 360 m², Sipërfaqja mbi toke: 360 m².

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

Në sistemin e-leje paraqiten mendimet e Institucioneve por konstatohet se mungon dokumenti **“Vërtetim për Riskun”**, për subjektet të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet.

2. Leja e ndërtimit me nr. protokolli 2339, datë 08.07.2021 dhe nr. aplikimi AN080720210202.

Objekti: “Godinë banimi dhe shërbimi 3 kat”, Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2339/1, datë 13.08.2021”, Leje ndërtimi: Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 8285/2, datë 25.11.2021” Aplikanti: S. S. Zhvilluesi: D. Q., Projektuesi: S. S., Pasuria: Zona Kadastrale 2592, me nr. pasurie 459 sipërfaqe 321 m² me pronarë D. Q. Vlera e Preventivit: 7,573,695 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 250.536 lekë, Të dhënat e objektit: Sipërfaqe prone: 918 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 129 m², Sipërfaqja mbi toke (m²): 321 m², Leje ndërtimi nr. 8285/2, datë 25.11.2021 i përket - Njësia Strukturore A3.1.125.

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë si më poshtë:

Mungon raporti dhe relacioni i vlerësimit në mjedis (V.N.M) bashkë me miratimin e vendimit nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit, në kundërshtim me ligjin 10440, datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” Shtojca II: pika 10 “Prodhime infrastrukturore” (a) Projekte për zhvillimin e pasurive të patundshme industriale si dhe dokumenti “Vërtetim për Riskun”.

3. Leja e ndërtimit me nr. protokolli 979/2, datë 21.06.2021 dhe nr. aplikimi AN210620210010

Objekti: “Bujtinë 2 kat + nënçati për hoteleri agroturistike – pritëse” Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 4847/1, datë 28.01.2021”, Leje ndërtimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 979/2, datë 24.05.2021”, Aplikanti: Z. M., Zhvilluesi: S. V., Projektuesi: Z. M., Pasuria: Zona Kadastrale 3509, me nr. pasurie 814/10 sipërfaqe 1,125 m² me pronarë S. V.. Vlera e Preventivit: 13,791,094 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 296,366 lekë. Të dhënat e objektit: Sipërfaqe prone: 11,225 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 160 m². Sipërfaqja mbi tokë (me ballkone) (m²): 355 m², Leje ndërtimi nr. 979/2, datë 24.05.2021 i përket - Njësia Strukturore B.3.364.

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

Në sistemin e-leje nuk paraqiten mendimet e institucioneve. Konstatohet se mungon dokumenti **“Vërtetim për Riskun”**.

4. Leja e ndërtimit me nr. protokolli **2116**, datë **20.03.2021** dhe nr. aplikimi **AN 200320210018**

Objekti: “Strukturë Agro-turistike pritëse 2 kat + nënçati dhe rrethim pasurie” Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 1339/1, datë 07.05.2021”, Leje ndërtimi: “Vendimi i

Kryetarit të Bashkisë nr. 2116/1, datë 02.07.2021”, Aplikanti: S. S., Zhvilluesi: A. D., Projektuesi: S. S., Pasuria: Zona Kadastrale 2,592, me nr. pasurie 680/1 sipërfaqe 1,801 m², me pronar A. D.. Vlera e Preventivit: 8,273,871 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 286,517 lekë. Të dhënat e objektit: Sipërfaqe prone: 1801 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 136 m², Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m²): 343 m² Leje ndërtimi nr. 2116/1, datë 02.07.2021 i përket - Njësia Strukturore B.2.538.

Nga auditimi rezulton se në sistemin e-leje mungojnë mendimet e Institucioneve dhe dokumenti “Vërtetim për Riskun”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 178-184 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Ligji nr.10440, datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”, të ndryshuar. VKM nr.1162, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi”.

Ndikimi/Efekti: Miratimi i lejes së zhvillimit e ndërtimit të këtyre objekteve mund të ketë çënuar standardet mjedisore të zonës ku do të zhvillohen objektet, nuk janë reflektuar rekomandimet e opionencës teknike.

Shkaku: Mos respektim mbi vlerësimin e ndikimeve në mjedis të pritshme gjatë zbatimit të projektit duke favorizuar me të padrejtë aplikuesin dhe zhvilluesit e objektit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që të reflektohen sugjerimet dhe rekomandimet përkatëse të dhëna gjatë opionencës teknike të projektit, në lidhje me ndikimin potencial në mjedis të zonës ku do të zbatohet projekti si dhe në vazhdimësi të miratohen lejet e ndërtimit vetëm kur të reflektohen të gjitha mendimet e institucioneve përkatëse sipas kriterëve që kërkohen.

Sa më sipër, për mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi personat si vijon: Sh. M. ish/Kryetar Bashkie, B. Sh., me detyrë ish/Drejtor i DPZHT, A. C. ish/specialist pranë DPZHT, E. Sh. ish/specialist pranë DPZHT.

2.6. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lënë në auditimin e mëparshëm

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur, paraqitet si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 14 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht por nuk janë zbatuar.

b. Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar 5 masa me vlerë 10,362,487 lekë. Deri me datë 20.04.2022, nuk është arkëtuar asnjë lek (0 lekë).

b.1. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të është rekomanduar që të analizohet në X masë në vlerën 33,345,802 lekë, e pranuar dhe e pa zbatuar.

e. 1 Masë Administrative, I është rekomanduar Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative me gjobë) në raport me këto shkelje, për 4 punonjës. Nga verifikimi rezulton se nuk administrohet ndonjë shkresë apo vendim nga APP për masë Administrative për 4 persona.

Pa zbatuar

2.6.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

Nga verifikimi rezultoi se KLSH ka dërguar në Bashkinë Dibër rekomandimet e auditimit me shkresën nr. 99/12, datë 18.10.2021, ndërsa nga Bashkia Dibër për zbatim e rekomandimeve të KLSH nuk është kthyer përgjigje. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve

të KLSH nuk është bërë brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes prej 20 ditësh. Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Dibër nuk është hartuar Plan-Vepriimi për zbatimin e rekomandimeve dhe nuk janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

2.6.2. Realizimi i programit (plan veprimi) dhe raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.

Nga verifikimi rezultoi se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Dibër, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 99/12, datë 18.10.2021 dhe Bashkia Dibër duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 12.10.2021.

Nga ana e Bashkisë Dibër nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së. Nuk është zbatuar afati për raportimin në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda 6 muajve nga data e njoftimit të Raportit përfundimtar të auditimit në KLSH, në shkelje të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”, pika 2.

Pa zbatuar

Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Dibër nuk ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 99/12 Prot datë 18.10.2021, **dhe nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësise (këshillin bashkiak), në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50 “Auditimi i jashtëm”, pika 5.

Pa zbatuar

2.6.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

A. MASA ORGANIZATIVE:

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Dibër 14 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar nuk janë zbatuar 14 masa organizative, Në mënyrë të detajuar ecuria e procesit të zbatimit të masave organizative paraqitet si më poshtë:

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se llogaria 210 “Toka, troje, terrene”, në pasqyrat financiare të vitit 2019 dhe 2018 ka vlerën 28,394,404 lekë, pa ndryshime nga njëri vit në tjetrin dhe përbëhet vetëm nga dy asete: “Shpronësim trualli shkolla e mesme dhe konvikti në vlerën 27,500,000 lekë dhe “Shpronësim rruge për tek “Gjimnazi i Ri”, në vlerën 894,404 lekë.

Llogaria 211 “Pyje kullota plantacione” në pasqyrat financiare të vitit 2019 ka vlerën 1,268,000 lekë ka vlerën, pa ndryshime nga viti i mëparshëm 2018.

Dy llogaritë e mësipërme nuk pasqyrojnë vlerën e saktë të aseteve që njësia vendore ka në fakt, sepse në to nuk janë përfshirë tokat, trojet dhe terrenet, pyjet kullotat plantacione që njësia vendore ka në fakt si pasuri të saj, të cilat janë transferuar me VKM nr 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit, aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave/bashkive”.

- Llogaria 212 “Ndërtesa e Konstruksione” në pasqyrat financiare të vitit 2019 ka vlerën 949,002,810 lekë, ndërsa për vitin 2018 ka vlerën 980,198,159 lekë. Për vitin 2019 ka një zvogëlim të kësaj llogarie me një vlerë prej 31,195,349 lekë, e cila vjen për shkak të amortizimit

në vlerën 49,937,652 lekë dhe shtesave (bruto) në vlerën 18,742,303. Për vitin 2018 dhe 2019 është përdorur norma e amortizimit 1%, në kundërshtim me kërkesat e pikës nr. 36 të UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Njësia vendore edhe pse ka listë analitike për këtë llogari e cila përbëhet nga 211 objekte, nuk jep siguri se kjo llogari paraqet vlerën e saktë të saj, sepse komisioni i inventarizimit nuk është shprehur për këtë llogari, pra nuk e ka inventarizuar, si dhe nuk është hartuar regjistri i aktiveve për këto prona. Anomalitë që mbart kjo llogari nga mangësitë e mësipërme vlerësohen materiale.

- Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, për vitin 2019 ka vlerën 3,311,844,643 lekë, ndërsa për vitin 2018 ka vlerën 3,234,280,705 lekë. Në pasqyrat financiare të vitit 2019 kjo llogari është rritur me vlerën neto 77,563,938 lekë, e cila nuk është e saktë, sepse shtesat bruto për vitin 2019, sipas listës analitike për 16 objekte që administron njësia vendore, kanë vlerën 108,450,488 lekë, ndërsa sipas pasqyrave financiare të vitit 2019 është pasqyruar shtesë vlera bruto 111,005,701 lekë, duke u pasqyruar një shtesë bruto më shumë nga realja në vlerën 2,555,213 lekë.

Për katër llogaritë e mësipërme njësia vendore nuk ka rregjistër kontabël të aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe nuk ka bërë regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 15, pika 1 dhe 2, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96 dhe të UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 38-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër dhe Drejtoria Ekonomike, të marrin masa për sistemimin dhe saktësimin e aseteve të llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione, llogarisë 212 “Ndërtesa e Konstruksione” llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”. Për këtë të hartohet regjistri kontabël i tyre me të gjitha të dhënat e nevojshme (vendndodhje, sipërfaqja, statusi i pronës etj.) dhe, mbi bazën e këtij dokumenti të kryhet inventarizimi. Në vijim të merren masa për regjistrimin e këtyre aseteve në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës dhe pasqyrimin në pasqyrat financiare të vitit 2021.

Në vijimësi

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 466 “Kreditorë për mjetet në ruajtje” (garanci punimesh në masën 5% të vlerës së investimit), u konstatua se:

a) Në pasqyrat financiare të vitit 2019 kjo llogari ka vlerën kontabël 34,394,184 lekë, e cila ka të njëjtën vlerë me aktin e rakordimit me degën e thesarit Dibër, por njësia vendore ka listë analitike vetëm për vlerën 23,474,067 lekë për 38 raste, ndërsa për diferencën prej 10,920,117 lekë, nuk ka dokumentacion vërtetues dhe nuk ka informacion se me cilat investime dhe me cilat shoqëri lidhet kjo garanci punimesh. Drejtoria ekonomike ka pranuar si të mirëqenë këtë vlerë prej 34,394,184 lekë, të dhënë nga Dega e Thesarit Dibër, me arsyetimin se diferenca prej 10,920,117 lekë, janë regjistrime në thesar nga ish komunat, si detyrim që këto të fundit kanë pasur për garancinë e punimeve ndaj firmave private, por nga njësia vendore nuk administrohet dokumentacion që të vërtetojë se ajo vetë apo dega e thesarit Dibër kanë evidenca analitike për këtë vlerë.

b) Sipas listës analitike që administron Drejtoria Ekonomike, llogaria 466 “Kreditorë për mjetet në ruajtje” ka vlerën 23,474,067 lekë për 38 raste, por bazuar në afatin një vjeçar të garancisë

së punimeve, vlera prej 13,013,172 lekë për 38 nga rastet e mësipërme, ka plotësuar dhe tejkaluar afatin dhe duhet të ishte likuiduar, ose duhet të ishte përfituar nga njësia vendore nëse detyrimet kontraktuale nuk janë zbatuar nga kontraktori.

Kjo vlerë i përket periudhës 2015-2019, me përjashtim të garancisë së punimeve për një investim i cili i përket vitit 2012, në vlerën 3,269,266 lekë.

Nga njësia vendore nuk janë marrë masa për zbatimin e detyrimeve kontraktuale, për llogarinë 466 “Kreditorë për mjetet në ruajtje” (garanci punimesh në masën 5% të vlerës së investimit), në kundërshtim me UMF nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, si dhe kushtet e kontratës të lidhur midis palëve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 38-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër dhe nëpunësi zbatues, të analizojnë dhe saktësojnë përbërjen analitike të vlerës 10,920,117 lekë, ngurtësuar në thesar, duke përcaktuar arsyen e mos likuidimit, emrin e investimit, emrin e shoqërisë. Të merren në referencë kontratat e lidhura për këtë qëllim, detyrimet e përcaktuara në to dhe të bëhen krahasime nëse vlera e ngurtësuar akordon me detyrimet e përcaktuara në kontratën dypalëshe. Për këtë të hartohen akte akordimi midis degës së thesarit Dibër dhe njësisë vendore, me të dhëna të detajuara për shoqëritë dhe investimet.

2.2. Rekomandimi: Nga njësia vendore të përcaktohet nëse vlera e pa analizuar prej 10,920,117 lekë, si dhe vlera që ka listë analitike prej 13,013,172 lekë për 38 nga raste, është ende e ngurtësuar për shkak të mos kryerjes së detyrimeve nga kontraktori (dhe në këtë rast vlerat duhet të kalojnë në favor të njësisë vendore), apo nga mos përgatitja e dokumentacionit nga kontraktori. Nëse nuk është përmbyllur garancia e defekteve të punimeve dhe nëse nuk janë bërë korrigjimet e punimeve për çdo kontratë së cilës nuk i është likuiduar kjo garanci dhe ka mos realizime të punimeve, atëherë në përputhje me përcaktimet e bëra në kontratë, kjo vlerë nuk duhet të likuidohet, por të kalojë në llogarinë e njësisë vendore për përdorim në buxhetin e vet.

Në vijimësi

2.3. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2019 llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” ka vlerën 167,254,617 lekë, por kjo vlerë nuk rakordon me vlerën që pasqyrojnë librat e kontabilitetit, pasi sipas analizës përbërëse të saj që administrohet nga drejtoria ekonomike, kjo llogari përbëhet nga detyrimet e njësisë vendore për 78 subjekte në vlerën 42,206,100 lekë. Vlera prej 125,048,418 lekë është paraqitur tepër në këtë llogari dhe nuk ka dokumentacion vërtetues për të justifikuar këtë diferencë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 38-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të marrë masa për sistemimin e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në mënyrë që kjo llogari të pasqyrojë vlerën reale të detyrimeve që njësia vendore ka ndaj furnitorëve. Për këtë të saktësohet nëse ka mangësi në listat analitike, apo mangësia i përket pasqyrave financiare.

Në vijimësi

3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

4. Gjetje nga auditimi: Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, në pasqyrat financiare të vitit 2019 ka vlerën 35,724,228 lekë. Në këtë llogari në mënyrë të gabuar përfshihet edhe vlera e 61

projekteve dhe dy supervizimeve në vlerën totale 41,379,137 lekë, që i përkasin periudhës përpara vitit 2018 (viti 2009 e në vazhdim). Investimet me të cilat lidhen projektet dhe supervizimet e mësipërme kanë qenë të përfunduara përpara datës 31.12.2019 dhe për këtë arsye vlera 41,379,137 lekë nuk duhet të ishte pjesë e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”, por duhet të ishte bërë pjesë e vlerës së objektit me të cilin lidhet projekti, menjëherë pas përfundimit dhe marrjes së tij në dorëzim.

Llogaria 203 “Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme” në pasqyrat financiare të vitit 2019 ka vlerën 12,207,842 lekë. Në këtë llogari bëjnë pjesë 14 projekte që janë hartuar nga firmat private për investimet që janë kryer në Bashkinë Dibër, nga të cilat nëntë prej tyre, në vlerën 6,503,594 lekë ju përkasin investimeve të cilat kanë përfunduar përpara datës 31.12.2019, por në mënyrë të gabuar vlera e këtyre projekteve nuk është bashkuar me vlerën e investimit të cilit i përkasin. Gjithashtu për vitin 2019 janë përfutur pa pagesë tre projekte në vlerën 91,950,921 lekë, por kjo vlerë nuk është e regjistruar në librat e kontabilitetit dhe nuk është e pasqyruar në bilanc. Nuk ka akt dhurimi apo dokument tjetër midis njësisë vendore dhe subjektit hartues të projektit, ku të përcaktohen të drejtat dhe detyrimet midis palëve.

Gjatë vitit 2019 janë kryer investime për të cilat ka projekte përkatëse për të dy llogaritë e mësipërme dhe për këtë arsye këto llogari duhet të kishin pësuar rritje, por në fakt të dy këto llogari nuk kanë shtesa në vlerë nga viti 2018 në vitin 2019.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Kap. II. *(Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 38-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të marrë masa për:

a) Sistemimin e llogarisë 202 “Studime e kërkime”, duke bërë që kjo llogari të pakësohet me vlerën 41,379,137lekë dhe kjo vlerë të shtohet në vlerën e investimeve të përfunduara.

b) Sistemimin e llogarisë 203 “Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme”, duke pakësuar këtë llogari për vlerën e nëntë projekteve prej 6,503,594 lekë dhe kjo vlerë të shtohet në vlerën e investimeve të përfunduara. Për këtë qëllim njësia vendore ti referohet investimeve të realizuara dhe të marra në dorëzim.

c) Regjistrimin në kontabilitet të projekteve të dhuruara nga subjekte private. Në raste të tjera të ngjashme të hartohet akti i dhurimit që identifikon mallin dhe subjektin dhurues, si dhe kontratë midis palëve, ku të përcaktohen të drejtat dhe detyrimet midis tyre.

Në vijimësi

4.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

5. Gjetje nga auditimi: Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në pasqyrat financiare të vitit 2019 ka vlerën 86,504,128 lekë. Kjo llogari përfaqëson të drejtat mbi debitorë për 378 subjekte. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në debi të saj janë debitorët për taksat dhe tarifat vendore në vlerën 8,619,354 lekë, vlera 73,085,749 lekë janë debitor të lënë nga KLSH në auditimin e mëparshëm, vlera 1,670,300 lekë janë debitorë në kopshte dhe çerdhe dhe vlera 3,129,063 lekë janë debitor të letrave me vlerë. Për vlerat e mësipërme ka listë analitike, por konstatohet se vlera e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore për vitin 2019 prej 8,619,354 lekë, nuk shpreh vlerën reale të këtyre detyrimeve, pasi nga auditimi u konstatua se borxhi tatimor progresiv nga taksapaguesit privat dhe familjar, në datën 31.12.2019 ka vlerën 47,459,984 lekë. Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në pasqyrat financiare të vitit 2019, nuk pasqyron vlerën e saktë të të drejtave që ka njësia vendore mbi të tretët. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe

rregullave kontabël”, Kap. II. (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 38-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Dibër në bashkëpunim me sektorin e taksave dhe tarifave vendore, mbështetur në listën e debitorëve, të bëjë rregullimet përkatëse të vlerës së detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, si dhe për të gjitha llojet e tjera të detyrimeve.

Në vijimësi

5.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

6. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2019 llogaria 35 “Mallra”, ka vlerën 10,107,240 lekë dhe përbëhet nga lëvizja e letrave me vlerë si pulla të gjendjes civile, bileta tregu, vërtetime të ndihmës ekonomike etj., vërtetime të kësaj natyre.

Nga auditimi i ditarit të lëvizjeve të letrave me vlerë konstatohet se kjo llogari ka vlerën 10,223,607 lekë, pra pasqyrat financiare të vitit 2019, për llogarinë 35 “Mallra”, pasqyrojnë një vlerë 116,367 lekë më pak nga gjendja reale e aktiveve. Nga auditimi i ditarit të lëvizjeve të letrave me vlerë konstatohet se në vitin 2020, është bërë çelja në ditar sipas vlerës reale 10,223,607 lekë dhe jo sipas vlerës së bilancit, duke arritur në përfundimin se nuk ka anomali në administrimin real të letrave me vlerë, por anomali në paraqitjen e vlerës në pasqyrat financiare

6.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Dibër, të bëjë sistemimet e duhura të vlerës së llogarisë 35 “Mallra”, në mënyrë që pasqyrat financiare të vitit 2020, të pasqyrojnë në këtë llogari vlerën që mbartin librat e kontabilitetit të mbajtur gjatë vitit ushtrimor (ditari i lëvizjeve të letrave me vlerë).

Në vijimësi

6.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: Në datën 31.12.2019 Bashkia Dibër ka një vlerë të detyrime të prapambetura prej **288,500,252** lekë, e cila përbëhet nga:

- Detyrime për investime në vlerën 125,048,518 lekë;
- Detyrime për vendimet gjyqësore në vlerën 124,458,768 lekë;
- Detyrime për shërbime në vlerën 36,497,523 lekë;
- Detyrime për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore nga ish komunat në vlerën 2,495,464 lekë.

Mungesa e realizimit të të ardhurave dhe marrja e angazhimeve buxhetore në mungesë të tyre, është shkaku kryesor i krijimit të detyrimeve të prapambetura, vlera e të cilave si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave është 254,778,897 lekë. Vlera e detyrimeve që i përket mos alokimit të plotë të fondeve nga FZHR është 30,116,909 lekë dhe ju përket dy investimeve të përfunduara në vitin 2017 dhe vitin 2018, ndërsa vlera e detyrimeve që i përket grantit qeveritar (detyrimi i Ministrisë Financave dhe Ekonomisë për tetë procedura prokurimi për blerje mallra ushqimore për kopshte dhe çerdhe), ka vlerën 3,604,466 lekë.

Bazuar në ligjin nr. 68, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, kreun XI-Vështirësitë financiare dhe masat për zgjidhjen e tyre, neni 55 dhe 56, si dhe në udhëzimin e MF nr. 26, datë 27.09.2019, “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”, konstatohet se njësia vendore Bashkia Dibër ndodhet në vështirësi financiare, pasi vlera e stokut të detyrimeve të papaguara ndaj palëve të treta është 38% e shpenzimeve vjetore (duke mos përfshirë te shpenzimet vjetore vlerën e llogarisë 466- Mjete

nën ruajtje, vlerën e taksës së pullës, vlerën e ndihmës ekonomike dhe pagesën e paaftësisë, pasi këto nuk janë shpenzime për njësisë vendore). Në datën 30.06.2020 vlera e stokut të detyrimeve të papaguara ndaj palëve të treta është 28% e shpenzimeve vjetore. Nga auditimi konstatohet se nuk janë marrë të gjitha masat e duhura për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, pasi përveç detyrimeve të mbartura, si për vitin 2018 edhe për vitin 2019 janë krijuar detyrime të reja të prapambetura.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 40 “E drejta për të kryer shpenzime”; UMF nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014; Udhëzimin plotësues nr. 2 të MF, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore”; UMF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore.

7.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Dibër të analizohet situata e detyrimeve të prapambetura dhe të nxirren përgjegjësitë për këtë situatë. Të mos merren angazhime të reja buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, në mënyrë që të mos krijohen detyrime të reja në vijimësi. Për detyrimet e prapambetura, të hartohet një grafik për likuidimin e tyre, duke zbatuar radhën e pagesave sipas kronologjisë së tyre. Të paraqitet në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara si dhe planin dhe grafikun për likuidimin e tyre. Detyrimet financiare të konstatuara dhe të papaguara ndaj palëve të treta të ulen në nivelin 15 për qind të shpenzimeve vjetore.

Në vijimësi

7.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të Brendshëm në Bashkinë Dibër u konstatuan mangësi në njohjen dhe implementimin në praktikë të pesë elementëve të këtij sistemi.

Mjedisi i kontrollit. Në Bashkinë Dibër nuk është miratuar kodi i etikës, si dhe nuk është evidentuar puna e anëtarëve GMS. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Politika dhe praktika e burimeve njerëzore nuk garanton ruajtjen dhe zhvillimin profesional të stafit, pasi nuk ka programe trajnimi për punonjësit, për të ngritur në vazhdimësi nivelin e tyre profesional.

-Menaxhimi i riskut. Nga titullari në cilësinë e kordinatorit të riskut dhe menaxherët e tjerë, nuk është hartuar regjistri i riskut, si dhe nuk është bërë identifikimi, vlerësimi dhe kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë. Mungon dokumenti i gjurmës së auditimit dhe listës së proceseve të punës për veprimtaritë kryesore të njësisë publike.

-Veprimtaritë e kontrollit. Nuk janë nxjerrë urdhra me shkrim për mënyrën e ushtrimit të veprimtarisë së kontrollit, mungojnë rregulla të shkruara për ruajtjen e aktiveve, si dhe sistemi rezervë (back-up) për ruajtjen e të dhënave. Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT.

-Informacioni dhe komunikimi. Realizohet sipas shkallës së strukturave, bazuar edhe në rregulloren e funksionimit të brendshëm, në zbatim të kërkesave të nenit 23 të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010, por nuk janë përcaktuar me shkrim llojet e raporteve, frekuenca e raportimit me shkrim të titullari nga secila drejtori/sector, etj.

-Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit. Nuk janë përcaktuar rregulla të qarta lidhur me ndjekjen e zbatimit të kontratave të lidhura pas procedurave të prokurimit me tender. Për projektet në bujqësi, arsim, urbanistikë, infrastrukturë etj., në rregulloren e

funksionimit të brendshëm nuk janë përcaktuar detyra se kush duhet të ndjekë zbatimin e kontratave lidhur me afatet dhe cilësinë e punimeve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 4 pika 19, neni 16 pika 2, neni 20 dhe neni 22, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar Kap. III, pikat 42, 47. *(Më hollësisht trajtuar në pikën A.1, faqe 14-16 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër dhe Drejtori i Drejtorisë Ekonomike të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Të miratohet Kodi i Etikës, të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të titullari nga secila drejtori/sector, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

8.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

9. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 01.01.2018-30.06.2020 kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës 150 punonjës (me detyra të ndryshme si, drejtor kabineti, drejtor i qendrës kulturore, përgjegjës i njësisë së prokurimit, specialiste financash, etj), të cilët përpara largimit nga puna nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal (dorëzimin e dosjeve shkresore, elektronike, pra të gjithë punës së krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion). Nuk janë hartuar rregulla të shkruara për veprimet që duhet të kryhen nga punonjësi gjatë marrjes dhe dorëzimit të detyrës, si dhe veprimet që kryejnë strukturat e tjera të institucionit në këtë proces (Njësia e burimeve njerëzore, Financa etj.). Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen e aktiveve, bazën e të dhënave, transmetimin e të dhënave lidhur me punën nga një punonjës te tjetri etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 13, VKM nr. 124, datë 17.2.2016 “Për pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil, pikat 27 deri 30, Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 25 “Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën A.1, faqe 14-16 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Nga Titullari i njësisë vendore të hartohen rregulla të shkruara për veprimet që kryhen nga punonjësi dhe strukturat përkatëse të kësaj njësie gjatë marrjes dhe dorëzimit të detyrës. Drejtorja Juridike dhe e Burimeve Njerëzore, Drejtorja e Financës, të marrin të gjitha masat e nevojshme që përpara largimit nga puna, punonjësi të bëjë dorëzimin e plotë të dokumentacionit që ka për shkak të detyrës, si dhe të inventarit fizik në ngarkim, sipas kartelës përkatëse për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

10. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Dibër është organizuar dhe funksionon struktura e Njesisë së Auditimit të Brendshëm (NJAB), e cila është e përbërë nga Përgjegjësi i Sektorit, i cili është i pajisur me certifikatën e auditit të brendshëm, si dhe dy specialistë të cilët nuk janë të pajisur me këtë certifikatë. Nuk është bërë kontrolli i cilësisë së auditimit të kryer.

Për vitin 2018 nga 6 auditime të planifikuara janë realizuar 6, nga ku janë konstatuar 51 gjetje dhe janë lënë 51 rekomandime me karakter organizativ.

Për vitin 2019 nga 5 auditime të planifikuara janë realizuar 4, nga ku janë konstatuar 14 gjetje dhe janë lënë 14 rekomandime me karakter organizativ.

Për vitin 2020 nga 5 auditime të planifikuara janë realizuar 3 auditime deri në datën 30.06.2020, nga ku janë konstatuar 14 gjetje dhe janë lënë 14 rekomandime me karakter organizativ.

Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka kryer auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, të tilla si prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, taksat dhe tarifat vendore, etj. Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Kryetarit të Bashkisë për arritjen e objektivave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e pikës 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, nenin nr. 5 dhe nr. 6 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm i miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016, Kap. II, pika 10. *(Më hollësisht trajtuar në pikën A.2, faqe 16 - 19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandimi: NJAB të marrë masat e nevojshme për të rritur cilësinë e auditimeve në zbatim të standardeve dhe kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Kjo njësi, në planet e saj vjetore të programojë auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, si ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, të ardhurat, pasqyrat financiare etj., në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse ti jepet mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave. NJAB të ketë në monitorim të vazhdueshëm funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Kryetari i Bashkisë Dibër të marrë masat e nevojshme për të pajisur me certifikatën e auditit të brendshëm dy audituesit e njësisë së auditit të brendshëm, të cilët nuk e kanë këtë certifikatë.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

11. Gjetje nga auditimi: Bashkia Dibër është audituar nga KLSH në vitin 2018 dhe në vijim është bërë verifikimi i zbatimit të rekomandimeve, por nga auditimi konstatohet se njësia vendore nuk ka marrë masa të plota për realizimin e të gjitha rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm. Nga 13 masa organizative të lëna për zbatim, janë zbatuar plotësisht 5 masa, janë në proces zbatimi 6 masa dhe nuk janë zbatuar 2 prej tyre. Nga 9 masa për shpërblim dëmi në vlerën 71,835,683 lekë është kontabilizuar e gjithë vlera, por nuk janë realizuar arkëtimet. Në zbatim të rekomandimeve të KLSH, Agjencia e Prokurimit Publik ka dërguar vendimin nr. 4 datë 16.01.2019, në të cilin ka vendosur të dënojë me gjobë 15 punonjës në vlerën 3,020,000 lekë, nga e cila është arkëtuar vlera 167,232 lekë nga 6 punonjës, pa arkëtuar vlera prej 2,852,768 lekë

11.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të KLSH në auditimin e mëparshëm. Të vazhdohet ndjekja dhe zbatimi i masave që rezultojnë ende të pa zbatuara dhe të përshpejtohet zbatimi i atyre që janë në proces. Drejtoria juridike të ndjek të gjitha procedurat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerave për shpërblim dëmi prej 71,835,683 lekë të lëna nga KLSH.

Menjëherë

11.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratave me nr. 48/9 prot datë 20.11.2018, me objekt “Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njësive të Qeverisjes Vendore për strehim social”, Bashkia Dibër, si dhe me nr. 35/13 prot datë 01.08.2019, me objekt “Sistemim Asfaltim i rrugës së fshatit Melan, Nj.A Melan” Bashkia Dibër, nuk është lidhur kontrata me kolaudatorin e punimeve, në kundërshtim me nenin nr.12, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën D.2, faqe 82-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dibër të merren masa që shërbimi i kolaudimit të objekteve të kryhet pasi të lidhet kontrata me kolaudatorin, në të cilën të sanksionohen të drejtat dhe detyrat e palëve kontraktore, në mënyrë që të dalin përgjegjësitë për volumet dhe cilësinë e punimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

13. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Dibër nuk janë llogaritur detyrime për taksat dhe tarifat vendore për subjektet të cilat kanë zhvilluar aktivitetet në territorin e njësive vendore, si rezultat i lidhjes së kontratave për kryerjen e punimeve, gjatë shpalljes fitues në procedurat e prokurimit publik. Këto veprime janë në kundërshtim me paketën fiskale, miratuar me VKB Dibër nr.107, datë 20.12.2017 dhe nr.138, datë 24.12.2018 “Për miratimin e paketës fiskale” e në vazhdim, neni 43 pika 1/1, të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreut VII, neni 35 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe UMF nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën B.1, faqe 24-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1. Rekomandimi: Nga sektori i prokurimeve, të merren masat që me lidhjen e kontratës për kryerjen e punimeve ndërmjet Bashkisë Dibër dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues, të njoftohet sektori i taksave dhe tarifave vendore me qëllim përlllogaritjen e detyrimeve për subjektin sipas VKB përkatëse për taksat dhe tarifat vendore.

Menjëherë

13.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me nr. 51/19 prot datë 27.12.2019, me objekt “Mirëmbajtje dimërore e rrugëve rurale 2019”, Bashkia Dibër, të lidhur me kontraktin “Sh.” SHPK, me vlerë të kontratës 3,860,100 lekë me TVSH, u konstatua se nuk ka asnjë argumentim në lidhje me orët e punës të realizuara nga sipërmarrësi i punimeve. Volumet e përcaktuara me njësine “Orë Pune”, janë subjektive dhe nuk kanë asnjë mundësi verifikimi ose mundësi matjeje konkrete. Nga verifikimi i dosjes nuk është realizuar asnjë analizë se si janë matur apo verifikuar orët e punës të realizuara nga sipërmarrësi, por janë marrë të mirëqena. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 56-74 të Raportit Përfundimtar të Ri-Auditimit).*

14.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa në të ardhmen, të ngrejë një grup pune të veçantë, për të analizuar dhe detajuar orët e punës për objektet e mirëmbajtjes dimërore të rrugëve, në mënyrë që vlera e punës së realizuar të dokumentohet saktë dhe të jetë sa më afër realitetit.

14.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër dhe nga titullari i sajë nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

C.1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH* dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, **nga Titullari i Njesisë Publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqësit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **10,362,487 lekë** si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Dibër ka lidhur kontrata për dhënin me qira të aseteve të cilat janë pronë e njësisë vendore, por llogaritja e vlerës së qirasë nuk është bërë e saktë, duke bërë që qiramarrësit të kryejnë pagesë më të ulët se vlera e duhur. Nga auditimi i dokumentacionit për periudhën e auditimit u konstatua se:

a) Subjekti “A.” ShPK dhe “B. N.” ShPK me NIPT L.....R dhe K.....O kanë marrë në përdorim sipërfaqen 1.0535 ha, e cila është pjesë e fondit pyjor/ kullor të Bashkisë Dibër, por nga auditimi konstatohet se subjektet i detyrohen Bashkisë Dibër vlerën 3,074,174 lekë, për arsye se nga ana e njësisë vendore nuk janë zbatuar kërkesat e VKM nr.391, datë 2.6.2006 “Për përcaktimin e tarifës në sektorin e pyjeve dhe kullotave” të ndryshuar me VKM nr.1064, datë 22.12.2010, lidhja 2, neni 11 dhe 12.

b) Subjekti “H. L.” ShPK me NIPT L....H, ka marrë në përdorim sipërfaqen prej 0.1416 ha, e cila është pjesë e fondit pyjor/ kullor të Bashkisë Dibër. Në nenin nr. 3 të kontratës lidhur mes palëve, është përcaktuar afati i kontratës 10 vjet, duke filluar nga data 05.03.2015 deri më datën 04.03.2025. Në kontratë është përcaktuar se vlera e qirasë është 68,260 lekë, e cila do të paguhet vitin e parë, ndërsa për vitet e tjera qiraja është lënë zero lekë, si rezultat i së cilës nga auditimi rezultoi se subjekti detyrohet ti paguaj njësisë vendore vlerën 2,386,410 lekë.

c) Subjekti “L. E.” ShPK me NIPT L.....Q, ka marrë në përdorim sipërfaqen 0.1162 ha, e cila është pjesë e fondit pyjor/ kullor publik të Bashkisë Dibër”. Në nenin nr. 3 të kontratës është përcaktuar afati i kontratës 10 vjet (2017-2027). Nga përllogaritja jo e saktë e vlerës së qirasë në kontratë rezulton se subjekti detyrohet ti paguaj njësisë vendore vlerën 88,425 lekë.

d) Subjekti “H. S.” ShPK me NIPT L.....T, ka marrë në përdorim me qira sipërfaqen prej 2.7086 ha, me afat 10 vjeçar. Me këtë subjekt është lidhur dhe një kontratë qiraje tjetër me ish Komunën Lurë për përdorim të sipërfaqes prej 4.4856 ha, e cila është pjesë e fondit pyjor/ kullor publik ish Komuna Lurë. Në nenin nr. 3 të kontratës është përcaktuar afati i kontratës 10 vjet (2015-2025). Nga përllogaritja jo e saktë e vlerës së qirasë në kontratë, për periudhën e auditimit subjektit i lind detyrimi ndaj njësisë vendore në vlerën 2,945,495 lekë.

Në total, për katër rastet e mësipërme, për arsye se në llogaritjen e vlerës së qirasë është vepruar në kundërshtim me VKM nr 1064 datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 391 datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave” pika 2 lidhja 11, Bashkisë Dibër i është shkaktuar **një dëm ekonomik në vlerën 8,494,504 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën B.1, faqe 24-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Dibër dhe Drejtoria Juridike të merren masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **8,494,504 lekë**, sipas subjekteve në vijim:

- Subjekti “A.” ShPK & “B. N.” ShPK, për vlerën 3,074,174 lekë;
- Subjekti “H. L.” ShPk, për vlerën 2,386,410 lekë;
- Subjekti “L. E.” ShPK, për vlerën 88,425 lekë;
- Subjekti “H. S.” ShPK për vlerën 2,945,495 lekë.

Menjëherë

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, janë dërguar shkresa nr.127 prot datë 17.01.2022 subjektit “A.” shpk “kërkesë për shlyerje detyrimi”. Nga ana e subjektit është bërë kthim përgjigjja datë 23.02.2022.

Është dërguar shkresa nr.128 prot, datë 17.01.2022 subjektit H. L. Shpk, “kërkesë për shlyerje detyrimi financiar”.

Është dërguar shkresa nr.130 prot datë 17.01.2022 subjektit H. S. Shpk, “kërkesë për shlyerje detyrimi financiar”. Nga ana e subjektit është bërë kthim përgjigjja me shkresën nr.02 prot, datë 28.01.2022.

Është dërguar shkresa nr.131/1 prot, datë 14.02.2022 subjektit “L. E., “kërkesë për shlyerje detyrimi”. Nga ana e subjekti është bërë kthim përgjigjje nr.46 prot datë 28.02.2022.

Pas marrjes së përgjigjeve nga ana e subjekteve të cilat nuk janë dakord me rekomandimet dhe demin ekonomik që ka nxjerre KLSH, Bashkia Dibër, (sektori juridik) nuk ka ndjekur hapat ligjorë dhe nuk ka depozituar asnjë padi për personat përgjegjës të cilët nuk kanë përmbushur detyrimet e përcaktuara në kontrata, me qëllim vjeljen e detyrimit në rruge ligjore.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sistemim Asfaltim i rrugës së fshatit Melan, Nj.A Melan, Bashkia Dibër”, me vlerë të kontratës 16,025,471 lekë pa TVSH, lidhur midis Bashkisë Dibër dhe kontraktorit “S.” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **1,151,623 lekë pa TVSH, dëm ekonomik në buxhet**, në zërat e punës “Gërmim dheu në trup rruge + kanal me eskavator”, “Mbjellje bari në skarpitet e gërmimit dhe mbushjes”, “Kunetë betoni M-200”, “Struktura monolite bruto betoni me 20% gur, muret mbajtëse dhe ura” dhe “Beton M-200 për kokat e tombinove”, etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr.35/13 prot., datë 01.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dibër dhe kontraktorit “S.” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën D.2, faqe 82-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër dhe Drejtoria Juridike të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **1,151,623 lekë pa TVSH** nga sipërmarrësi i punimeve “S.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 35/13 prot datë 01.08.2019, me objekt “Sistemim Asfaltim i rrugës së fshatit Melan, Nj.A Melan Bashkia Dibër”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, sektori Juridik nuk ka marrë masa për zbatimin në kohë të rekomandimeve.

Pa zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njësisë të Qeverisjes Vendore për strehim social” Bashkia Dibër, me vlerë 5,464,088 lekë pa TVSH, lidhur midis Bashkisë Dibër dhe kontraktorit “R.” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, në vlerën **336,610 lekë pa TVSH**, në zërat e punës “FV tub shkarkimi lavamani”, “Suvatime të brendshme” dhe “FV dyer

të jashtme të blinduara”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 48/9 prot datë 20.11.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dibër dhe kontraktorit “R.” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën D.2, faqe 82-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër dhe Drejtoria Juridike të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **336,610 lekë pa TVSH**, nga OE “R.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 48/9 prot., datë 20.11.2018, me objekt “Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njësive të Qeverisjes Vendore për strehim social”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, sektori Juridik nuk ka marrë masa për zbatimin në kohë të rekomandimeve.

Pa zbatuar

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sistemim Asfaltim i lagjes Llixha-Banjë-Bunisht, Nj.A. Peshkopi”, Bashkia Dibër, me vlerë të kontratës 9,222,222 lekë pa TVSH, lidhur midis Bashkisë Dibër dhe kontraktorit BOE “E.” ShPK & “S.” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, në vlerën 250,150 lekë pa TVSH, në zërat “Transport zhavorri me auto deri 2 km”, “Transport betoni me auto betoniere 2.5 km” dhe “Strukturë monolite betoni C 10/15 për murin+kanal”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 35/13 prot., datë 01.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dibër dhe BOE “E.” ShPK & “S.” ShPK.

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër dhe Drejtoria Juridike të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **250,150 lekë pa TVSH** nga sipërmarrësi i punimeve “E.” ShPK & “S.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 35/13 prot datë 01.08.2019, me objekt “Sistemim Asfaltim i lagjes Llixha-Banjë-Bunisht, NjA Peshkopi”, Bashkia Dibër, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

4.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Dibër, sektori Juridik nuk ka marrë masa për zbatimin në kohë të rekomandimeve.

Pa zbatuar

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Punime, ndërtime, rehabilitime dhe mirëmbajtje të kanaleve ujitëse, me vlerë të kontratës 11,614,380 lekë me TVSH, nga sipërmarrësi i punimeve “E.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 129,600 lekë pa tvsh, në zërin “Gërmim dheu me eskavator goma, 0.25m3, me shk në tokë për pastrim shembje dhe mbetje urbane, kanali furnizuar”, dhe “FV tuba të brinjëzuar HDPE SN8 d=400mm”, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 74-158 të Raportit Përfundimtar të Ri-Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën **129,600 lekë**, nga sipërmarrësi i punimeve “E.” SHPK.

Menjëherë

5.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, sektori Juridik nuk ka marrë masa për zbatimin në kohë të rekomandimeve.

Sa më sipër, në bazë të rekomandimeve të lëna në raportin përfundimtar nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit në lidhje me subjektet e sipërpërmendura të cilat i kane shkaktuar dëm ekonomik njësisë vendore si pasoje e likuidimeve të punimeve të pakryera nga sektori juridik nuk janë marrë të gjitha masat e duhura për fillimin e procedurave të nevojshme administrative dhe ligjore për shpërblimin e dëmit nga sipërmarrësit e punimeve, konkretisht:

Është dërguar shkresa nr.1679 prot, datë 19.05.2022 “Njoftim për ekzekutim vullnetar të detyrimit” subjekteve “E.” shpk dhe “S.” shpk.

Është dërguar shkresa nr.1680 prot, datë 19.05.2022 “Njoftim për ekzekutim vullnetar të detyrimit” subjektit “E.” shpk.

Është dërguar shkresa nr.1681 prot, datë 19.05.2022 “Njoftim për ekzekutim vullnetar të detyrimit” subjektit OE R. shpk.

Është dërguar shkresa nr.1682 prot, datë 19.05.2022 “Njoftim për ekzekutim vullnetar të detyrimit” subjektit “S.” shpk.

Afati i përcaktuar nga KLSH për zbatimin e këtyre rekomandimeve ka qenë menjëherë. Sektori juridik, është mjaftuar vetëm njoftime për ekzekutim vullnetar dhe me standart të dyfishtë, vetëm pas ardhjes së grupit të auditimit të KLSH në auditimin që po kryhet aktualisht.

Pas marrjes së përgjigjeve nga ana e subjekteve të cilat nuk janë dakord me rekomandimet dhe demin ekonomik që ka nxjerre KLSH, Bashkia Dibër, (sektori juridik) nuk ka ndjekur hapat ligjorë dhe nuk ka depozituar asnjë padi për personat përgjegjës të cilët nuk kanë përmbushur detyrimet e përcaktuara në kontrata, me qëllim vjeljen e detyrimit në rrugë ligjore.

C.2. MASA PËR ELIMIMIN E PALIGJSHMËRISË, PARREGULLSIVE, EFEKTEVE NEGATIVE NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË TYRE

1. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimeve të zhvilluara në Bashkinë Dibër, u konstatua se pesë procedura prokurimi të zhvilluara në vitin 2018 dhe konkretisht “Punime ndërtimi, rehabilitim, rikonstruksion, mirëmbajtje e rezervuarëve dhe kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër”, me fond limit 9,992,079 lekë, “Mirëmbajtja dimërore e rrugëve rurale, Bashkia Diber, 2018” me fond limit 5,833,333 lekë, “Rehabilitim i Ambienteve të jashtme të Shkollës së Mesme Maqellare”, me fond limit 3,538,477 lekë, “Blerje artikuj ushqimorë për nevojat e kopshteve dhe çerdheve të Bashkisë Dibër për vitin 2018” me fond limit 4,462,805 lekë dhe “Blerje dru zjarri për nevojat e Institucioneve Arsimore, Bashkia Dibër” me fond limit 10,500,000 lekë, janë kryer në kundërshtim me nenin 2, “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24, “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe pika 5 e nenit 53, “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, pasi:

Operatorët ekonomikë janë shpallur fitues edhe pse nuk plotësojnë kriteret për kualifikim të vendosura në DST të miratuara nga Autoriteti Kontraktor. Në të gjitha këto raste tenderi duhej të anullohej. Mos anulimi i procedurës së prokurimit ka çuar në kualifikim dhe shpallje fitues të OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar përdorim të fondeve publike në kushtet e paligjshmërisë në procedurat e prokurimit publik, në një vlerë prej **33,345,802 lekë** (shuma e vlerave të kontratave të lidhura me këta operatorë ekonomikë). Konkretisht procedurat e prokurimit të cilat duhet të ishin anuluar:

1. “Punime ndërtimi, rehabilitim, rikonstruksion, mirëmbajtje e rezervuarëve dhe kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër”, me fond limit 9,992,079 lekë, zhvilluar në vitin 2018, shpallur fitues OE “E.” ShPK, me vlerë të kontratës 9,678,650 lekë pa TVSH;

2. “Mirëmbajtja dimërore e rrugëve rurale, Bashkia Dibër, 2018”, me fond limit 5,833,333 lekë, zhvilluar në vitin 2018, shpallur fitues OE “Sh.” ShPK, me vlerë të kontratës 5,789,313 lekë pa TVSH;

3. “Rehabilitim i ambienteve të jashtme të Shkollës së Mesme Maqellarë”, me fond limit 3,538,477 lekë, zhvilluar në vitin 2018, shpallur fitues OE “D. N.” ShPK, me vlerë të kontratës 3,365,623 lekë pa TVSH;

4. “Blerje Artikuj Ushqimorë për nevojat Kopshteve dhe Çerdheve të Bashkisë Dibër për vitin 2018”, me fond limit 4,462,805 lekë, zhvilluar në vitin 2018, shpallur fitues OE “J.” ShPK, me vlerë të kontratës 4,135,676 lekë pa TVSH;

5. “Blerje dru zjarri për nevojat e Institucioneve Arsimore, Bashkia Dibër”, me fond limit 10,500,000 lekë, zhvilluar në vitin 2018, shpallur fitues OE “S. V.”, me vlerë të kontratës 10,376,540 lekë.

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të analizojë shkaqet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për anomalitë e konstatuara në pesë procedurat e mësipërme të prokurimit, në të cilat janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST dhe të marrë masa nëpërmjet strukturave përkatëse të prokurimit publik, për eliminimin e praktikave të tilla në të ardhmen.

Menjëherë

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e titullarit të Bashkisë Dibër, nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimeve.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën Janar 2018 - Dhjetor 2020, për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim për largime nga puna të punonjësve, si dhe me objekt për çështje të tjera gjyqësore, si “kthim detyrimi”, “shpërblim dëmi”, “detyrim situacioni”, etj., Bashkia Dibër ka shpenzuar vlerën **66,962,990 lekë gjithsej**, e cila përbën efekt negativ financiar në buxhetin e njësisë vendore.

Vetëm për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim për largime nga puna të punonjësve është shpenzuar vlera 12,915,472 lekë, prej së cilës 2,298,136 lekë për 18 raste i përket vitit 2018, ndërsa vlera 10,617,336 lekë në vitin 2019 për 39 raste. Koha e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës së punonjësve për rastet e mësipërme, i përket periudhës 2015-2016, e cila përkon me zbatimin e reformës administrative-teritoriale, përveç një rasti i cili i përket vitit 2018.

Për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt për çështje të tjera gjyqësore, Bashkia Dibër për periudhën Janar 2018-Dhjetor 2020, ka likuiduar vlerën 54,047,518 lekë (për vitin 2018 vlera 3,300,000 lekë, për vitin 2019 vlera 21,598,029 dhe për periudhën Janar-Dhjetor 2020 vlera 29,149,489 lekë).

Periudha në të cilën janë hapur çështjet gjyqësore që lidhen me pagesat e mësipërme, kryesisht shtrihet përpara vitit 2018 (viti 2006, 2012 etj, përveç katër çështjeve gjyqësore, dy prej të cilave i përkasin vitit 2018 dhe dy vitit 2019).

Konstatohet se përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga Titullari i njësisë vendore nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62, të udhëzimit nr. 2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqe 19-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore, të nxjerrë përgjegjësitë dhe arsyet që kanë çuar në lindjen e një procesi të tillë gjyqësor, arsyet për humbjen e tyre, që të kuptohet se çfarë praktika janë bërë të gabuara, me qëllim shmangien e tyre në të ardhmen.

Në rastet e largimeve të punonjësve nga puna, nga sektori juridik dhe titullari të zbatohen të gjitha procedurat e nevojshme të afateve të njoftimit dhe të pagesave të duhura ligjore, me qëllim që të ulët risku i humbjes së proceseve gjyqësore. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor titullari të nxjerr përgjegjësitë administrative për personat përgjegjës, si dhe aktin që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

Në vijimësi

2.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, Sektori Juridik nuk ka marrë masa për zbatimin në kohë të rekomandimeve.

Pa zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës për objektet “Punime ndërtimi, rehabilitim, rikonstruksion, mirëmbajtje e rezervuarëve dhe kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër” dhe “Rikonstruksion dhe mirëmbajtje të kanaleve ujitëse NjA, Bashkia Dibër”, rezultuan kamat vonesa në shumën **1,914,359 lekë**.

Sipas komenteve të paraqitura nga Bashkia Dibër, në adresën zyrtare të postës elektronike si dhe me shkresën protokolluar në KLSH me nr. 466/2 prot., datë 30.07.2020, vonesat në përfundimin e punimeve kanë qenë të justifikuara. Nga dokumentacioni i paraqitur në observacion për projekt raportin e auditimit, merren në konsideratë komentet dhe dokumentet shoqëruese, të cilat i lihen për detyrë drejtorisë së auditit të brendshëm të realizojë një analizë dhe verifikim të veçantë, mbështetur në dokumentacionin financiar të bankës dhe mbi zbatimin e kontratave të cituara në projekt raport. Nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Dibër, të marren masa për realizimin e kësaj detyre, me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve. Grupi i auditimit ka marrë në konsideratë faktin që nga Bashkia Dibër ka patur financime të ulëta mbi kontrata publike. Në raportin përfundimtar kamatëvonesat do të konsiderohen si efekte negative financiare në kundërshtim me parimet e eficensës, ekonomicitetit dhe efektivitetit, deri në analizimet financiare nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dibër, Drejtoria e Auditit të Brendshëm, mbështetur në dokumentacionin financiar dhe të zbatimit të kontratave të cituara në Raport Përfundimtar të ushtrojë auditim mbi vërtetësinë e tyre dhe të paraqesë planin e auditimit me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve dhe rezultatet me përfundimin e auditimit.

Deri më 31.12.2021

3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, sektori i NJAB nuk ka marrë masa për zbatimin e rekomandimeve.

Pa zbatuar

C.3. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIKAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nga puna e pa mjaftueshme e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Dibër, borxhi tatimor i krijuar vetëm gjatë vitit 2019 ka vlerën 20,015,289 lekë. Borxhi progresiv në datën 31.12.2019 ka vlerën **47,459,984 lekë**, e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore, e cila përbëhet nga:

- 270 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 7,427,427 lekë
- 15,568 familje debitorë për token bujqësore në vlerën 6,494,144 lekë
- 22,153 familje debitorë për tarifatat vendor në vlerën 26,210,566 lekë
- vlera 7,327,847 lekë, e cila përbën detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë për vitin 2018 në vlerën 5,385,190 lekë, për 139 taksapagues, vitin 2019 në vlerën 1,942,657 lekë për 53 taksapagues.

Borxhi tatimor i krijuar gjatë vitit 2019 në vlerën 20,015,289 lekë, përbëhet nga:

- 106 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël 2,997,045 lekë
- 7,472 familje debitore për tokën bujqësore në vlerën 3,141,029 lekë
- 10,072 familje debitore për tarifën vendore në vlerën 11,934,558 lekë
- 53 taksapagues për taksën e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 1,942,657 lekë.

Mos arkëtimi i plotë i detyrimeve për taksat dhe tarifën vendore, përveçse është mos përmbushje e detyrimeve ligjore, sipas detyrës funksionale të punonjësve të kësaj strukture, krijon mungesa financiare në buxhet dhe për pasojë ulë nivelin e investimeve dhe të shpenzimeve të tjera që njësia vendore ka parashikuar në shërbim të komunitetit. Mungesa e të ardhurave është ndikim i drejtpërdrejtë në mosrealizimin e buxhetit në zërin e shpenzimeve për periudhën 2018-2019. Nga Bashkia Dibër nuk janë ndjekur të gjithë procedurat e nevojshme ligjore në rend shterues, për arkëtimin e debitorëve, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 91, të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore. (Më hollësisht trajtuar në pikën B.1, faqe 24-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, Drejtori Juridik dhe Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve në vlerën **47,459,984 lekë**. Për këtë, për të gjitha subjektet e private të nxjerrë njoftim vlerësimet tatimore dhe në vazhdim të merren masat për arkëtimin e këtij detyrimi, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankar.

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

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë).

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal,.

e- Për debitorët familjarë, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës, të ndërtesave dhe tarifën familjare dhe të realizojë arkëtimin e detyrimit të miratuar nga Këshilli Bashkiak.

Deri më 31.12.2021

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, Sektori Juridik dhe i Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk ka marrë masa për zbatimin në kohë të rekomandimeve.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për procedurat e dhënies me qira të aseteve të njësisë vendore për periudhën janar 2018-qershor 2020, u konstatua se për dy subjekte të cilët janë të pajisura me leje nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë, Bashkia Dibër nuk ka lidhur kontratë qiraje, si rrjedhojë krijimin e të ardhurave të munguara si vijon:

a- Subjektit “H.” ShPK, me sipërfaqe sipas lejes 0,5 ha, nuk i janë llogaritur detyrimet për këtë sipërfaqe në vlerën 550,000 lekë, e ardhur e munguar për njësinë vendore;

b- Subjektit “P.” ShPK, me sipërfaqe 216,5 ha, nuk i janë llogaritur detyrimet për këtë sipërfaqe në vlerën 238,150,000 lekë, e ardhur e munguar për njësinë vendore.

Mos lidhja e kontratës nga njësia vendore, është në kundërshtim me pikën 2, lidhja nr.2, pika 6/1 dhe pika 9/4 të VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, me VKM 1064 datë 22.12.2010 “Për Përcaktimin e Tarifave në Sektorin e Pyjeve dhe të Kullotave”. (Më hollësisht trajtuar në pikën B.1, faqe 24-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër dhe Drejtoria Juridike të marrin të gjitha masat e duhura ligjore për lidhjen e kontratave të qirasë me subjektet “H.” ShPK dhe “P.” ShPK, të cilat janë miratuar me leje nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë dhe shfrytëzojnë sipërfaqet pyjore dhe kullimore që administrohen nga njësia vendore, si dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës 550,000 lekë nga subjekti “H.” ShPK dhe vlerës 238,150,000 lekë nga subjekti “P.” ShPK.

Deri më 31.12.2021

2.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, Sektori Juridik nuk ka marrë masa për zbatimin në kohë të rekomandimeve.

Pa zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për arkëtimin e taksës për lëshimin e autorizimeve/licencave për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, naftës, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundor, u konstatua se nga Bashkia Dibër nuk janë marrë të gjitha masat e duhura ligjore për paisjen me autorizim dhe arkëtimin e detyrime për 11 subjekte, duke shkaktuar **të ardhura të munguara në vlerën 13,800,000 lekë**, konkretisht: Subjekti “K.” ShPK në vlerën 800,000 lekë dhe 1,000,000 lekë, subjekti “M.” ShPK në vlerën 800,000 lekë, subjekti “S.” ShPK në vlerën 800,000 lekë, subjekti “A.” ShPK në vlerën 800,000 lekë, subjekti “D.” ShPK në vlerën 800,000 lekë, subjekti “O.” ShPK në vlerën 800,000 lekë, subjekti “B.” ShPK në vlerën 1,000,000 lekë, subjekti “M. M.” në vlerën 1,000,000 lekë, subjekti “H.” ShPK në vlerën 800,000 lekë, subjekti “K. P.” ShPK në vlerën 1,000,000 lekë, subjekti “I. N.” në vlerën 1,000,000 lekë, subjekti “G. C.” në vlerën 1,000,000 lekë, Subjekti “Sh.” në vlerën 800,000 lekë, subjekti “D. N.” në vlerën 1,000,000, Subjekti “A.” në vlerën 800,000 lekë. Nga njësia vendore është vepruar në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa “b”, pika 9. (Më hollësisht trajtuar në pikën B.1, faqe 24-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Bashkia Dibër, nëpërmjet Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës **13,800,000 lekë** për 16 subjektet e mësipërme, me aktivitet tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, naftës, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundor.

Deri më 31.12.2021

3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, sektori Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka marrë masa për zbatimin e rekomandimeve.

Pa zbatuara

4. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Dibër nuk janë marrë masa të plota për arkëtimin e gjobave të vendosura nga Policia Bashkiake dhe Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT). Për periudhën janar 2018-Dhjetor 2020, nga Policia Bashkiake janë vendosur 116 gjoba me vlerë 171,000 lekë, por janë arkëtuar vetëm 25,000 lekë, pa arkëtuar vlera **146,000 lekë**, e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Dibër (për vitin 2018 vlera 19,000 lekë, për vitin 2019 vlera 23,000 lekë, për vitin 2020 vlera 104,000 lekë).

Nga IMT janë vendosur gjithsej 30 gjoba, 23 prej të cilave janë në vlerën **1,350,000 lekë** dhe nuk janë arkëtuar, e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Dibër (për vitin 2018 vlera 1,050,000 lekë, për vitin 2019 vlera 250,000 lekë, për vitin 2020 vlera 50,000 lekë). Nga Policia Bashkiake dhe Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, pas aplikimit të gjobës ndaj kundravajtësit, nuk është bërë dorëzimi i aktit të gjobës në Drejtorinë e Financës, duke mos bërë të mundur

regjistrimin dhe kontabilizimin, njohjen e gjendjes për gjobat e pa arkëtuara, si dhe marrjen e masave në kohë për arkëtim

5.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Dibër dhe Drejtoria Juridike, të ndjekin të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e gjobave të pa arkëtuara të Policisë Bashkiake dhe të IMT, respektivisht në vlerën **146,500 lekë** dhe në vlerën **1,350,000 lekë**. Në rastet e aplikimit të gjobave nga këta sektorë, kopje origjinale e aktit të gjobës të dorëzohet në financë për arsye kontabilizimi, evidentimin e debitorëve në kohë dhe marrjen e masave për arkëtim nga strukturat përkatëse.

Deri më 31.12.2021

5.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimeve.

Pa zbatuar

D. MASA ADMINISTRATIVE

I. Referuar parregullsive dhe shkeljeve të konstatuara në procedurat e prokurimeve publike, si dhe përgjegjësisë individuale të evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në nenet 13 dhe 72 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, si dhe bazuar në nenin 15 shkronjat (c dhe ç) dhe nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimeve publike, apo rekomandimin Autoritetit Kontraktor (për marrjen e masave disiplinore) ndaj **9 (nëntë) punonjësve**, për shkeljet në procedurat e prokurimit si më poshtë:

a) Për katër anëtarët e njësisë së prokurimit:

1. Z. F. K., me detyrë ish përgjegjës i sektorit të prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, për shkeljet e konstatuara në katër procedura prokurimi si vijon:

- “*Punime ndërtimi, rehabilitim, rikonstruksion, mirëmbajtje e rezervuarëve dhe kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër*”, viti 2018”, me fond limit 9,992,079 lekë, zhvilluar me datë 23.05.2018.

- “*Rehabilitim i Ambienteve të jashtme të Shkollës së Mesme Maqellare*”, viti 2018”, me fond limit 3,538,477 lekë, zhvilluar me datë 31.10.2018.

- “*Blerje karburant (Naftë) për nevojat e Bashkisë Dibër, viti 2020*”, me fond limit 10,000,000 lekë, zhvilluar me datë 12.03.2020.

- “*Blerje dru zjarri për nevojat e Bashkisë Dibër për vitin shkollor 2019-2020*”, me vlerë të fondit limit 11,250,000 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 24.06.2019.

2. Znj. I. S., me detyrë specialiste prokurimesh, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, për shkeljet e konstatuara në katër procedura prokurimi si vijon.

- “*Punime ndërtimi, rehabilitim, rikonstruksion, mirëmbajtje e rezervuarëve dhe kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër*”, viti 2018”, me fond limit 9,992,079 lekë, zhvilluar me datë 23.05.2018.

- “*Rehabilitim i Ambienteve të jashtme të Shkollës së Mesme Maqellare*”, viti 2018”, me fond limit 3,538,477 lekë, zhvilluar me datë 31.10.2018.

- “*Blerje karburant (Naftë) për nevojat e Bashkisë Dibër, viti 2020*”, me fond limit 10,000,000 lekë, zhvilluar me datë 12.03.2020.

- “*Rrugë Rikonstruksion dhe mirëmbajtje e kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër, 2020*”, me fond limit 7,492,066 lekë, zhvilluar me datë 23.04.2020.

3. Z. N. S., me detyrë ish-specialist i administrimit të regjistrimit në drejtorinë e planifikimit dhe kontrollit të territorit, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi si vijon:

- *“Punime ndërtimi, rehabilitim, rikonstruksion, mirëmbajtje e rezervuarëve dhe kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër”, viti 2018*”, me fond limit 9,992,079 lekë, zhvilluar me datë 23.05.2018.

- *“Rehabilitim i Ambienteve të jashtme të Shkollës së Mesme Maqellare”, viti 2018*”, me fond limit 3,538,477 lekë, zhvilluar me datë 31.10.2018.

- *“Rrugë Rikonstruksion dhe mirëmbajtje e kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër, 2020*”, me fond limit 7,492,066 lekë, zhvilluar me datë 23.04.2020.

Tre anëtarët e mësipërm të njësishë së prokurimit, kanë vepruar në kundërshtim me VKM 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26- Kontrata për punë publike, pika a, pika 5, pika 6, neni 61 pika nr.1. nr.2, pasi nuk kanë argumentuar të gjitha kriteret e veçanta të vendosura në DST.

4. Z. A. C., me detyrë përgjegjës i sektorit të mbrojtjes së mjedisit, në cilësinë e anëtarit të njësishë së prokurimit, për arsye se në tenderin me objekt *“Ndërtim i Shkollës 9-vjeçare, Fshati Kërçisht, Bashkia Dibër, 2019”*, me vlerë të fondit limit 44,552,166 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 02.12.2019 i ka propozuar Titullarit të Autoritetit Kontraktor anulimin e tenderit.

b) Për 4 anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Titullarin e AK:

1. Z. E. Sh., me detyrë ish-përgjegjës sektori i planifikimit të territorit dhe studim projektimit;

2. Z. I. S., me detyrë specialist prokurimesh;

3. Z. E. M., me detyrë ish-specialist prokurimesh, për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit, si vijon:

- *“Punime ndërtimi, rehabilitim, rikonstruksion, mirëmbajtje e rezervuarëve dhe kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër, viti 2018”*, me fond limit 9,992,079 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 23.05.2018.

- *“Mirëmbajtja dimërore e rrugëve rurale, Bashkia Dibër, viti 2018”*, me fond limit 5,833,333 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 02.11.2018.

- *“Rehabilitim i ambienteve të jashtme të Shkollës së Mesme Maqellarë”, viti 2018*”, me fond limit 3,538,477 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 31.10.2018.

- *“Mirëmbajtje e kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër, 2020”*, me fond limit 7,492,066 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 23.04.2020.

- *“Blerje dru zjarri për nevojat e Institucioneve Arsimore, Bashkia Dibër, viti 2018”*, me fond limit 10,500,000 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 06.08.2018.

- *“Ndërtim i Shkollës 9-vjeçare, Fshati Kërçisht, Bashkia Dibër, 2019”*, me vlerë të fondit limit 44,552,166 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 02.12.2019.

4. Z. R. K., me detyrë specialist prokurimesh, për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit si vijon:

- *“Ndërtim i Shkollës 9-vjeçare, Fshati Kërçisht, Bashkia Dibër, 2019”*, me vlerë të fondit limit 44,552,166 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 02.12.2019.

- *“Blerje dru zjarri për nevojat e Institucioneve Arsimore, Bashkia Dibër, viti 2018”*, me fond limit 10,500,000 lekë pa TVSH, zhvilluar me datë 06.08.2018.

- *“Mirëmbajtje e kanaleve ujitëse, Bashkia Dibër, 2020”*, me fond limit 7,492,066 lekë pa TVSH, zhvilluar me datë 23.04.2020.

Katër anëtarët e mësipërm të KVO, gjatë vlerësimit të ofertave kanë shpallur fitues operatorë ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret për kualifikim të vendosura në DST të miratuara nga Autoriteti Kontraktor. Në të gjitha këto raste procedura e prokurimit duhej të anulohet. Mos anulimi ka çuar në kualifikim dhe shpallje fitues të OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar përdorim të fondeve publike në kushtet e paligjshmërisë në procedurat e prokurimit publik.

5. Për Titullarin e Autoritetit Kontraktor z. D. I., për shkeljet e konstatuara në procedurën prokurimit *“Ndërtim i Shkollës 9-vjeçare, Fshati Kërçisht, Bashkia Dibër, 2019”*, me vlerë të fondit limit 44,552,166 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 02.12.2019, procedurë e cila është

anulluar në kundërshtim me nenin nr. 24 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.

II. Për përjashtim nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit publik

Bazuar në nenin 13, pika 3/a, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, ndryshuar, i rekomandojmë Agjencisë së Prokurimit Publik, **përjashtimin nga procedurat e prokurimit publik për një vit të operatorit ekonomik “N.” ShPK**, për shkeljet e mëposhtme:

Operatori ekonomik “N.” SHPK është shpallur fitues në procedurën e prokurimit publik me objekt “*Shërbim Interneti për Njësitë Administrative për vitin 2018*”, me vlerë të fondit limit 800,000 lekë, me vlerë të ofertës 599,000 lekë. Në vijim, midis këtij operatori ekonomik dhe autoritetit kontraktor Bashkia Dibër për realizimin e shërbimit është hartuar Formulari i Kontratës, sipas shkresës nr. 04/12 prot., datë 16.03.2018 e cila është firmosur nga autoriteti kontraktor dhe nga operatori ekonomik (OE) “N.”, i shpallur fitues, por pas këtij veprimi OE nuk është paraqitur për kryerjen e shërbimit, duke mos përmbushur detyrimet kontraktuale, veprim që ka çuar në ribërjen e procedurës së prokurimit publik nga AK.

Bazuar në nenin 77, pika nr.2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, “Mos përmbushja e detyrimeve të kontratës nga ana e kontraktorit përbën shkak për përjashtimin e këtij kontraktori nga pjesëmarrja në prokurimet publike sipas përcaktimeve të pikës 3/ç të nenit 13 të LPP-së”.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Dibër, nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimeve.

Pa zbatuar

E. MASA DISIPLINORE

E. 1.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe, nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i është rekomanduar** Kryetarit të Bashkisë Dibër, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për **13 (trembëdhjetë)** punonjësit e mëposhtëm:

a- Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet, për punonjësit e mëposhtëm:

- 1. Z. B. M.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore,
- 2. Z. R. G.**, me detyrë Specialist i Sektorit të Tatim-Taksave dhe vlerave,
- 3. Z. D. S.**, me detyrë Specialist i planifikimit të të ardhurave, për shkeljet si vijon: për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, Nr. 9482, datë 03.04.2006, i ndryshuar, neni 23 dhe sipas pikës 2 të nenit 27 të dhe VKM. Nr. 860 datë 10.12.2014, etj, lidhur me mos marrjen si duhet të masave për arkëtimin e detyrimit prej 47,459,984 lekë, më 31.12.2019. Për mos marrjen e masave për arkëtimin e tarifës të licencave të karburanteve për 11 subjekte të Bashkisë Dibër dhe të Njësiave Administrative, në vlerën 11,000,000 lekë, të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.
- 4. Znj. K. L.**, me detyrë Specialiste e pyjeve,
- 5. Z. V. T.**, Përgjegjës i Sektorit të Pyjeve dhe Kullotave, për mos llogaritje të saktë të detyrimeve të kontratave të dhënies më qira të pyjeve dhe kullotave, për subjektet e HEC-eve,

në kundërshtim me VKM nr 1064 datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 391 datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave” pika 2 lidhja 11.

6. Z. K. E., me detyrë specialist i pyjeve,

7. Z. I. Gj., me detyrë specialist i pyjeve, për mos veprim për lidhje kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga MEI, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore me sipërfaqe totale prej 217 ha, ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi.

8. Z. E. Xh., me detyrë, Kryeinspektor i IMTV prej 11.04.2018 e në vazhdim,

9. Z. J. O., me detyrë inspektor i IMTV prej 27.06.2016 e në vazhdim,

10. Z. F. R., me detyrë inspektor i IMTV prej 17.08.2016 e në vazhdim,

11. Z. B. B., me detyrë inspektor i IMTV prej 23.04.2018 e në vazhdim, për shkeljet e përbashkëta si vijon: për mos marrje të masave për arkëtimin e gjobave të vendosura për periudhën objekt auditimi, bazuar në procesverbale të mbajtura dhe vendimet e gjobave të IMTV, për 23 raste në vlerën 1,350,000 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dibër, në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, ligjin nr.107/2014, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”; Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005” Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”; Udhëzim i KM nr. 3, datë 15.02.2001: “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.

12. Z. L. C., me detyrë Drejtor Ekonomik, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, për mos zbatim të kërkesave të nenin 50-Angazhimet buxhetore, nenin 52-Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 ”Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore, ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 ”Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 2, 3, 6, 9, 10,15,15, 27, 32, 52, etj., lidhur me zbatimin e buxhetit, me pasojë krijimin e detyrimeve të prapambetura në datën 31.12.2019 në vlerën 288,500,252 lekë.

13. Znj.V. K. me detyrë ish përgjegjëse e financës, në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare, për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 15, pika 1 dhe 2, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96 dhe të UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, lidhur me anomalitë e konstatuara në pasqyrat financiare.

Nga verifikimi rezultoi se 1. z. B. M., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore,

- Është ngritur nga kryetari komisioni disiplinor (vendim me nr prot.47, datë: 26.11.2021) për shqyrtimin e ecurisë disiplinore ndaj z. B. M..
- Vendim (nr prot. 48; datë: 26.11.2021), caktimi i punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
- Vendime (nr prot. 49, 50, 52; datë: 26.11.2021), për caktimin e punonjësit në cilësinë e anëtarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
- Vendim (nr prot. 51; datë: 26.11.2021), për caktimin e punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
- Njoftim (nr. prot 4033; datë: 06.12.2021) për fillimin e ecurisë disiplinore, z. B. M. njoftohet me anë të lëndës përkatëse se ndaj tij ka filluar procedura e ecurisë disiplinore për

masë disiplinore: - Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet. Gjithashtu vihet në dijeni të të drejtave të tij.

- Njoftim për fillimin e procedurës disiplinore nga KD (nr. prot 324; datë: 06.12.2022).
- Procesverbal (nr. regj 334; datë: 06.12.2021) mbi dokumentimin e mbledhjes së Komisionit Disiplinor për shqyrtimin e ecurisë disiplinore për z. B. M. me Detyrë Përgjegjëse të Sektorit të Taksave dhe nisje e shqyrtimit disiplinor të pretenduar për të.
Në mbledhje u morrën këto vendime: Komisioni vendosi se nuk ka shkelje të cilën mund të marrë Komisioni Disiplinor.
- Vendim (nr. 101; datë: 20.12.2021) për dhënie masë disiplinore, u vendos dhënie e masës disiplinore “Vërejtje” për nënpunësin B. M..

2. Z. R. G. me detyrë Specialist i Sektorit të Tatim-Taksave dhe vlerave,

- Është ngritur nga kryetari komisioni disiplinor (vendim me nr prot.71, datë: 26.11.2021) për shqyrtimin e ecurisë disiplinore ndaj z. R. G..
- Vendim (nr prot. 72; datë :26.11.2021), caktimi i punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
- Vendime (nr prot. 73,74,75; datë: 26.11.2021) për caktimin e punonjësit në cilësinë e anëtarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
- Vendim (nr prot. 76; datë: 26.11.2021), për caktimin e punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
- Njoftim (nr. prot 4037; datë: 06.12.2021) për fillimin e ecurisë disiplinore, z. R. G. njoftohet me anë të lëndës përkatëse se ndaj tij ka filluar procedura e ecurisë disiplinore për masë disiplinore: - Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet. Gjithashtu vihet në dijeni të të drejtave të tij.
- Njoftim për fillimin e procedurës disiplinore nga KD (nr. prot 324; datë: 06.12.2022).
- Procesverbal (nr. regj 336; datë: 14.12.2021) mbi dokumentimin e mbledhjes së Komisionit Disiplinor për shqyrtimin e ecurisë disiplinore për z. R. G. me detyrë Specialist i Rakordimit të Tatim Taksave dhe nisje e shqyrtimit disiplinor të pretenduar për të.
Në mbledhje u morrën këto vendime: Komisioni vendosi se nuk ka shkelje të cilën mund të marr Komisioni Disiplinor.
- Vendim (nr. 102; datë: 20.12.2021) për dhënie masë disiplinore, u vendos dhënie e masës disiplinore “Vërejtje” për nënpunësin R. G..

3. Z. D. S. me detyrë Specialist i planifikimit të të ardhurave, për shkeljet si vijon: përmos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, Nr. 9482, datë 03.04.2006, i ndryshuar, neni 23 dhe sipas pikës 2 të nenit 27 të dhe VKM. Nr.860 datë 10.12.2014, etj, lidhur me mos marrjen si duhet të masave për arkëtimin e detyrimit prej 47,459,984 lekë, më 31.12.2019.Për mos marrjen e masave për arkëtimin e tarifës të licencave të karburanteve për 11 subjekte të Bashkisë Dibër dhe të Njësisë Administrative, në vlerën 11,000,000 lekë, të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.

- Vendim (nr. 379; datë: 23.11.2021) për dhënie masë disiplinore. U vendos masa disiplinore “Paralajmërim për largim nga puna”.

4. Znj. K. L. me detyrë Specialiste e pyjeve,

- Është ngritur nga kryetari komisioni disiplinor (vendim me nr prot.77; datë: 06.12.2021) për shqyrtimin e ecurisë disiplinore ndaj Zj. K. L..
- Vendim (nr prot. 78; datë: 06.12.2021) , caktimi i punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
- Vendime (nr prot. 79,80, 82; datë: 06.12.2021) për caktimin e punonjësit në cilësinë e anëtarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.

- Vendim (nr prot. 81; datë: 06.12.2021), për caktimin e punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Njoftim për fillimin e procedimit disiplinor nga KD (Nr. Prot 319, datë:06.12.2021).
 - Njoftim (nr. prot 4038; datë: 06.12.2021) për fillimin e ecurisë disiplinore, Zj. K. L. njoftohet me anë të lëndës përkatëse se ndaj tij ka filluar procedura e ecurisë disiplinore për masë disiplinore: - Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet. Gjithashtu vihet në dijeni të të drejtave të tij.
 - Procesverbal (nr. regj 332; datë: 14.12.2021) mbi dokumentimin e mbledhjes së Komisionit Disiplinor për shqyrtimin e ecurisë disiplinore për Zj. K. L. me Detyrë Specialiste Pyjeve dhe nisje e shqyrtimit disiplinor të pretenduar për të.
Në mbledhje u morrën këto vendime: Të hidhet në votim masa e propozuar “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet”. Në përfundim KD vendosi 5 vota pro masën disiplinore të lartpërmendur.
 - Vendim (nr. 107; datë: 20.12.2021) për marrjen e masës disiplinore “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet”.
- 5. Z. V. T.,** Përgjegjës i Sektorit të Pyjeve dhe Kullotave, për mos llogaritje të saktë të detyrimeve të kontratave të dhënies më qira të pyjeve dhe kullotave, për subjektet e HEC-eve, në kundërshtim me VKM nr 1064 datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 391 datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave” pika 2 lidhja 11 Është ngritur nga kryetari komisioni disiplinor (vendim me nr prot. 65; datë: 26.11.2021) për shqyrtimin e ecurisë disiplinore ndaj z. V. T..
- Vendim (nr prot. 66; datë: 26.11.2021) , caktimi i punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Vendime (nr prot. 67,68,70; datë: 26.11.2021) për caktimin e punonjësit në cilësinë e anëtarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Vendim (nr prot. 69; datë: 26.11.2021), për caktimin e punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Njoftim për fillimin e procedimit disiplinor nga KD (nr. prot 321; datë: 06.12.2021).
 - Njoftim (nr. prot 4036; datë: 06.12.2021) për fillimin e ecurisë disiplinore, z. V. T. njoftohet me anë të lëndës përkatëse se ndaj tij ka filluar procedura e ecurisë disiplinore për masë disiplinore: - Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet. Gjithashtu vihet në dijeni të të drejtave të tij.
 - Procesverbal (nr. regj 330; datë: 14.12.2021) mbi dokumentimin e mbledhjes së Komisionit Disiplinor për shqyrtimin e ecurisë disiplinore për z. V. T. me Detyrë Përgjegjës i Pyjeve dhe nisje e shqyrtimit disiplinor të pretenduar për të.
Në mbledhje u morrën këto vendime: Të hidhet në votim masa e propozuar “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet”. Në përfundim KD vendosi 5 vota pro masën disiplinore të lartpërmendur.
 - Vendim (nr. 106; datë: 20.12.2021) për marrjen e masës disiplinore “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet”.
- 6. Z. K. E.** me detyrë specialist i pyjeve,
- Është ngritur nga kryetari komisioni disiplinor (vendim me nr prot.59; datë: 26.11.2021) për shqyrtimin e ecurisë disiplinore ndaj z. K. E..
 - Vendim (nr prot. 60; datë: 26.11.2021), caktimi i punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Vendime (nr prot. 61,63,64; datë: 26.11.2021) për caktimin e punonjësit në cilësinë e anëtarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Vendim (nr prot. 63; datë: 26.11.2021), për caktimin e punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.

- Njoftim për fillimin e procedimit disiplinor nga KD (nr. prot 322; datë: 06.12.2021).
 - Njoftim (nr. prot 4035; datë: 06.12.2021) për fillimin e ecurisë disiplinore, z. K. E. njoftohet me anë të lëndës përkatëse se ndaj tij ka filluar procedura e ecurisë disiplinore për masë disiplinore: - Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet. Gjithashtu vihet në dijeni të të drejtave të tij.
 - Procesverbal (nr. regj. 331; datë: 14.12.2021) mbi dokumentimin e mbledhjes së Komisionit Disiplinor për shqyrtimin e ecurisë disiplinore për z. K. E. me detyrë Specialist i Pyjeve dhe nisje e shqyrtimit disiplinor të pretenduar për të.
 - Në mbledhje u morrën këto vendime: Të hidhet në votim masa e propozuar “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet”. Në përfundim KD vendosi 5 vota pro masën disiplinore të lartpërmendur.
 - Vendim (nr. 105; datë: 20.12.2021) për marrjen e masës disiplinore “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet”.
- 7. Z. I. Gj.** me detyrë specialist i pyjeve, për mos veprim për lidhje kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga MEI, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullimore me sipërfaqe totale prej 217 ha, ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi. *(Më hollësisht trajtuar faqe 24-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
- Është ngritur nga kryetari komisioni disiplinor (vendim me nr prot. 53; datë: 26.11.2021) për shqyrtimin e ecurisë disiplinore ndaj z. I. Gj..
 - Vendim (nr prot. 54; datë: 26.11.2021, caktimi i punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Vendime (nr prot. 55,56,58; datë: 26.11.2021 për caktimin e punonjësit në cilësinë e anëtarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Vendim (nr prot. 57; datë: 26.11.2021, për caktimin e punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Njoftim për fillimin e procedimit disiplinor nga KD (nr. prot 323; datë: 06.12.2021).
 - Njoftim (nr. prot 4034; datë: 06.12.2021 për fillimin e ecurisë disiplinore, z. I. Gj. njoftohet me anë të lëndës përkatëse se ndaj tij ka filluar procedura e ecurisë disiplinore për masë disiplinore: - Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet. Gjithashtu vihet në dijeni të të drejtave të tij.
 - Procesverbal (nr. regj. 333; datë: 14.12.2021 mbi dokumentimin e mbledhjes së Komisionit Disiplinor për shqyrtimin e ecurisë disiplinore për z. I. Gj. me Detyrë Specialist i Pyjeve dhe nisje e shqyrtimit disiplinor të pretenduar për të.
- Në mbledhje u morrën këto vendime: Të hidhet në votim masa e propozuar “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet”. Në përfundim KD vendosi 5 vota pro masën disiplinore të lartpërmendur.
- Vendim (nr. 104; datë: 20.12.2021 për marrjen e masës disiplinore “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet”.
- 8. Z. E. Xh.**, me detyrë Kryeinspektor i IMTV prej 11.04.2018 e në vazhdim,
- Është ngritur nga kryetari komisioni disiplinor (vendim me nr prot. 83; datë: 26.11.2021) për shqyrtimin e ecurisë disiplinore ndaj z. E. Xh..
 - Vendim (nr prot. 84; datë: 26.11.2021), caktimi i punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Vendime (nr prot. 85,86, 88; datë: 26.11.2021) për caktimin e punonjësit në cilësinë e anëtarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Vendim (nr prot. 87; datë: 26.11.2021), për caktimin e punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecurisë disiplinore.
 - Njoftim (nr. prot 318; datë: 06.12.2021) për fillimin e procedimit disiplinor nga KD.

- Njoftim (nr. prot 4039; datë: 06.12.2021) për fillimin e ecuresë disiplinore, z. E. Xh. njoftohet me anë të lëndës përkatëse se ndaj tij ka filluar procedura e ecuresë disiplinore për masë disiplinore: - Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet. Gjithashtu vihet në dijeni të të drejtave të tij.
- Procesverbal (nr. regj 337; datë: 14.12.2021) mbi dokumentimin e mbledhjes së Komisionit Disiplinor për shqyrtimin e ecuresë disiplinore për z. E. Xh. me detyrë Specialist i Menaxhimit të Mbetjeve, Bashkia Dibër dhe nisje e shqyrtimit disiplinor të pretenduar për të.
- Në mbledhje u morrën këto vendime: Komisioni vendosi se nuk ka shkelje të cilën mund të marr Komisioni Disiplinor.
- Vendim (nr. 100, datë: 20.12.2021) për dhënie mase disiplinore, u vendos dhënie e masës disiplinore “Vërejtje” për nënpunësin E. Xh..
- 9. Z. J. O.,** me detyrë inspektor i IMTV prej 27.06.2016 e në vazhdim,
 - Vendim (nr. 375; datë: 23.11.2021) për dhënie mase disiplinore. U vendos masa disiplinore “Paralajmërim për largim nga puna”.
- 10. Z. F. R.,** me detyrë inspektor i IMTV prej 17.08.2016 e në vazhdim,

Vendim (nr.339 datë: 20.12.2021) për dhënien e masës disiplinore:

 - Vendim (nr. 399; datë: 20.12.2021) për dhënie mase disiplinore. Është dhënë masa disiplinore “Paralajmërim për largim nga puna”.
- 11. Z. B. B.,** me detyrë inspektor i IMTV prej 23.04.2018 e në vazhdim, për shkeljet e përbashkëta si vijon: për mos marrje të masave për arkëtimin e gjobave të vendosura për periudhën objekt auditimi, bazuar në procesverbale të mbajtura dhe vendimet e gjobave të IMTV, për 23 raste në vlerën 1,350,000 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dibër, në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, ligjin nr.107/2014, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësive vendore”; Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005” Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”; Udhëzim i KM nr. 3, datë 15.02.2001: “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar. Vendim (nr. 374; datë: 23.11.2021) për dhënie mase disiplinore. Është vendosur masa disiplinore “Paralajmërim për largim nga puna”.
- 12. Z. L. C.,** me detyrë Drejtor Ekonomik, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, për mos zbatim të kërkesave të nenin 50-Angazhimet buxhetore, nenin 52-Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 ”Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 ”Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 2, 3, 6, 9, 10,15,15, 27, 32, 52, etj., lidhur me zbatimin e buxhetit, me pasojë krijimin e detyrimeve të prapambetura në datën 31.12.2019 në vlerën 288,500,252 lekë.
 - Është ngritur nga kryetari komisioni disiplinor (vendim me nr prot.41; datë: 26.11.2021) për shqyrtimin e ecuresë disiplinore ndaj z. L. C..
 - Vendim (nr prot. 42,43; datë:26.11.2021), caktimi i punonjësit në cilësinë e kryetarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecuresë disiplinore.
 - Vendime (nr prot. 44,45,46; datë: 26.11.2021) për caktimin e punonjësit në cilësinë e anëtarit pjesë e komisionit të disiplinës për shqyrtimin e ecuresë disiplinore.
 - Njoftim për fillimin e procedimit disiplinor nga KD (nr. prot 317; datë: 06.12.2022).
 - Njoftim (nr. prot 4040; datë: 06.12.2021) për fillimin e ecuresë disiplinore, z. L. C. njoftohet me anë të lëndës përkatëse se ndaj tij ka filluar procedura e ecuresë disiplinore për masë

disiplinore: - Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet. Gjithashtu vihet në dijeni të të drejtave të tij.

- Procesverbal (nr. regj 335; datë: 14.12.2021) mbi dokumentimin e mbledhjes së Komisionit Disiplinor për shqyrtimin e ecurisë disiplinore për z. L. C., me detyrë Drejtor Ekonomik dhe nisje e shqyrtimit disiplinor të pretenduar për të.

Në mbledhje u morrën këto vendime: Komisioni vendosi se nuk ka shkelje të cilën mund të marrë Komisioni Disiplinor. Propozim për masë disiplinore “Vërejtje”.

- Vendim (nr. 103; datë: 20.12.2021) për dhënie mase disiplinore, u vendos dhënie e masës disiplinore “ Vërejtje” për nënpunësin z. L. C..

Zbatuar

E.1.2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronjat “e” dhe “ç”, të nenit 1, kreun IV dhe nenet 37 dhe 144 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, **nenit 12 –Masat disiplinore, të kontratës individuale të punës, i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Dibër**, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

a- vërejtje me paralajmërim për largim nga puna, për 4 (katër) punonjës si më poshtë:

1. Z. D. T., me detyrë ish inspektor i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore nga data 03.10.2018 deri në datën 15.06.2020, aktualisht, punonjës arkivi në Njësinë Administrative Maqellarë;

2. Z. I. M., me detyrë ish inspektor i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore nga data 27.06.2016 deri në datën 14.04.2020, aktualisht punonjës i sektorit të transportit dhe ndriçimit;

3. Z. L. Gj., me detyrë ish inspektor i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore deri në datën 14.04.2020, aktualisht punonjës i sektorit të transportit dhe ndriçimit;

4. Z. M. Z., me detyrë inspektor Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore deri në datën 15.06.2020, aktualisht inspektor i taksave në Njësinë Administrative Tomin;

për shkeljet e mëposhtme:

Për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006, i ndryshuar, neni 23 dhe neni 27, pika 2 dhe VKM. Nr.860 datë 10.12.2014, etj, lidhur me mos marrjen e masave për arkëtimin e detyrimit progresiv prej 47,459,984 lekë deri në datën 31.12.2019.

Pa zbatuar

Titulli i gjetjes: Moszbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Situata: 1. Nga verifikimi rezulton se KLSH-ja ka dërguar në Bashkinë Dibër rekomandimet e auditimit me shkresën nr. 99/12, datë 18.10.2021, ndërsa nga Bashkia Dibër nuk është kthyer përgjigje për zbatim e rekomandimeve të KLSH-së. Pra përgjigjia e Bashkisë për hartimin e planit të verimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së nuk është bërë brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes prej 20 ditësh. Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së nga Bashkia Dibër nuk është hartuar Plan-Vepimi për zbatimin e rekomandimeve dhe nuk janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

2. Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkia Dibër, me shkresën e Kryetarit të KLSH-së nr. 99/12, datë 18.10.2021, e cila duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 12.10.2021.

Nga ana e Bashkisë Dibër nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së. Nuk është zbatuar afati për raportimin në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda 6 muajve nga data e njoftimit të Raportit përfundimtar të auditimit në

KLSH, duke shkelur kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”, pika 2.

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve, në mënyrë të përmbledhur paraqitet si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 14 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 14 masa, nuk janë zbatuar 14 masa organizative.

b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 5 masa me vlerë 20,724,974 lekë. Deri me datë 20.04.2022, janë arkëtuar 0 lekë, nga shuma 20,724,974 lekë.

b. 1. Për shpenzime në kundërshtim me parimet e 3 E-ve është rekomanduar që të analizohet shuma 33,345,802 lekë, masë e pranuar dhe e pa zbatuar.

e. 1 Masë Administrative, i është rekomanduar Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative me gjobë në raport me këto shkelje, për 4 punonjës. Nga verifikimi rezulton se nuk administrohet ndonjë shkresë apo vendim nga APP për masë Administrative për 4 persona. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 184-211 të Projektraportit të Auditimit).

Kriteri: Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë miratuar me ligjin nr. 8417, datë 21.10.1998”, nenet 162-165 i ndryshuar; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) IFAC; Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”, neni 15 gërma (i) dhe neni 30 pika 2 e këtij ligji.

Ndikimi/Efekti: Mungesë efijence në arritjen e objektivave dhe politikave të miratuara për Bashkinë Dibër.

Shkak: Neglizhenca dhe mosveprimi sipas kërkesave ligjore nga ish/Kryetari i Bashkisë Dibër dhe përgjegjësi i sektorit Juridik, për hartimin e planit të veprimit dhe ngritjen e grupit të punës me personat përgjegjës, me qëllim marrjen e masave dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Rikërkojmë që: Titullari i Bashkisë Dibër, të marrë masa të menjëhershme për zbatimin e rekomandimeve të pazbatuara, të cilat janë lënë në auditimin e mëparshëm.

Përsa më sipër mbi parregullsitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi :

Z. Sh. M., ish/Kryetar Bashkie; znj. E. L., me detyrë Përgjeggjës në Sektorin Juridik; z. B. M., me detyrë Përgjeggjës i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore; z. L. C. në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë Ekonomike.

2.7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Gjatë zhvillimit të auditimit në terren, nuk pati për të shqyrtuar çështje të tjera, jashtë programit të auditimit.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

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 Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Bashkinë Dibër, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve

të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, gjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Veprime dhe mosveprime që bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Manualin e MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 38-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sekto, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Dibër është organizuar dhe funksionon struktura e Njesisë së Auditimit të Brendshëm (NJAB), e cila është e përbërë nga Përgjegjësi i Sektorit, i cili nuk është i pajisur me certifikatën e auditit të brendshëm, si dhe dy specialistë të cilët nuk janë të pajisur me këtë certifikatë. Nuk është bërë kontrolli i cilësisë së auditimit të kryer.

Për vitin 2021 nga 14 auditime të planifikuara janë realizuar 2, nga ku janë konstatuar 41 gjetje dhe janë lënë 41 rekomandime me karakter organizativ.

Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka kryer auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, të tilla si prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, taksat dhe tarifat vendore, etj. Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Kryetarit të Bashkisë për arritjen e objektivave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e pikës 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, nenin nr. 5 dhe nr. 6 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm i miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016, Kap. II, pika 10.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 38-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Nga NJAB të merren masa për planifikimin në programet e auditimit të fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë, duke i dhënë mbështetje titullarit të njësive publike në arritjen e objektivave, nëpërmjet rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësive publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatuan diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave dhe shpenzimeve të kryera. Niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varion në masën 32% deri 90%, gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Dibër dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara.

Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit, për vitin 2021, e zënë pagat dhe sigurimet, e ndjekur nga shpenzimet operative me 61,6% dhe Investimet me 45%.

Të ardhurat e Bashkisë Dibër për vitin 2021 janë realizuar në masën 94,2%, konkretisht nga 151,065 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 142,361 mijë lekë. Të ardhurat e trashëguara nga viti 2020 në vitin 2021 janë 17,578 mijë lekë. Transferta e pakushtëzuar e vitit 2021 është

416,544 mijë lekë, transfertat specifike faktike është 266,699 mijë lekë, nga FZHR është një shtesë me vlerë 245,141 mijë lekë. Totali i planifikuar i të hyrave për vitin 2021 është 1,178,850 mijë lekë nga të cilat janë realizuar 79,3%, pra 935,266 mijë lekë.

Për vitin 2021, nga transfertat e pakushtëzuar treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 443,093 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 311,592 mijë lekë ose në masën 73%.

Nga transfertat specifike treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 297,643 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 266,699 mijë lekë ose në masën 89,6%.

Nga të ardhurat e veta treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 168,643 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 100,619 mijë lekë ose në masën 59,6%.

Nga fondet e deleguara treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 11,631 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 11,215 mijë lekë ose në masën 96,4%.

Nga fondet e FZHR, AKUM treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 257,840 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 245,141 mijë lekë ose në masën 95%.

Shpenzimet për vitin 2021 janë parashikuar në vlerën **921,012 mijë lekë** dhe janë realizuar në vlerën **690,132 mijë lekë** ose **74.9%**.

Sa më sipër, bie në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 51-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

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

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se planifikimi i procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli është bërë pa garantimin e fondeve për kryerjen e tyre. Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulta, ku për vitin 2021 është realizuar në një nivel prej 32,8%, ku nga vlera e planifikuar prej 378,719,798 lekë është realizuar vlera 305,546,000 lekë me një diferencë prej 73,173,798 lekë.

Sa më sipër, bie në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të

Njësive të vetëqeverisjes vendore"; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm" dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 51-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dibër, të merren masa që planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e të ardhurave reale, të disponueshme dhe jo mbi bazën e të ardhurave të planifikuara, duke planifikuar shpenzimet më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Dibër.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua paraqitje e faturave në degën e thesarit pas afatit 30 ditor, nivel i lartë i detyrimeve të prapambetura dhe planifikim jo i saktë jo i plotë dhe jo në rend kronologjik për shlyerjen e këtyre detyrimeve. Për vitin 2021, detyrimet e raportuara në MFE janë në vlerën 282,143,863 lekë, por sipas ditarit të bankës dhe urdhër-shpenzimeve e dokumentacionit financiar shoqërues të vënë në dispozicion nga Drejtoria Ekonomike, rezultoi se gjendja e detyrimeve të palikujduara në fund të vitit 2021 është në shumën 428,026,632 lekë, pra me një diferencë prej 145,882,769 lekë të krijuara gjatë periudhës nëntor-dhjetor 2021.

Në totalin e faturave të palikujduara për vitin 2021, faturat e artikullit 602 paraqiten në shumën 16,480 mijë lekë ose 3.9% të totalit. Shpenzimet për investime janë në shumën 321,216 mijë lekë ose 75% dhe shpenzime gjyqësore në shumën 90,327 mijë lekë ose 21% e totalit.

Është i pa argumentuar fakti se referuar situatës së pasqyrave financiare të vitit 2020, megjithëse në llogarinë 520 ka gjendje monetare të papërdorur, përsëri Bashkia Dibër ka detyrime kreditore të papaguara në vlera të konsiderueshme. Kështu në fund të periudhës së vitit 2020 në llogarinë 520 ka pasur gjendje në vlerën 89,281,105 lekë dhe në fund të vitit 2021 llogaria 520 paraqitet në vlerën 160,517,345 lekë (shumë nga e cila 51,910 mijë lekë përbëhet nga garancia e punimeve).

Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit **30 ditor** të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Dibër, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2021, janë pa paguar gjithsej **135** fatura me vlerë **336,831 mijë lekë**.

Gjithashtu nga Bashkia Dibër (Drejtoria e Financë/Buxhet), ka një sasi faturash 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 vitin 2021, paraqiten gjithsej **4** fatura me vlerë **19,037 mijë lekë**.

Nga auditimi i dokumentacionit për detyrime për vendime gjyqësore, u konstatua se deri në fund të vitit 2021 paraqitet gjithsej vlera prej 90,327 mijë lekë. Gjatë vitit 2021 është likuiduar shuma prej 73,185 mijë lekë dhe mbetet për likuidim shuma prej 17,145 mijë lekë.

Sa më sipër, bie në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", neni 9 pika 1.3 germa "c" dhe "ç"; ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", nenet 2 dhe 3, etj.; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020"; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 "Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor", UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore"; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm" dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 51-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa dhe të

paraqesë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave dhe detyrimeve për vendimet gjyqësore në të palikuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjithë radhën e pagesave për vlerën **336,831 mijë lekë**, nga faturat e papaguara dhe **90,327 mijë lekë** nga vendimet gjyqësore, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim të plotë në kontabilitet.

Menjëherë

5.2. Rekomandimi: Bashkia Dibër, të marrë masa që të ardhurat e papërdorura në fund të vitit, të mos i mbartë në vitin pasardhës, por t'i përdorë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, kontraktuale dhe gjyqësore, sipas radhës kronologjike të krijimit të tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se, për vitin 2021, të ardhurat nga 151,065,000 lekë të planifikuara janë realizuar 142,361,239 lekë ose 94%, pra me një mosrealizim në shumën 8,703,761 lekë. Të ardhurat tatimore janë parashikuar në vlerën 49,841,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 38,967,819 lekë ose 78%, ndërsa të ardhurat jotatimore janë parashikuar në vlerën 101,224,000 lekë dhe realizuar në vlerën 103,393,420 lekë ose 102%.

Për disa taksa dhe tarifa, realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa taksa dhe tarifa të tjera realizimi paraqitet mbi planin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve, e cila kryesisht vjen për shkak të mosnjohjes së situatës dhe moskryerjes së rregullt të procedurave, gjë që ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave.

Sa më sipër bie në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, “Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore”, neni 54, “Raportimi financiar” nën-pika c, ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” pika 200, UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 51-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandimi: Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të të ardhurave, Bashkia Dibër të marrë masa për planifikimin sa më real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e të ardhurave në periudhat paraardhëse duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet sipas zërave përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se në rregulloren e brendshme të Bashkisë Dibër nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e aktrakordimeve me ta.

Në lidhje me subjektet, detyrimet tatimore të të cilëve arkëtohen nga agjentët tatimorë, u konstatua se nga Bashkia Dibër nuk është krijuar një bazë të dhënash e plotë dhe e saktë, ku të përcaktohet numri i subjekteve tatimpagues, lloji i detyrimeve të tyre, periudha e ushtrimit të veprimtarisë, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa subjekte janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, si dhe nuk është bërë asnjëherë rakordim me këta agjentë në lidhje me detyrimet e tyre ndaj Bashkisë Dibër, pavarësisht konfirmimit të arkëtimeve nga dega e Thesarit.

Në lidhje me detyrimet e abonentëve familjarë, u konstatua se bashkia Dibër nuk ka krijuar një bazë të dhënash të plotë dhe të saktë për familjet, ku përcaktohet numri i familjeve dhe sasia e sipërfaqes së banimit që ka secila familje, kuajt viteve i përket banesa, para apo pas vitit 1993, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, si

dhe nuk është plotësuar rregullisht njoftimi i detyrimit për çdo familje, si për taksën e ndërtesës edhe për tarifën e pastrim-gjellbërimit-ndriçimit.

Për detyrimet e familjarëve, u konstatua se shoqëria Ujësjetellës-Kanalizime Dibër Sh.A., nuk është caktuar si Agjent Tatimor për vjeljen e taksës së ndërtesës e të truallit dhe tarifën e pastrimit dhe të shërbimit. Për këtë çështje, nga Sektori i të ardhurave dhe tarifave vendore është relatuar disa herë në Këshillin Bashkiak, por nuk është realizuar marrëveshja për caktimin si agjent tatimor.

Sa më sipër, është në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe neni 24, ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligjin nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 51-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet dhe familjarët, tarifatat apo taksat e të cilave mbliidhen nëpërmjet agentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Bashkia Dibër, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës, të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj, si dhe të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me këto institucione (QKB-në, QKL-në, DRT-në, ASHK-në, etj.) për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj dhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave.

7.2. Rekomandimi: Bashkia Dibër, të marrë masa për të propozuar dhe diskutuar në Këshillin Bashkiak kontraktimin e shoqërisë Ujësjetellës Kanalizime Dibër ShA, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat e ujit të pijshëm, me synim përmirësimin e vjeljes së detyrimeve nga familjarët.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 88,410,386 lekë dhe në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 89,156,027 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie për vitin 2021 kjo vlerë përbëhet nga;

- Debitorë për taksat e tarifatat vendore në vlerën 9,053,255 lekë, debitorë të rekomanduar nga KLSH në vlerën 73,085,749 lekë, debitorë të kopshteve e çerdheve në vlerën 1,913,542 lekë, debitorë për letrat me vlerë në shumën 5,103,481 lekë.

- Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk rakordon për shumën 338 lekë, si diferencë ndërmjet pasqyrës dhe ditarit, ndërsa nuk janë të pasqyruar të gjitha detyrimet debitorë të subjekteve private të lindura nga mos pagimi i nivelit të taksave e tarifave vendore, pasi nga evidentimi që ka bërë Sektori taksave dhe tarifave vendore, ka rezultuar se debitorët nga subjekte taksapagues privat dhe familjarë janë në vlerën prej 40,132,137 lekë dhe jo sa paraqiten në pasqyrat financiare me vlerë 8,619,354 lekë. Rezulton një diferencë prej 31,512,783 lekë më pak në Pasqyrat financiare. Në këtë mënyrë pasqyrat financiare për vitin 2021 nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e detyrimeve debitorë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 71-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Dibër në bashkëpunim me sektorin e taksave dhe tarifave vendore, mbështetur në listën e debitorëve, të bëjë rregullimet përkatëse të vlerës së detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, si dhe për të gjitha llojet e tjera të detyrimeve.

Në mbylljen e PF të vitit 2022

9. Gjetje nga auditimi: Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*”, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 40,742,260 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 34,630,920 lekë, me diferencë në vlerën 6,111,340 lekë më pak, e cila përfaqëson vlerën e amortizimit i llogaritur për vitin ushtrimor 2021, e cila paraqitet në mënyrë analitike në **Pasqyrën PF2**, bashkëlidhur PRA. Vlera prej **56,390,670 lekë** i përket 79 projekteve për investimet e kryera në objekte një pjesë e të cilave kanë përfunduar punimet para vitit 2021 dhe janë marrë në dorëzim nga Bashkia, vlerë e cila duhet të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme*”, pika 36, paragrafi 4, UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “*Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, pika c, nënpika b. VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “*Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël*” Kap. II.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 71-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike dhe Financës të bëjë sistemimin e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*” duke shpërndarë vlerën e secilit projekt sipas investimeve të kryera.

Në mbylljen e PF të vitit 2022

10. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 210 “*Toka, Troje, Terrene*” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 28,394,404 lekë, vlerë kjo e pandryshuar edhe në datën 31.12.2021. Në këtë llogari pasqyrohet vlerat e investimeve të kryera ndër vite, kryesisht për shpronësim trualli Shkolla e Mesme, Konvikti dhe shpronësim rruge tek gjimnazi i ri. Në këtë llogari nuk janë përfshirë tokat, trojet dhe terrenet që njësia vendore ka në fakt si pasuri të saj, duke përfshirë edhe ish komunat, të cilat janë transferuar me VKM të posaçme në këtë njësi vendore. Njësia vendore nuk ka një listë përfundimtare të pronave në formën e regjistrit të aktiveve, sipas kërkesave të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”. Për mosinventarizimin dhe moskontabilizimin e të gjithë pasurisë për toka, troje, terrene kjo llogari nuk pasqyron vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore.

Gjendja e llogarisë 211 “*Pyje, kullota, plantacione*” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 2,468,000 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 1,268,000 lekë me pakësim 1,200,000 lekë. Në këtë llogari është zbritur vlera e investimeve të kryer për “*ndërtim lere*” në vlerën 1,200,000 lekë përgjatë vitit 2020, e cila ka kaluar në llogarinë 213 “*Vepra ujore*”.

Në këtë llogari, nuk është pasqyruar vlera e pyjeve e kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Dibër me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “*Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive*”, pika 8, shtojca nr. 6, me listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Dibër, me nr. nga 1 (një) deri 2,327 (dymijë e treqind e njëzet e shtatë). Sipas këtij vendimi Bashkia Dibër ka në pronësi gjithsej 36,662 ha nga të cilët 25,351 ha pyje; 5,412 ha kullota, 534 ha sipërfaqe me bimësi pyjore, 3,417 ha sipërfaqe inproduktive, 1,889 ha sipërfaqe djerrë dhe 57 ha sipërfaqe ujore.

Gjithashtu, krahas sa më sipër, u konstatua se nuk është hartuar regjistri i Aktiveve afatgjata materiale dhe mungon lista e plotë e inventarit të tyre, me vlerat përkatëse kontabël.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 71-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1. Rekomandimi: Nga Nëpunësi Autorizues të merren masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve afatgjata materiale të painventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat: 210 “*Toka, troje terrene*”; 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”; 212 “*Ndërtime e konstruksione*”; 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”; 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*” dhe 215 “*Mjete transporti*”. Në llogaritjen e vlerës së

këtyre aktiveve të merret në konsideratë kryerja e vlerësimeve të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e tyre, të cilat nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivit përkatës.

Në mbylljen e PF të vitit 2022

11. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 230 “Aktive afatgjata jo materiale”, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 18,131,232 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet vlerën 41,625,665 lekë me diferencë për 23,494,433 lekë e cila përfaqëson vlerën e studime e projekte për investimet në proces, të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor.

- Gjendja e llogarisë 231 “Aktive afatgjata materiale” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 545,659,534 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 747,502,120 lekë me diferencë për 201,842,586 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve në proces të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor.

Duke pasur parasysh se llogaria 230 “Aktive afatgjata jo materiale” dhe llogaria 231 “Aktive afatgjata materiale” do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre, kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë në llogari të Klasës 2 “Aktive afatgjata materiale”, rezulton se në Pasqyrat financiare të vitit 2021 nuk është paraqitur vlera e saktë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 71-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të marrë masa për analizimin e saktë dhe sistemimin e vlerave të këtyre llogarive, duke i saktësuar përkatësisht sipas posteve në bilancin kontabël.

Në mbylljen e PF të vitit 2022

12. Gjetje nga auditimi: Në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” gjendje më datë 31.12.2021, paraqitet në vlerën 51,910,379 lekë, e cila përfaqëson detyrimet e Bashkisë ndaj operatorëve ekonomikë për garanci në punime për objekte të përfunduara, si edhe për ato në proces.

- *garancia e trashëguar nga periudhat paraardhëse vlera 49,637,102 lekë.*

- *diferenca e krijuar ndërmjet likuidimeve dhe garancisë në vlerën 2,273,277 lekë periudha 2021*
Llogaria 466 është e saktë si vlerë në pasqyrat financiare, por nuk është e analizuar për çdo objekt ndërtimi dhe operator ekonomik, si pasojë e mos pasqyrimin në aktrakordime dhe në evidencat analitike për të gjithë operatorët ekonomik që Bashkia ka detyrim në lidhje me vlerën e garancisë për punimet e përfunduara, apo ato në proces.

Për objektet e përfunduara e të marra në dorëzim nga Bashkia nuk është bërë likuidimi i vlerës, megjithëse është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe e Financës, nuk janë marrë masa për likuidimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 71-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Shërbimeve, të saktësojnë subjektet dhe fondet të cilat janë ngurtësuar si garanci për punimet e kryera, për të cilat subjektet përkatëse kanë humbur të drejtën e përfitimit të tyre ose janë në kushtet e parashkrimit të së drejtës, në zbatim të kërkesave të pikës 10, Kap. II të UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar. Drejtoria e Financës, për këto raste të procedojë sipas kërkesave ligjore pranë Degës së Thesarit Dibër për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar dhe përdorimin e tyre në interes publik. Për ato subjekte, të cilat kanë përmbushur detyrimet kontraktuale dhe është plotësuar afati i garancisë së punimeve, të bëhet likuidimi i vlerës të garancisë së fondeve.

Në mbylljen e PF të vitit 2022

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se në procedurat e prokurimit me objekt: “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e parë”, me vlerë të fondit limit 650,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e dytë”, me vlerë të fondit limit 175,251,904 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Ndërtim i Linjës së Furnizimit me ujë të pijshëm Gurra e Epërme-Luzni-Peshkopi”, me vlerë të fondit limit 208,333,333.5 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Rehabilitimi i digës së Gramës Bashkia Dibër”, me vlerë të fondit limit 47,426,209 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Sistemim asfaltim i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katesh L tot=1730 ml”, me vlerë të fondit limit 45,217,237 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Dru zjarri për nevoja të institucioneve arsimore të Bashkisë Dibër”, me vlerë të fondit limit 9,994,535 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Dibër 2020”, me vlerë të fondit limit 10,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Mirëmbajtje dimërore e rrugëve rurale dhe mirëmbajtjen e rrugëve të zakonshme”, me vlerë të fondit limit 7,451,800 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020; “Riveshje me asfalt i rrugës “Abdyl Frashëri”, kryqëzimi i shkollës profesionale-Rruga e Lagjes “Aksioni” dhe Rruga Prefekturë-Kamen”, me vlerë të fondit limit 24,506,501 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme lagjia “Gjone” Nja. Maqellarë”, me vlerë të fondit limit 23,225,866 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj”, me vlerë të fondit limit 18,752,173 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021; “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Majtare”, me vlerë të fondit limit 13,989,021 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021 dhe “Sistemim asfaltim i rrugës së lagjes Vraniçë dhe sistemim i sheshit të pallatit”, me vlerë të fondit limit 14,327,163 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, janë vendosur kritere të cilët nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, si dhe nuk janë argumentuar hollësisht në procesverbalet përkatëse, elementë të cilët kanë efekt në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në hartimin e kritereve të veçanta të DST, bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 26, pika 5, nenit 27, neni 61 pika 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 97-165 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë e anomalive të konstatuara në hartimin e kritereve të veçanta të DST, si dhe për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kritereve, duke dhënë argumente për secilin kriter, të cilat të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit. Njësia e Prokurimit, në hartimin dhe miratimin e kritereve të kërkesave për kualifikim, pjesë integrale e DST, të argumentojë me hollësi çdo kriter të kërkesave kualifikuese, bazuar mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit, volumet e punimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave sipas manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, liçencave, etj, duke i pasqyruar në procesverbalin përkatës, i cili të jetë pjesë e dosjes së prokurimit.

13.2. Rekomandimi: Specialisti i fushës në Njësinë e Prokurimit, Bashkia Dibër, të marrë masa për shmangien e kritereve të tepërta dhe të paargumentuara, të cilat nuk mbështeten në bazën ligjore, por krijojnë pengesë dhe kufizojnë numrin e operatorëve ekonomikë për të konkurruar në procedurat e prokurimit publik. Gjithashtu, Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kritere të veçanta për kualifikim që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: - Nga auditimi, rezultoi se në 2 procedura, KVO ka kryer vlerësimin

e ofertave në tejkalim të afatit prej 15 ditësh, në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2.;

- Nga auditimi, rezultoi se në rastet e mëposhtme të procedurave të prokurimit publik, janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit, në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, konkretisht si vijon:

1. “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e parë”, me vlerë të fondit limit 650,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është shpallur fitues OE “Gj. K.” ShPK;

2. “Furnizim me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë, faza e dytë”, me vlerë të fondit limit 175,251,904 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është shpallur fitues operatori ekonomik “S.” ShPK;

3. “Ndërtim i Linjës së Furnizimit me ujë të pijshëm Gurra e Epërme-Luzni-Peshkopi”, me vlerë të fondit limit 208,333,333.5 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “S.” SHPK & “Gj.” ShPK;

4. “Rehabilitimi i digës së Gramës Bashkia Dibër”, me vlerë të fondit limit 47,426,209 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “E.” ShPK;

5. “Sistemim asfaltim i lagjes Bulke-Begjunec dhe blloku 6-katesh L tot=1730 ml”, me vlerë të fondit limit 45,217,237 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK;

6. “Dru zjarri për nevoja të institucioneve arsimore të Bashkisë Dibër”, me vlerë të fondit limit 9,994,535 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “W. B.” ShPK;

7. “Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Dibër 2020”, me vlerë të fondit limit 10,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “D. R.” ShPK;

8. “Mirëmbajtje dimërore e rrugëve rurale dhe mirëmbajtjen e rrugëve të zakonshme”, me vlerë të fondit limit 7,451,800 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “A. I. G. C.” ShPK;

9. “Riveshje me asfalt i rrugës “Abdyl Frashëri”, kryqëzimi i shkollës profesionale-Rruga e Lagjes “Aksioni” dhe Rruga Prefekturë-Kamen”, me vlerë të fondit limit 24,506,501 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “N.” ShPK;

10. “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme lagjia “Gjone” Nja. Maqellarë”, me vlerë të fondit limit 23,225,866 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK;

11. “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Kukaj”, me vlerë të fondit limit 18,752,173 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK;

12. “Sistemim asfaltim i rrugës së fshatit Majtare”, me vlerë të fondit limit 13,989,021 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” ShPK;

13. “Sistemim asfaltim i rrugës së lagjes Vraniçë dhe sistemim i sheshit të pallatit”, me vlerë të fondit limit 14,327,163 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “A. K.” ShPK.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1, germa ç), neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5, neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, pika 1, germa a).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 97-165 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST,

pasi operatorët ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit apo shërbimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Asnjë nga anëtarët e Njesisë së Prokurimit dhe KVO nuk vërtetohet të kenë kryer trajnime të ndryshme;

- Asnjë nga dosjet e audituara nuk është e inventarizuar dhe e numërtuar;
- Procesverbalet mbi përshkrimin e veprimeve dhe Raportet Përmbledhëse të cilat janë miratuar nga Titullari i AK, nuk janë të detajuara dhe nuk përshkruajnë në mënyrë të plotë të gjithë procedurën, duke mos evidentuar argumentimin e fondit limit;
- Në të gjitha rastet e audituara, konstatohet se procesverbalet dhe DST nuk janë protokolluar në protokollin e Bashkisë Dibër;
- Nuk ka urdhër të Titullarit të AK për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të projekteve/preventivave (të cilat nuk janë bërë hyrje në magazinën e bashkisë), kontratave të punimeve/shërbimeve dhe blerjes së mallrave.
- Personat që kanë përgatitur projektet, relacionet, preventivat dhe grafikët e punimeve nuk janë në të gjitha rastet të liçencuar nga autoritetet teknike përkatëse për kryerjen e projekteve në fusha të caktuara specifike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 97-165 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e NJHDT dhe KVO, të emërojnë persona me profil sipas llojit të procedurës dhe të trajnuar.

15.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa për ngritjen e grupeve të punës me specialistë të fushës për hartimin e fondit limit në përputhje me aktet ligjore/nënligjore, me qëllim planifikimin e saktë të fondit dhe përdorimin me efektivitet dhe efikasitet të tij.

15.3. Rekomandimi: Sektori i Procedurave të Prokurimit, të marrë masat për inventarizimin e të gjitha dosjeve të procedurave të prokurimit dhe të zbatimit të përfunduara dhe dorëzimin e tyre në Sektorin e Arkivës, Bashkia Dibër.

15.4. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa që e gjitha praktika e zhvillimit të procedurës së prokurimit, duke filluar nga urdhër prokurimi dhe deri në lidhjen e kontratës të protokollohet në protokollin e Bashkisë Dibër dhe jo me protokoll apo regjistër të veçantë.

15.5. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e titullarit të AK, të marrë masa që asnjë pjesë e projekteve të mos bëhet nga punonjës të pakualifikuar dhe të papajisur me liçencat profesionale përkatëse, sipas fushës specifike të profesionit. Në rast se nuk është mundësia për të prokuruar projektet e investimeve, të merren masa për të kontraktuar specialistë të jashtëm, të cilët të kenë kualifikimet e nevojshme për të bërë projektet, sipas rastit.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Për kontratat e lidhura nga Bashkia Dibër, nga vlera totale e kontratave të lidhura gjatë vitit 2020 prej 1,188,268,194 lekë është mundësuar likuidimi i vlerës 327,270,857 lekë ose 27.5% e vlerës së kontratave të lidhura dhe ka mbetur pa likuiduar vlera 860,997,337 lekë ose 72.5%. Nga vlera totale e kontratave të lidhura gjatë vitit 2021 prej **361,160,777** lekë është mundësuar likuidimi i vlerës 64,638,548 lekë ose 17.9% e vlerës së kontratave të lidhura dhe ka mbetur pa likuiduar vlera 296,522,229 lekë ose 82.1%.

Likuidimi i pjesës tjetër nuk është bërë pasi në Vendimet e KB dhe më pas në kontrata është përcaktuar likuidimi në disa vite buxhetore, e cila ka shkaktuar që kontratat të lidhen në kundërshtim me nenin 70 “Lidhja e kontratës” të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014.

Nga auditimi, u konstatua se nga ana e titullarëve të Bashkisë Dibër nuk janë ngritur komisionet

për marrjen në dorëzim të punimeve dhe rrjedhimisht punimet nuk janë marrë në dorëzim, duke shkaktuar mosregjistrimin e aseteve në kontabilitet, moskthimin e garancisë së punimeve për objektet e përfunduara dhe amortizimin e tyre para se të bëhen pjesë e inventarëve të Bashkisë Dibër.

Për objektet e financuara nga qeveria ose nga institucione të tjera, si AKUM-i, FZHR, etj., likuidimet nuk kanë përfunduar jo për faj të AK, por për mungesën e likuidimeve nga institucionet përkatëse.

Autoriteti Kontraktor, gjatë periudhës së audituar, nuk ka kryer monitorim për zbatimin e kushteve të kontratave të lidhura duke i dokumentuar me procesverbal, njëkohësisht nuk ka përgatitur e hartuar raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, problemet e hasura gjatë zbatimit dhe masat e marra për zgjidhjen e tyre, nëse është rasti. Në të gjitha kontratat e përpiluara dhe të miratuara, nuk ka të përcaktuar personin, ose strukturën organizative përgjegjëse në emër të palës, për të ndjekur realizimin e kushteve të kontratës të lidhura me kontraktorët, veprim në mospërputhje me Kreun IX “*Ekzekutimi dhe mbikëqyrja e kontratës*”, neni 77 “*Mbikëqyrja e kontratës*”, pikat 3 dhe 4 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” i ndryshuar, si dhe kriteri i parashikuar në kontratën e lidhur me palët, neni përkatës “*Përfaqësimi i palëve*”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 97-165 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në të ardhmen, të mos bëhen prokurime pa pasur në dispozicion paraprakisht të gjitha fondet e nevojshme për realizimin e punimeve, si dhe të mos bëhen prokurime të reja pa likuiduar më parë të gjitha faturat dhe situacionet e paraqitura nga OE.

16.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK dhe Njësia e Prokurimit në Bashkinë Dibër të marrin masa dhe të analizojnë situatën, me qëllim që në të ardhmen, nga personi ose struktura organizative e caktuar si përgjegjës në emër të Autoritetit Kontraktor, të hartohen raporte të hollësishme për korrektësinë, cilësinë dhe realizimin e suksesshëm të kontratave të lidhura.

16.3. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër, në cilësinë e Titullarit të AK, të nxjerrë urdhërat për krijimin e komisioneve/grupeve të punës për monitorimin dhe marrjen në dorëzim të të gjitha objekteve për të cilat kanë përfunduar punimet, duke bërë verifikimet përkatëse për zbatimin e projekt-preventivave dhe specifikimeve teknike të miratuara, si dhe dhe të marrë masa që në ngritjen e grupeve të punës, të përcaktohen qartë detyrimet dhe përgjegjësitë për secilin anëtar, në mënyrë që objektet e ndërtuara me financim nga Bashkia, t’i shërbejnë sa më mirë dhe sa më shpejt komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave “*Blerje e Vogël*” për vitet 2020-2021, Autoriteti Kontraktor Bashkia Dibër në 5 raste ka kryer shpenzime me fonde publike me objekt për blerje malli, punë dhe shërbime publike me natyrë të njëjtë, ndërsa ka nxjerrë urdhëra për prokurim me procedurë “*Vlerë e vogël*”, mbi vlerën e kufirit të lejuar për këtë procedurë në shumën 800,000 lekë pa tvsh, duke copëzuar fondin publik në vlerë **7,303,336** lekë dhe duke shmangur procedurat e tjera të zakonshme të prokurimit, sa më poshtë:

Për periudhën ushtrimore raportuese 2020:

- 2 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte; “*Blerje materiale të ndryshme ndërtimi*” me fond limit të copëzuar në vlerën totale prej **1,321,000 lekë pa tvsh**, ku:

- 1 blerje për “*bazë materiale për përballimin e situatave të ngricave (kripë, skorje, granil)*”.

- 1 blerje për “*materiale për ndërhyrjen në trotuare, Bashkia Dibër 2020*”.

- 2 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte; “*Blerje paketa ushqimore për mbrëmje dhe për ndihmë të familjeve në nevojë*” me fond limit të copëzuar në vlerën totale **1,328,000 lekë pa tvsh**, ku:

- 1 blerje për “paketa ushqimore dhe joushqimore për familjet e dhunuara, Bashkia Dibër”.
- 1 blerje për “pako për mbrëmjen qendrore Bashkia Dibër 2020”.
- 3 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte: “Blerje rroba pune, materiale ngrohje dhe vegla pune” me fond limit të copëzuar në vlerë totale **1,897,000 lekë pa tvsh**, ku:
- 1 blerje për “rroba pune për Drejtorinë e Shërbimeve Publike të Bashkisë Dibër”;
- 1 blerje për “soba xingato dhe soba të thjeshtë për ngrohjen e objekteve arsimore të Bashkisë Dibër” ;
- 1 blerje për “vegla pune për sektorët e shërbimeve publike të Bashkisë Dibër, 2020”.

Për periudhën ushtrimore raportuese 2021:

- 2 urdhëra prokurimi me të njëjtën natyrë me objekte; “Blerje rroba pune, materiale ngrohje” me fond limit të copëzuar në vlerën totale **1,131,970 lekë pa tvsh**, ku:

- 1 blerje për “rroba pune për Drejtorinë e shërbimeve publike të Bashkisë Dibër”;
- 1 blerje për “soba xingato dhe soba të thjeshta për ngrohjen e objekteve arsimore të Bashkisë Dibër”. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 32 “Llojet e procedurave të prokurimit”, pika 8) e nenit 40 “Procedura e prokurimit me vlerë e vogël” dhe Udhëzimi nr. 03, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar me Udhëzimin nr. 02, datë 24.04.2017, pika 1) dhe pika 3), ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, Udhëzimi APP nr. 3, datë 08.01.2018 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla” i ndryshuar, si edhe me ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 97-165 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1. Rekomandimi: Sektori i njësisë së prokurimit të marrë masa mbi mos përsëritjen e rasteve të copëzimit të fondeve publike, të cilat përbëjnë shkak për shmangien e procedurave të tjera të zakonshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për lejet e ndërtimit dhe të zhvillimit, u konstatuan disa anomali si vijon:

Leja e ndërtimit me nr. protokolli **2906**, datë **03.09.2021** dhe nr. aplikimi **AN030920210039**.

Objekti: Stallë për 35 gjedhë në parcelën me nr. pas. 109/22, ZK.1320, **Leje zhvillimi:** “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2591/1, datë 26/08/2021”, **Leje ndërtimi:** “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2906/1, datë 09/11/2021”, **Aplikanti:** A. B., NID G60825145F, **Zhvilluesi:** P. A., NID F81104002I, **Projektuesi:** A. B., NIDG60825145F, **Pasuria:** Zona Kadastrale 1320, me nr. pasurie 109/22 sipërfaqe 6250 m², **Vlera e Preventivit:** 6,001,492 lekë, **Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë:** 300,470 lekë, **Të dhënat e objektit,** Sipërfaqe prone: 6,250 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 360 m², Sipërfaqja mbi toke: 360 m².

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

Në sistemin e-leje paraqiten mendimet e Institucioneve por konstatohet se mungon dokumenti “Vërtetim për Riskun”, për subjektet të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, studimin hidrik të zonave ku do ndërtohet.

2. Leja e ndërtimit me nr. protokolli 2339, datë 08.07.2021 dhe nr. aplikimi AN080720210202.

Objekti: “Godinë banimi dhe shërbimi 3 kat”, **Leje zhvillimi:** “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2339/1, datë 13.08.2021”, **Leje ndërtimi:** Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 8285/2, datë 25.11.2021” **Aplikanti:** S. S. **Zhvilluesi:** D. Q., **Projektuesi:** S. S., **Pasuria:** Zona Kadastrale 2592, me nr. pasurie 459 sipërfaqe 321 m² me pronarë D. Q.. **Vlera e Preventivit:** 7,573,695 lekë, **Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë:** 250.536 lekë, **Të dhënat e objektit:** Sipërfaqe prone: 918 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 129 m², Sipërfaqja mbi toke (m²): 321 m², Leje ndërtimi nr. 8285/2, datë 25.11.2021 i përket - Njësia Strukturore A3.1.125.

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë si më poshtë:

Mungon raporti dhe relacioni i vlerësimit në mjedis (V.N.M) bashkë me miratimin e vendimit nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit, në kundërshtim me ligjin 10440, datë 07.07.2011 “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis” Shtojca II: pika 10 “Prodhime infrastrukturore” (a) Projekte për zhvillimin e pasurive të patundshme industriale si dhe dokumenti “Vërtetim për Riskun”.

3. Leja e ndërtimit me nr. protokolli 979/2, datë 21.06.2021 dhe nr. aplikimi AN210620210010 Objekti: “Bujtinë 2 kat + nënçati për hoteleri agroturistike – pritëse” Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 4847/1, datë 28.01.2021”, Leje ndërtimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 979/2, datë 24.05.2021”, Aplikanti: Z. M., Zhvilluesi: S. V., Projektuesi: Z. M., Pasuria: Zona Kadastrale 3509, me nr. pasurie 814/10 sipërfaqe 1,125 m² me pronarë S. V.. Vlera e Preventivit: 13,791,094 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 296,366 lekë. Të dhënat e objektit: Sipërfaqe prone: 11,225 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 160 m². Sipërfaqja mbi tokë (me ballkone) (m²): 355 m², Leje ndërtimi nr. 979/2, datë 24.05.2021 i përket - Njësia Strukturore B.3.364.

Nga auditimi i lejes së sipërcituar rezultojnë problematikat si më poshtë:

Në sistemin e-leje nuk paraqiten mendimet e institucioneve. Konstatohet se mungon dokumenti “Vërtetim për Riskun”.

4. Leja e ndërtimit me nr. protokolli **2116**, datë **20.03.2021** dhe nr. aplikimi **AN 200320210018** Objekti: “Strukturë Agro-turistike pritëse 2 kat + nënçati dhe rrethim pasurie” Leje zhvillimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 1339/1, datë 07.05.2021”, Leje ndërtimi: “Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 2116/1, datë 02.07.2021”, Aplikanti: S. S., Zhvilluesi: A. D., Projektuesi: S. S., Pasuria: Zona Kadastrale 2,592, me nr. pasurie 680/1 sipërfaqe 1,801 m², me pronar A. D.. Vlera e Preventivit: 8,273,871 lekë, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë: 286,517 lekë. Të dhënat e objektit: Sipërfaqe prone: 1801 m², Sipërfaqe ndërtimi gjurmë: 136 m², Sipërfaqja mbi toke (me ballkone) (m²): 343 m² Leje ndërtimi nr. 2116/1, datë 02.07.2021 i përket - Njësia Strukturore B.2.538.

Nga auditimi rezulton se në sistemin e-leje mungojnë mendimet e Institucioneve dhe dokumenti “Vërtetim për Riskun”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 165-171 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dibër në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që të reflektohen sugjerimet dhe rekomandimet përkatëse të dhëna gjatë opionencës teknike të projektit, në lidhje me ndikimin potencial në mjedis të zonës ku do të zbatohet projekti si dhe në vazhdimësi të miratohen lejet e ndërtimit vetëm kur të reflektohen të gjitha mendimet e institucioneve përkatëse sipas kriterëve që kërkohen.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Bashkia Dibër është audituar nga KLSH në vitin 2021 dhe në vijim, por nga auditimi konstatohet se njësia vendore nuk ka marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm me shkresën nr. 99/12, datë 18.10.2021.

Nga KLSH janë rekomanduar 14 masa organizative të cilat rezultojnë të pazbatuara, megjithëse janë pranuar nga subjekti.

Nga KLSH janë rekomanduar 5 masa për shpërblim dëmi në vlerën 10,362,487 lekë të cilat nga auditimi rezultojnë të pazbatuara. Bashkia Dibër, (sektori juridik) nuk ka ndjekur hapat ligjorë, me qëllim arkëtimin e dëmit të shkaktuar nga Operatorët Ekonomikë.

Nga auditimi rezultoi se në zbatim të rekomandimeve të KLSH, Agjencia e Prokurimit Publik nuk ka dërguar vendim me masat administrative për punonjësit në shkelje të procedurave të prokurimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 171-198 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dibër të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të KLSH në auditimin e mëparshëm. Të vazhdohet ndjekja dhe

zbatimi i masave që rezultojnë ende të pazbatuara dhe të përshpejtohet zbatimi i tyre. Drejtoria juridike të ndjekë të gjitha procedurat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerave për shpërbllim dëmi prej 10,362,487 lekë, të lëna nga KLSH.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR ELEMENIMIN 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: Nga auditimi, u konstatua se planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave të familjarëve është në vlerën 15,550,000 lekë, ndërkohë që realizimi është në vlerën 4,871,643 lekë ose 31%.

Nga auditimi i detyrimeve të popullatës, rezultoi vlera debitore **25,793,372 lekë** (7,829,438 lekë taksa e ndërtesës + 13,652,334 lekë tarifa e pastrimit + 4,311,600 lekë tarifa e ndriçimit), e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dibër, nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave të familjarëve të bashkisë Dibër deri në datën 31.12.2021. Diferenca e faktit nga plani për vitin 2021 është në vlerën 10,678,357 lekë.

Taksa e tokës në vitin 2021 është realizuar në masën 12%.

Nga auditimi, u konstatua se me ligjin 7501 “Për tokën”, janë trajtuar me tokë bujqësore gjithsej 421 familje, për të cilat është planifikuar pagesa e taksës së tokës por nuk është arkëtuar. Nga auditimi i taksës së tokës bujqësore, deri në datën 31.12.2021 rezultoi vlera debitore **9,176,356 lekë**, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dibër. Diferenca e faktit nga plani për vitin 2021 është në vlerën 690,052 lekë.

Këto vlera detyrimesh të papaguara janë të pakontabilizuara sipas personave debitorë.

Sa më sipër, është në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe neni 24, ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligjin nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 51-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Sektori i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Dibër, të marrë masa për të përditësuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse (ASHK Dibër dhe Qarku Dibër).

Për familjet fermere debitore të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar, të kontabilizohet vlera prej **9,176,356 lekë** dhe për arkëtimin e saj të ndiqen procedurat e tjera administrative dhe gjyqësore.

1.2. Rekomandimi: Sektori i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Dibër, të marrë masa për të evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës debitore prej **25,793,372 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në bazë përpunimit të të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i zhvillimit ekonomik në Bashkinë Dibër, rezultoi se ka 278 subjekte debitore nga biznesi. Numri i debitorëve nga biznesi si në numër dhe në vlerë (për taksën e ndërtesës, tabelës, hotelit, truallit, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjellbërime-ndriçim, tarifë veterinarie e kamatëvonesat përkatëse), nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu fund të vitit 2020 numri i debitorëve ishte 150 subjekte në vlerën 4,075,003

lekë, ndërsa në fund të vitit 2021 numri i debitorëve ishte 278 subjekte në vlerën progresive **9,957,563 lekë**, (8,164,115 lekë detyrim + 1,763,448 lekë kamatëvonesa) e cila përfaqëson taksat dhe tarifatat vendore të papaguara, duke shkaktuar borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Dibër. Për vitin 2021 borxhi tatimor është në vlerën 5,002,360 lekë.

Referuar pasqyrave si më sipër dhe të dhënave të vëna në dispozicion nga DTTV konstatohet se nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta të debitorëve që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave, pasi debitorët e krijuar para vitit 2019, duke filluar nga viti 2011 janë mbajtur në programin Excel i cili është mbajtur në listim subjektsh debitorë me shumë progresive të debisë deri në fund të 2018, pa analizë detyrimesh sipas llojit të taksave të ngarkuara për çdo subjekt.

Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitorë, strukturat tatimore të Bashkisë Dibër, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, duke vepruar në mospërputhje ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, neni 93 dhe 94. Gjithashtu nga strukturat tatimore të Bashkisë Dibër, për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, **pasi** janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar **kallëzim penal** bazuar në nenin 181, “Mos pagimi i taksave dhe tatimeve”, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 “Kodi Penal i RSh” me ndryshime neni 181, ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 51-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa vjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pambledhura ndaj subjekteve debitorë në vlerën **9,957,561 lekë** (sipas Pasqyrave në Anekset e Raportit Përfundimtar të Auditimit), duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

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

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

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i zhvillimit ekonomik të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, 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, bizneset nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Dibër, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se taksa e ndikimit në Infrastrukturë, për vitin 2021 është realizuar në shumën 18,720,797 lekë nga 10,000,000 lekë të planifikuara ose në masën 187%.

Deri në 31.12.2021, janë dhënë 198 leje legalizimi, për sipërfaqen ndërtimore 45,149.41 m², e cila rezulton se ka gjeneruar një debi në vlerën 7,523,047 lekë.

Për vitin 2021 janë dhënë 68 leje legalizimi për sipërfaqen ndërtimore 15,257.28 m², e cila rezulton se ka gjeneruar një debi në vlerën 2,567,760 lekë.

Nga Drejtoria e planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit, Bashkia Dibër, nuk janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 27, pika 2/1 dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dibër, në vlerën totale **10,090,807 lekë**.

Drejtoria e planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit nuk ka zhvilluar rregullisht korespondencë zyrtare dhe nuk ka patur komunikim me ZVRPP Dibër sot Agjencia Shtetërore Rajonale e Kadastrës Dibër (perfshi ish-ALUIZNI dhe ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për ti propozuar për lidhjen e një aktmarrëveshje ndërmjet Bashkisë Dibër dhe ASHK Rajonale Dibër, me qëllim që ky institucion të bëhet barrikadë për mosdhënien e lejeve të legalizimeve dhe çertifikatave të pronësisë subjekteve private pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, neni 23, me VKM-në nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27, “Taksa e ndikimit në infrastrukturë”, pika 2/1 dhe VKB vjetore përkatëse për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Dibër.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 51-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Bashkia Dibër nëpërmjet bashkëpunimit institucional t’i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Dibër, që të mos lëshojë dhe të pajisë me çertifikata 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 pranë Bashkisë Dibër. Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe administrimit të territorit, të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet në vlerën totale **10,090,807 lekë**, si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar si debitorë në Pasqyrat A20, A21, A22 dhe A23, bashkëlidhur Projekt Raportit Auditimit, bazuar në legjislacionin tatimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i taksave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatat e tyre, u konstatua se aktualisht në Bashkinë Dibër ushtrojnë aktivitetin 18 subjekte të cilat tregtojnë hidrokarbure, karburante.

Për subjektet “S.” ShPK, “A.” ShPK, “K. P.” ShPK, “B.” ShPK, “M. M.” ShPK, “O.” ShPK, “H.” ShPK dhe “A.” ShPK, është llogaritur pagesa në masën 200,000 deri në 400,000 lekë, për një periudhë 1 vjeçare, gjë që është e gabuar, pasi në VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015, përcaktohet se vlera e licencimit është taksative 1,000,000 lekë, për një periudhë maksimale prej 5 vjetësh. Pra, nëse nga autoriteti vendor përcaktohet kohëzgjatja e licencës së tregtimit ndërsa pagesa nuk ndryshon.

Nga auditimi i pagesave për pajisjen me licenca për tregtimin e hidrokarbureve, u konstatua se për 18 subjekte nuk është tarifuar e plotë vlera e detyrimit të licencës, për shkak të ndarjes në pjesë të pagesës totale, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dibër në vlerën **5,200,000 lekë**.

Sa më sipër, është në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa “b”, pikat 9, 15.1 dhe 15.2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 51-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dibër, të merren masa për të pajisur subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojnë tarifat e plota për subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për pajisje me autorizime, për shumën debitorë prej **5,200,000 lekë**, sipas Anekseve bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit, Pasqyra A24. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE.

D.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Dibër**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

1. Z. L. C., në funksion Drejtori i Drejtorisë Ekonomike, për problemet e konstatuara në lidhje me menaxhimin financiar dhe auditin e brendshëm, në lidhje me kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH-së;
2. Z. M. Sh., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës, në lidhje me kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe në cilësinë Anëtar i KSHA-së në një procedurë, për probleme në shqyrtimin e ankesave;
3. Z. B. M., me detyrë Përgjegjës i sektorit të tatim-taksave, për problemet e konstatuara në lidhje me të ardhurat dhe në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH-së;
4. Z. E. P., me detyrë Specialist në sektorin e tatim-taksave, për problemet e konstatuara në lidhje me të ardhurat;
5. Z. M. Gj., me detyrë Specialist në sektorin e tatim-taksave, për problemet e konstatuara në lidhje me të ardhurat;
6. Z. R. G., me detyrë Specialist i Rakordimit në sektorin e tatim-taksave, për problemet e konstatuara në lidhje me të ardhurat;
7. Z. I. S., me detyrë Përgjegjës i Njesisë Prokurimit dhe anëtar i KVO-së, për problemet në lidhje me hartimin e kriterëve të kualifikimit dhe vlerësimin e ofertave;
8. Z. E. Sh., ish/specialist pranë DPZHT, në cilësinë Anëtar i Njesisë Prokurimit, Kryetar/Anëtar i KVO-së dhe KBVV-së, për problemet në lidhje me hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, blerjet e vogla, vlerësimin e ofertave dhe planifikimin e zhvillimit të territorit;
9. Z. R. K., në cilësinë Anëtar i Njesisë Prokurimit dhe Kryetar/Anëtar i KVO-së, për problemet në lidhje me hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit dhe vlerësimin e ofertave;
10. Z. E. M., në cilësinë Anëtar i KVO-së dhe KBVV-së, për problemet në lidhje me blerjet e vogla dhe vlerësimin e ofertave;
11. Z. F. Z., Anëtar i Njesisë Prokurimit dhe KVO-së, për problemet në lidhje me hartimin e

- kritereve të kualifikimit dhe vlerësimin e ofertave;
12. Znj. B. M., në cilësinë Anëtare e Njesisë Prokurimit dhe Kryetare/Anëtare e KVO-së, për problemet në lidhje me hartimin e kritereve të veçanta të kualifikimit dhe vlerësimin e ofertave;
 13. Z. F. M., për llogaritjen e fondit limit dhe kritereve të veçanta në një procedurë;
 14. Z. A. D., për llogaritjen e fondit limit dhe kritereve të veçanta në një procedurë;
 15. Z. M. M., në cilësinë Anëtar i Njesisë së Prokurimit dhe KSHA-së, për problemet në lidhje me hartimin e kritereve të kualifikimit dhe shqyrtimin e ankesave;
 16. Z. B. Sh., me detyrë ish/Drejtor i DPZHT, për problemet në lidhje me planifikimin dhe zhvillimin e territorit;
 17. Znj. E. L., me detyrë Përgjegjëse në Sektorin Juridik, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH-së.

D.2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta:

Mbështetur në nenin 15 “*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së*”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, në Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë, neni 37 “*Masa Disiplinore*”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Dibër**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

1. Znj. D. B., ish/zv. Kryetare Bashkie, për problemet e konstatuara në lidhje me menaxhimin financiar dhe auditin e brendshëm;
2. Znj. V. L., Specialiste Juriste, konceptuese e rregullores së brendshme, për problemet e konstatuara në lidhje me menaxhimin financiar dhe auditin e brendshëm;
3. Z. D. A., me detyrë Specialist në sektorin e tatim-taksave, për problemet e konstatuara në lidhje me të ardhurat;
4. Znj. M. B., me detyrë Specialiste në sektorin e tatim-taksave, për problemet e konstatuara në lidhje me të ardhurat;
5. Z. O. I., me detyrë Specialist në sektorin e tatim-taksave, për problemet e konstatuara në lidhje me të ardhurat;
6. Znj. M. H., me detyrë Punonjëse e hedhjes së të dhënave në sistem, në sektorin e tatim-taksave, për problemet e konstatuara në lidhje me të ardhurat;
7. Z. Q. S., në cilësinë Anëtar i KVO-së dhe KBVV-së, për problemet në lidhje me blerjet e vogla dhe vlerësimin e ofertave;
8. Z. M. D., Anëtar i Njesisë Prokurimit, për problemet në lidhje me hartimin e kritereve të kualifikimit;
9. Z. F. T., Anëtar i Njesisë Prokurimit, për problemet në lidhje me hartimin e kritereve të kualifikimit;
10. Znj. M. L., Anëtare e KVO-së për problemet në lidhje me vlerësimin e ofertave;
11. Z. O. Ç., në cilësinë Anëtar të KBVV-së, për problemet në lidhje me blerjet e vogla;

D.3. Për punonjësit e larguar:

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e përmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre.

1. Z. S. S., ish/Përgjegjës i sektorit të auditit të brendshëm, për problemet e konstatuara në lidhje me menaxhimin financiar dhe auditin e brendshëm, për detyrat që ngarkohen ndaj këtij sektori në hartimin e regjistrit të riskut;

2. Z. E. I., Përgjegjës i sektorit të auditit të brendshëm deri në 31.12.2021, për problemet e konstatuara në lidhje me menaxhimin financiar dhe auditin e brendshëm;
3. Z. E. M., me detyrë ish inspektor në sektorin e tatim-taksave, për problematikat e konstatuara në lidhje me të ardhurat;
4. Z. A. C., me detyrë ish/specialist pranë DPZHT, anëtar i njësisë prokurimit dhe KVO-së, për problemet në lidhje me hartimin e kriterëve të kualifikimit dhe vlerësimin e ofertave;
5. Znj. F. K., Kryetare e Njësisë së Prokurimit, për problemet në lidhje me hartimin e kriterëve të kualifikimit;
6. Znj. I. S., anëtare e Njësisë së Prokurimit, për problemet në lidhje me hartimin e kriterëve të kualifikimit;
7. Znj. L. Sh., anëtare e Njësisë së Prokurimit, për problemet në lidhje me hartimin e kriterëve të kualifikimit;
8. Z. D. R., në cilësinë Anëtar i KVO-së, për problemet në lidhje me vlerësimin e ofertave;
9. Znj. O. R., për llogaritjen e fondit limit dhe kriterëve të veçanta në një procedurë;
10. Z. D. R., në cilësinë Anëtar i KVO-së dhe KSHA-së, për problemet në lidhje me hartimin e kriterëve të kualifikimit dhe vlerësimin e ofertave;
11. Znj. E. Xh., në cilësinë Anëtare e KSHA-së në një procedurë, për probleme në shqyrtimin e ankesave.

Në zbatim të nenit 15, shkronja (j), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, për masat e marra nga ana Juaj, të përgatiten programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit ***brenda 20 ditëve*** nga marrja e kësaj kërkesë. Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative dhe nisjen e procedurave disiplinore e administrative apo hartimin e padive gjyqësore për shpërblimin e demit dhe mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet (*me shkrim*) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit ***brenda 6 muajve*** nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimeve.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT