



RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
MBI
AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË
“BASHKIA DROPULL”

Tiranë 2021



PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	4
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	5
II. HYRJA	8
1. Objektivat e auditimit.....	8
2. Qëllimi i auditimit.....	8
3. Identifikimi i çështjes	8
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	9
5. Përgjegjësitë e audituesve	9
6. Kriteret e vlerësimit	9
7. Standardet e auditimit	10
8. Metodologjia e auditimit	10
9. Dokumentimi i auditimit.....	12
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	12
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.....	12
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	14
2.1 Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor për periudhën 2019 – 2020	14
2.2 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitet 2019-2020.....	34
2.3 Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, për periudhën 01.07.2019-31.12.2020	54
2.4 Të ndryshme - Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	82
IV. GJETJE DHE REKOMANDIME.....	85
V. ANEKSET	91

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

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. 869/1 Prot, datë 03.09.2021, ndryshuar me shkresën nr. 869/2, datë 27.09.2021, për periudhën 01.01.2019 - 31.12.2020, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 07.09.2021 deri më datë 22.10.2021 në Bashkinë Dropull u krye në terren auditimi financiar për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2020, dhe i përputhshmërisë për periudhën 01.07.2019 – 31.12.2020.

Auditimi mbuloi çështjet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë Dropull si: planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, të ardhurat, vlerësimi i pasqyrave financiare, prokurimet publike, zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Për analizimin dhe vlerësimin e aktivitetit të subjektit sipas pikave të planifikuara në programin e auditimit, grupi i auditimit vlerësoi sistemet e kontrollit të brendshëm dhe analizoi të gjitha evidencat e grumbulluara gjatë kryerjes së auditimit në terren sipas çështjeve përkatëse.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit ka mbajtur dhe protokolluar në Bashkinë Dropull 6 akt konstatime dhe 1 akt verifikim. Mbi akt konstatimet dhe akt verifikimet e mbajtura nga grupi i auditimit nuk janë paraqitur observacione nga Bashkia Dropull. Gjithashtu, subjekti nuk ka paraqitur kundërshtime as mbi projekt raportin e auditimit.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Rekomandimi
1.	Detyrimi që subjektet fizik/juridik kanë ndaj Bashkisë Dropull më 31.12.2020, është 1,391,184 lekë për 35 subjekte dhe detyrimi nga familjet është 9,701,736 lekë për 1,642 familje , vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Dropull në total në vlerën 11,092,920 lekë . (faqe 14-34 të RPA)	E lartë	Drejtoria e të Ardhurave të ndjekë intensivisht zbatimin e urdhrat që ka nxjerrë për bllokimin e llogarive bankare për subjektet debitore, si dhe të marrë masat e duhura administrative e ligjore me qëllim arritjen e rezultateve reale në uljen e borxhit prej 11,092,920 lekë nga subjektet dhe familjet debitore si dhe të dokumentojë ndjekjen dhe rezultatet e këtyre masave.
2.	Në Bashkinë Dropull dy subjekte që tregtojnë lëndë djegëse me pakicë ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014, neni 4 dhe neni 20, pika 2. Subjektit A... Shpk i ka përfunduar autorizimi për ushtrimin e aktivitetit më datë 07.09.2020 ndërsa subjektit B... M... Shpk i ka përfunduar autorizimi më datë 27.04.2020 dhe ende nuk janë pajisur me autorizim të ri për ushtrimin e aktivitetit. (faqe 14-34 të RPA)	E lartë	Drejtoria e të Ardhurave të marrë masa që dy subjektet që ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi, të pajisen menjëherë me autorizimin përkatës duke filluar nga periudha kur ka përfunduar autorizimi paraprak.
3.	Bashkia Dropull në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 4, nuk ka ngritur strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, e cila ka përgjegjësi për kontrollin e territorit dhe zbatimit të ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. (faqe 14-34 të RPA)	E lartë	Kryetari i Bashkisë të marrë në shqyrtim të gjitha mundësitë për të ngritur strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Dropull me qëllim zbatimin e ligjshmërisë në fushën e kontrollit dhe zhvillimit të territorit.
4.	Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2019 dhe 2020	E lartë	Titullari i Bashkisë Dropull në bashkëpunim me

	rezultoi se llogaria. 210 “Toka, Troje, Terrene” është në vlerën 198.592 lekë e pandryshuar dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën ka inventar kontabël dhe inventar fizik. Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet e pandryshuar prej 0 lekë dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka inventar kontabël dhe as inventar fizik. Llogaria e aktivitetit 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” cila pasqyron gjendjen e asetëve për llogari të Bashkisë Dropull, në fund të vitit 2019 rezulton me një kosto historike 220,561,702 lekë dhe në fund të vitit 2020 rezulton me një kosto historike 213,511,888 lekë, llogari këto për të cilat regjistrimi në kontabilitet është bërë pa dokumentacion justifikues. Ky fenomen ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë. (faqe 34-54 të RPA)		sektorin e buxhetit dhe menaxhimit të Aseteve të marr masa menjëherë për përmirësimin e gjendjes me parashtrim të problematikës në GMS bazuar në UMF nr. 30, datë 27.12.2011 i ndryshuar, Kreu (II), pika (16) dhe të ndërmarr të gjitha procedurat ligjore, të nisin procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titulli i pronësisë për pronat “Toka, Troje, Terrene, Pyje, Plantacione, Ndërtesa dhe Konstruksione për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të bashkisë, me qëllim paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore bashkia Dropull më 31.12.2020.
5.	Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Dropull, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 11,093,935 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 11,004,385lekë dhe 89,550 leke janë P. takse. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve private, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466. Përfundimisht për vitin 2020 Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” është mbivlerësuar për 3,489,643 lekë. (faqe 34-54 të RPA)	E lartë	Nga Bashkia Dropull, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” për vlerën 3,489,643 lekë. duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.
6.	Për llog 467 “Kreditore të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime gjyqësore, investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2020 paraqiten në shumën 0 lekë. Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Dropull nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të likuiduara në 2021 dhe me kompetencë të vitit 2020, e cila përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë se detyrimet e prapambetura për vitin 2020 të përcjella në Ministrinë e Financave janë nënvlerësuar me 10,730,000 lekë. (faqe 34-54 të RPA)	E lartë	Titullari i Bashkisë Dropull në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të bëjnë sistemimet për të pasqyruar në llogarinë 467 “Kreditore të ndryshëm” detyrimet për faturat e likuiduara për vitin 2020 në vlerën 10,730,000 lekë. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.
7.	Nga auditimi i dokumentacionit të operatorit fitues “A...” Shpk për procedurën “Blerje Transformator, Pompa - viti 2019 “ u konstatua se formulari i ofertës së paraqitur nuk përputhet me preventivin që ka hedhur Autoriteti Kontraktor në sistem. Në formularin e ofertës mungojnë dy zëra, përkatësisht “Shërbime me mjet autokosh” dhe “Shërbime me autovinç deri në 5 ton”. (faqe 54-82 të RPA)	E lartë	Bashkia Dropull, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të Dokumenteve të Tenderit, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare

Për drejtimin e Bashkisë Dropull

Grupi i auditimit auditoi pasqyrat financiare të Bashkisë Dropull, për vitin ushtrimor 2019 dhe 2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe

shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i pamodifikuar¹, me theksim çështjeje²

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705, dhe ISSAI 1200, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, pozitën financiare të Bashkisë Dropull në datën 31 Dhjetor 2020, referuar ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), si dhe Udhëzimit të MF nr. 8, datë 03.09.2018, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore, pasi janë përgatitur në tërësi janë pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Baza për opinionin e pamodifikuar, me theksim çështjeje:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona, sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit, “Përgjegjësitë e audituesve “. Ne jemi të pavarur nga Bashkia Dropull, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISA 700).

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2020 është 13,726,039 lekë. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2020, nuk u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe si shumë, janë nën nivelin e materialitetit të përcaktuar për vitin financiar të mbyllur në 2020 (materialiteti 13,726,039 lekë), dhe nuk ka gabime materiale të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, përveç një çështje specifike jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave, fakt ky që përbën bazën e opinionit të pamodifikuar (ISA-705; ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinionin me theksim çështjeje, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve:

Theksimi i çështjes në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 Dhjetor 2020 paraqitet në si më poshtë: Janë regjistruar në librat e kontabilitetit pa u mbështetur në dokumentacion justifikues si ai i titullit të pronësisë këto llogari :

-Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” është në vlerën 198,592 lekë e pandryshuar dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme.

-Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet e pandryshuar prej 0 lekë.

-Llogaria e aktivit 212 “ Ndërtesa dhe konstruksione 213,511,888 lekë.

-Llogaria 467 “ Kreditorë të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën 10,730,000 lekë;

b-Nga auditimi mbi përputhshmërinë

Opinion i pamodifikuar me theksim çështje për prokurimet publike

Ne kemi audituar planifikimin e nevojave për investime, përputhshmërinë ligjore për zbatimin e kuadrit rregullator në fuqi mbi zhvillimin e procedurave të prokurimit publik. Në opinionin tonë, përsa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Bashkia Dropull të kuadrit rregullator për fushën e prokurimeve publike, referuar kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” e ndryshuar, duke përjashtuar disa anomali materiale, jo të përhapura dhe jo thelbësore për arsyetimin mbi fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e

¹ **Opinion i Pamodifikuar** , Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar për besueshmërinë e llogarive kur arrin në përfundimin se llogaritë vjetore janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Në mënyrë që të formojë këtë opinion, audituesi duhet të konkludojë se ka marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi janë pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Një opinion me “Theksim Çështjeje”, jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

² Një opinion me “**Theksim Çështjeje**”, jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

një opinionin të pamodifikuar me theksim çështje. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë, si më poshtë:

- Nga auditimi i 5 procedurave, janë konstatuar devijime të akteve ligjore/nënligjore të LPP konkretisht si:

- Në 4 raste, kriteret e vendosura nga NJP nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës.

- Në 1 rast, kualifikimi i ofertës fituese nuk është në përputhje të plotë me kriteret e përcaktuara.

- Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave konstatohet se detyrimet e subjekteve fizikë/juridikë deri më 31.12.2020 (debitorët progresiv), **janë 35 subjekte me vlerë 1,391,184 lekë**, ndërsa detyrime nga familjet për pagesat e taksave dhe tarifave vendore 2019-2020 janë shumën **9,701,736 lekë për 1,642 familje**.

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Institucioneve Supreme të Auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e audituesve” në raportin e auditimit. Ne jemi të pavarur nga subjekti, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH-së dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Dropull.

Drejtimi i Bashkisë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të Njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme*”, 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 anomalitë 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 i përshkruajmë në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun, ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 869/1 Prot, datë 03.09.2021, ndryshuar me shkresën nr. 869/2, datë 27.09.2021, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 07.09.2021 deri në datë 22.10.2021, në subjektin Bashkia Dropull u krye auditimi *Financiar dhe i Përputhshmërisë për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2020*. Zbatimi kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar është audituar deri më 30.06.2019 referuar Vendimit nr. 84, datë 25.09.2019 për “Auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë, të Ushtruar në Bashkinë Dropull”. Grupi i auditimit përbëhej nga audituesit:

1. E. V. – *Përgjegjëse Grupi*
2. M. B. – *Audituese*

1. Objektivat e auditimit

Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë në Bashkinë Dropull kishte si objektiva kryesore:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;
- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)³;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;
- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

2. Qëllimi i auditimit

Objekti i auditimit financiar në Bashkinë Dropull është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim 2019 - 2020, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi. Ndërsa 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, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

3. Identifikimi i çështjes

Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Dropull dhe përgjegjësisë, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e bashkisë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

Pika 1. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.

³Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

Pika 2. Vlerësimi i raportimit financiar për vitet 2019-2020.

Pika 3. Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike për periudhën 01.07.2019-31.12.2020.

Pika 4. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Dropull, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me ligjin për kontabilitetin. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve së bashku me aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

5. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e grupit të auditimit është që të shprehë një opinion në lidhje me pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e zbatimit të procedurave të prokurimit në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, të planifikojë dhe të kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit.

6. Kriteret e vlerësimit

Grupi i auditimit për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Dropull është mbështetur në kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të listuar më poshtë. Ky kuadër ligjor ka shërbyer si bazë për burimin e kriterëve që ka hartuar grupi i auditimit kundrejt të cilave janë vlerësuar aktivitetet e Bashkisë Dropull. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- Ligji organik i KLSH-^{së} nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- Ligji Nr. 99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, i ndryshuar;
- Ligji Nr. 88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”;
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njësisë Vendore”;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017;
- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;
- Udhëzimi plotësues Nr. 2 datë 19.1.2019 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”;

- Udhëzimi MFE nr. 1 datë 17.1.2019 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2019”;
- Udhëzimi MFE nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- Udhëzimin i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”;
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” etj.

7. Standardet e auditimit

Për kryerjen e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë në Bashkinë Dropull grupi i auditimit ka ndjekur edhe standardet ndërkombëtare të auditimit si më poshtë :

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”;
- ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC.

8. Metodologjia e auditimit

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

U kryen intervista me specialistët e Bashkisë Dropull me qëllim për të kuptuar dhe vlerësuar më mirë problematikat e konstatuara.

8. Raporte dhe Informacione

U shqyrtuan raporte, informacione dhe dokumentacion lidhur me çështjet nën auditim.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në standardet ISSAI, audituesit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare si dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale⁴.

Sa më sipër grupi i auditimit realizoi vlerësimin e materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke përcaktuar nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga, shpenzime operative dhe investime.

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

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

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera. Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së

⁴ ISSAI 1315

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

procese/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe së fundi kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9. Dokumentimi i auditimit

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Auditimi në subjektin “Bashkia Dropull”, u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për t’u audituar.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, auditimeve të realizuara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave dhe të APP për realizimin e prokurimit me fonde publike dhe të ardhurat e veta.

Bashkia Dropull është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”.

Profili i Bashkisë Dropull⁶



Bashkia Dropull ndodhet në Qarkun e Gjirokastrës dhe shtrihet në pjesën juglindore të vendit, në një sipërfaqe prej 466.67 km² me një densitet prej 48.61 banorë/km². Ajo përbëhet nga 3 njësi administrative, të cilat janë: Dropull i Poshtëm, Dropull i Sipërm dhe Pogon. Bashkia ka nën administrimin e saj 41 fshatra: Dropull i Poshtëm me 16 fshatra, Dropull i Sipërm me 18 fshatra dhe Pogoni me 7 fshatra.

Nr.	NJA	Qytete dhe Fshatrat në përbërje
1	Dropull i	Dervican, Goranxi, Vanistër, Haskovë,

⁶ <http://bashkitetorta.al/wp-content/uploads/2021/02/Raporti-Performanc%C3%ABs-Dropull-FINAL.pdf>

	Poshtëm	Dhuvjan, Sofratikë, Terihat, Goricë, Frashtan, Lugar, Grapsh, Peshkëpi e Sipërme, Peshkëpi e Poshtme, Glinë, Vrahogoranxi, Radat
2	Dropull i Sipërm	Jorgucat, Zervat, Bularat, Bodrishtë, Kërrë, Vodhinë, Pepel, Klishar, Selo, Likomil, Llovinë, Krioner, Sotirë, Llongo, Koshovicë, Dritë, Kakavie, Vrisera
3	Pogon	Poliçan, Skore, Sopik, Çatistër, Mavrojer, Hllomo, Selckë

Sipas regjistrit të Gjendjes Civile, më 01.01.2019, Bashkia Dropull numëron 22,685 banorë, ndërsa sipas Census 2011 numërohen 3,503 banorë. Qendër bashkie, është fshati Jorgucat. Ai gjendet në qendër të Dropullit, në degëzimin e rrugës nacionale Gjirokastrë – Kakavi dhe Gjirokastrë – Sarandë. Popullsia në bashkinë e Dropullit i përket minoritetit etnik grek.

Vitet e fundit, me krizën ekonomike që ka përfshirë më gjerë rajonin ka një rritje të ndjeshme në kultivimin e tokave bujqësore. Bashkia e Dropullit ruan një pasuri të rrallë etno-kulturore. Zona ka ruajtur dhe transmetuar mikpritjen, gjuhën, letërsinë dhe qytetërimin helen, vallet e bukura, polifoninë, kostumet e pasura, motivet epirote të klarinetës, kishat dhe manastiret, sitet arkeologjike, punimet e gurit, artizanatin, zejet, përpunimin e produkteve bujqësore e blegtorale, gastronominë e ndërlydhur me traditën etj..

Njësia administrative Dropull i Poshtëm ka fshatra me popullsi më të përqendruar krahasuar me dy njësitë e tjera. Popullsia e bashkisë dominohet më shumë nga grup mosha 15-64 vjeç, e cila përbën 58.5% të popullsisë totale. Mosha e tretë (65 vjeç) zë përqindje të konsiderueshme, 33.8% të popullsisë. Ndërsa grup mosha 0-14 vjeç përbën vetëm 7.7% të popullsisë së bashkisë. Pjesa më e madhe që emigron është ajo që i përket moshës 15-65 vjeç, pra forca aktive.

Në territorin e bashkisë ka katër kopshte fëmijësh dhe dy shkolla të mesme të bashkuara, respektivisht në Dervician, Goranxi, Jergucat, Dervician dhe Bularat, Dervician ku mësojnë rreth 200 nxënës dhe fëmijë.

Shkalla e papunësisë për Bashkinë Dropull mund të themi se paraqitet e ulët, 21.7%, kur mesatarja për vendin e këtij treguesi është 29.3%. Për shkak të natyrës mikse të ekonomisë lokale, banorët janë të punësuar në sektorë të ndryshëm si bujqësi, industri dhe shërbime. Ka rreth 122 biznese të vogla dhe 54 biznese të mëdha dhe vetëm një përqindje e vogël e tyre drejtohen nga gratë, ndërkohë që ka një numër të konsiderueshëm të grave që janë të punësuar në pozicione të ndryshme drejtimi në sektorët e brendshëm të subjekteve apo edhe si punëtores. Struktura e punësimit në këto sektorë paraqitet si më poshtë: në bujqësi janë të punësuar 10.2% e forcës aktive të punës, në industri rreth 32.4%, dhe në shërbime 57.3%. Vihet në dukje se në territorin e Bashkisë Dropull funksionon një numër i konsiderueshëm biznesesh, disa prej të cilave me rëndësi jo vetëm rajonale, por edhe kombëtare. Kjo ka sjellë që në këtë zonë të ketë një numër të konsiderueshëm fuqie punëtores të angazhuar prej bashkive fqinje.

2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor për periudhën 2019 – 2020

Programimi i PBA për periudhën 2019-2020 dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2019 dhe 2020. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Vendimeve të Këshillit Bashkiak.

Në zbatim të kërkesave të ligjit 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenit 36 dhe 38 dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 23 datë 30.07.2018 “Mbi procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së për Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore”, janë hartuar dokumentet e PBA-së 2019-2021 dhe 2020-2022 të cilat janë miratuar me VKB-të si më poshtë:

- VKB nr. 52 datë 25.07.2018 “Për miratimin e PBA-së për periudhën 2019-2021” (që përfshin si vit të parë buxhetor vitin 2019), konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 19/46/2 Prot, datë 08.08.2018, dërguar në MFE, Drejtoria e Financave Vendore në rrugë elektronike;
- VKB nr. 32, datë 21.06.2019 “Për miratimin e PBA-së për periudhën 2020-2022” (që përfshin si vit të parë buxhetor vitin 2020), konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 951/1 Prot, datë 27.06.2019, dërguar në MFE me shkresën nr. 1542/2 Prot, datë 16.09.2019 dhe në rrugë elektronike;
- VKB nr. 77, datë 20.12.2018 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Dropull për vitin 2019”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 372/1 Prot, datë 05.03.2019, dërguar në MFE, Drejtoria e Financave Vendore në rrugë elektronike;
- VKB-në nr. 72, datë 20.12.2019 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Dropull për vitin 2020”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 1805/1 Prot, datë 07.01.2020, dërguar në MFE, Drejtoria e Financave Vendore në rrugë elektronike.

Për hartimin e PBA-së 2020-2022 është ngritur grupi i punës me Vendim nr. 2 datë 11.01.2019 “Për ngritjen e grupit të Menaxhimit Strategjik për caktimin e Drejtuesve të Ekipeve të Menaxhimit të Programeve në Bashkinë Dropull, në kuadër të përgatitjes së PBA-së 2020-2022”, i ndryshuar. Udhëzuesi për përgatitjen e PBA-së 2020-2022 është miratuar më datë 27.02.2019.⁷

Bazuar në dokumentet e paraqitura (dëgjesa publike, takime për llogaridhënie për zbatimin e buxhetit etj.), të cilat administrohen nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar, programet buxhetore afatmesme dhe projekt buxhetet vjetore vendore konsultohen me komunitetin dhe grupet e interesit në Bashkinë Dropull.

Për hartimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor nga njësitë vartëse që financohen nga buxheti i Bashkisë dhe nga drejtoritë e bashkisë janë përgatitur kërkesat buxhetore lidhur me nevojat dhe objektivat.

Për vitet 2019-2020 në Bashkinë Dropull buxheti është hartuar kryesisht mbi bazën e 9 programeve, përkatësisht: Aparati, Shërbime të mbrojtjes ndaj zjarrit, Bujqësia, pyjet, peshkimi dhe gjuetia, Transporti, Zhvillimi i komunitetit, Furnizimi me ujë, Arsimi bazë dhe parashkollor, Turizëm-kulturë, Arsimi i mesëm.

⁷ Udhëzim nr. 7, datë 27.02.2019 “Për përgatitjen e PBA-së 2020-2022”

Tabela nr. 1: Pasqyra e planit të buxhetit krahasuar me PBA për periudhën 2019-2020.

(000/lekë)

Nr.	Emërtimi	Plani i Buxhetit 2019	Plani i vitit 2019 në PBA	Diferenca	Plani i Buxhetit 2020	Plani i vitit 2020 në PBA	Diferenca
1	Shpenzime personeli (600, 601)	87,895	84,690	3,205	95,050	94,451	599
2	Shpenzime korrente (602,604,606,609)	52,905	60,915	8,010	60,516	54,477	6,039
3	Shpenzime investimi (230/231)	45,215	14,504	30,711	44,412	44,412	0
Totali		186,015	160,109	25,906	199,978	193,340	6,638

Burimi: DZHEMF, Bashkia Dropull

Buxheti i vitit 2019 është miratuar me VKB nr. 77, datë 20.12.2018 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Dropull për vitin 2019”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 372/1 Prot, datë 05.03.2019. Të ardhurat dhe shpenzimet për vitin 2019 janë planifikuar të balancuara në vlerën **186,015 lekë**, sipas tabelës në vijim.

Tabela nr. 2: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2019

Planifikimi i të ardhurave 2019		Planifikimi i shpenzimeve 2019	
Burimi i të ardhurave	Vlera në 000/ lekë	Emërtimi i zërave	Vlera në 000/ lekë
Të ardhura të planifikuara për vitin 2019	48,942	Art. 600 Paga	75,871
Te ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm e të planifikuara për shpenzim për vitin 2019	12,490	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shend.	12,024
Total të ardhurat e veta	61,432	Art. 602 Shpenzime operative	43,355
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar.	13,872	Art. 604 Transferime korrente te brendshme	5,050
Të ardhura të trashëguara nga granti i kushtëzuar (transferua specifike 600, 601, 602 etj.).	0	606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	300
Grant i ri i çelur për llogari të vitit 2019	79,305	Art. 230-231 Investime	45,215
Transferte specifike e çelur për llogari të vitit 2019	31,406	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	4,200
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit të shtetit	124,583		
Totali i të Ardhurave	186,015	Totali i Shpenzimeve	186,015

Burimi: DZHEMF, Bashkia Dropull

Buxheti i vitit 2020 është miratuar me VKB-në nr. 72, datë 20.12.2019 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Dropull për vitin 2020”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 1805/1 Prot, datë 07.01.2020. Të ardhurat dhe shpenzimet për vitin 2020 janë planifikuar të balancuara në vlerën **199,978 lekë**, sipas tabelës në vijim.

Tabela nr. 3: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2020

Planifikimi i të ardhurave 2020		Planifikimi i shpenzimeve 2020	
Burimi i të ardhurave	Vlera në 000/ lekë	Emërtimi i zërave	Vlera në 000/ lekë
Të ardhura të planifikuara për vitin 2020	55,905	Art. 600 Paga	82,085
Te ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm e të planifikuara për shpenzim për vitin 2020	16,530	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shend.	12,965
Total të ardhurat e veta	72,435	Art. 602 Shpenzime operative	54,540
Të ardhura të trashëguara nga grandit i pakushtëzuar.	14,600	Art. 604 Transferime korrente të brendshme	50
Të ardhura të trashëguara nga grandit i kushtëzuar (transferua specifike 600, 601, 602 etj.).	0	606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë	1,426
Grant i ri i çelur për llogarit të vitit 2020	80,991	Art. 230-231 Investime	44,412
Transferte specifike e çelur për llogarit të vitit 2020	31,952	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	4,500
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit të shtetit	127,543		
Totali i të Ardhura	199,978	Totali i shpenzimeve	199,978

Burimi: DZHEMF, Bashkia Dropull

Gjatë vitit 2019 buxheti i Bashkisë Dropull ka pësuar disa ndryshime si vijon:

- VKB nr. 12 datë 20.02.2019 "Për miratimin e një ndryshimi në VKB-në nr. 77, datë 20.12.2018 "Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Dropull për vitin 2019", konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 327/1 Prot, datë 05.03.2019;
- VKB nr. 27 datë 20.05.2019 "Për transferim fonde buxhetore";
- VKB nr. 46 datë 26.08.2019 "Për transferim fonde buxhetore";
- VKB nr. 53 datë 25.09.2019 "Për miratimin e një shtese në buxhetin e vitit 2019 për projektet e financuara nga programi i bashkëpunimit ndërkufitar Greqi-Shqipëri 2014-2020, Herbino, Led, Polyphonia, Extroverdr Roads";
- VKB nr. 62 datë 30.10.2019 "Për transferime buxhetore";
- VKB nr. 68 datë 20.11.2019 "Për miratim shtese buxheti (PNUD)";
- VKB nr. 71 datë 03.12.2019 "Për akordimin e një ndihme financiare për dëmet e tërmetit të 26 Nëntorit dhe transferim fondi";
- Shkrese e Ministrisë së Brendshme nr. 301/4 Prot, detajim i buxhetit të vitit 2020 për shpenzimet korrente për Gjendjen Civile;
- Shkrese e Ministrisë së Brendshme nr. 469/3 Prot, datë 20.02.2019 njoftim transferim fondi për Gjendjen Civile.
- Shkresë e Ministrisë dhe Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 761/8 Prot, datë 01.03.2019, Detajimi i buxhetit për vitet 2019-2021 për shpenzimet kapitale për programin "Furnizimi me ujë dhe kanalizime";
- Shkrese e Ministrisë dhe Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 159 Prot, datë 17.01.2019, Rialokim fondesh për objektin Ujësjellësi i jashtëm Dropull nga burimi i Manxifes.

Tabela nr. 4: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve me ndryshimet e buxhetit për vitin 2019

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2019				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2019			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë, miratuar me VKB	Vlera në 000/lekë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë miratuar me VKB	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë (në 000/lekë)
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2019	48,942	0	48,942	Art. 600 Paga	75,871	3,457	79,328
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2019	12,490	0	12,490	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	12,024	370	12,394
Total të ardhurat e veta	61,432	0	61,432	Art. 602 Shpenzime operative	43,355	1,464	44,819
Të ardhura të trashëguara nga grandi i pakushtëzuar	13,872	0	13,872	Art. 604 Transferime korrente të brendshme	5,050	0	5,050
Të ardhura të trashëguara nga transferta specifike	0	0	0	Art. 606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	300	33,909	34,209
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2019	79,305	0	79,305	Art. 230-231 Investime	45,215	53,443	98,658
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2019	31,406	0	31,406	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	4,200	0	4,200
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	124,583	0	124,583				
Projekti Integritimit / PNUD		32,559	32,559				
Transferta e kushtëzuar		60,084	60,084				
Totali i të Ardhurave	186,015	92,643	278,658	Totali i Shpenzimeve	186,015	92,643	278,658

Burimi: DZHEMF, Bashkia Dropull

Gjatë vitit 2020 buxheti i Bashkisë Dropull ka pësuar disa ndryshime si vijon:

- VKB nr. 12 datë 28.02.2020 Për një ndryshim në buxhetin e Bashkisë Dropull për vitin 2020;
- VKB nr. 15 datë 30.03.2020 “Për miratimin e transferimeve buxhetore”;
- VKB nr. 20 datë 30.04.2020 “Për miratimin e transferimeve buxhetore”;
- VKB nr. 35 datë 28.07.2020 “Për miratimin e transferimeve buxhetore”;
- VKB nr. 50 datë 29.09.2020 “Për miratimin e shtesave dhe transferimeve buxhetore”;
- VKB nr. 64 datë 24.11.2020 “Për miratimin e transferimeve buxhetore”;
- Shkresë e Ministrisë së Brendshme nr. 144/6 Prot, datë 24.02.2020 Detajim buxheti 2020 për shpenzime korrente për Gjendjen Civile;
- Shkresë e Ministrisë së Brendshme nr. 7489/7 Prot, datë 05.11.2019 dhe 8190/2 Prot, datë 01.12.2020 Njoftim për transferim fondi për Gjendjen Civile;
- Shkresë e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 304 Prot, datë 14.02.2020, Detajimi i buxhetit 2020-2022 për shpenzimet kapitale për programin “Furnizimi me ujë dhe kanalizime”;
- Shkrese e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural nr. 5407 Prot, datë 13.07.2020 Mbi akordimin e shpenzimeve kapitale për vitin 2020, sipas VKM 488.

Tabela nr. 5: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2020

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2020				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë, miratuar me VKB	Vlera në 000/lekë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë miratuar me VKB	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë (në 000/lekë)
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2020	55,905	3,068	58,973	Art. 600 Paga	82,085	1,724	83,809
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2020	16,530	+1,172	17,702	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	12,965	370	13,335
Total të ardhurat e veta	72,435	4,240	76,675	Art. 602 Shpenzime operative	54,540	-3,636	50,904
Të ardhura të trashëguara nga grandi i pakushtëzuar	14,600	-1,558	13,042	Art. 604 Transferime korrente të brendshme	50	1,500	1,550
Të ardhura të trashëguara nga transferta specifike	0	0	0	Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë	1,426	40,482	41,908
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2020	80,991	0	80,991	Art. 230-231 Investime	44,412	122,628	167,040
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2020	31,952	0	31,952	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	4,500	-3,057	1,443
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	127,543	-1558	125,985				
Transferta e kushtëzuar		157,329	157,329				
Totali i të Ardhurave	199,978	160,011	359,989	Totali i Shpenzimeve	199,978	160,011	359,989

Burimi: DZHEMF, Bashkia Dropull

Miratimi i buxheteve vjetore për vitin 2019 dhe vitin 2020 është bërë brenda afateve që janë të përcaktuara në ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 32 -Përgatitja dhe miratimi i buxheteve vendore⁸.

Realizimi i shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura. Përdorimi i të ardhurave.

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2019

Për vitin 2019 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **278,658** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **217,456** mijë lekë, ose në masën 78%.

Artikulli që ka vlerën më të ulët të realizimit është artikulli 604 “Transferta korrente të brendshme”, i cili është planifikuar në vlerën 8,719 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 6,124 mijë lekë, ose në masën 70%, i ndjekur nga artikulli 602 “Shpenzime operative”, i planifikuar në vlerën 44,819 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 35,349 mijë lekë, ose në masën 79%.

Tabela nr. 6: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2019

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Dropull, për vitin 2019, në mijë lekë						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2019	Fakti 2019	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
	Bashkia pa njësitë vartëse					
1	Artikulli - 600 Paga	79,328	67,947	85.6%	66,870	1,077
2	Artikulli - 601 Sig. shoqërore & shënd	12,394	11,234	90.6%	11,234	0
3	Artikulli - 602 Shpenzime operative	44,819	35,349	79%	35,195	154
4	Artikulli - 604 Transferta korrente të brendshme	8,719	6,124	70%	6,124	0
5	Artikulli - 606 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ek. dhe PAK)	34,740	34,541	99.4%	0	34,541
6	Artikulli - 230 Projekte	31,682	0	0	0	0
7	Artikulli - 231 Investime	66,976	62,261	93%	40,526	21,735
	TOTAL viti 2019	278,658	217,456	78%	159,949	57,507

Burimi: DZHEMF, Bashkia Dropull

Mosrealizimet e investimeve për vitin 2019 kryesisht konsistojnë, në:

- Mosrealizimin e investimit në programin 03280 (MZSH), për ndërtim garazhi për mjetet e MZSH-së në vlerën 1.208 mijë lekë, i cili u ri planifikua dhe u realizua në vitin 2020;

⁸ Këshilli i qeverisjes vendore, brenda datës 31 dhjetor, miraton buxhetin vendor në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor.

- Në programin 09230 (arsimi i mesëm), nuk është realizuar brenda vitit 2019, investimi për blerje pajisje për shkollat e mesme nga 370 mijë në 76 mijë lekë, (pjesa tjetër është likuiduar në vitin 2020);
- Në programin 6330 nuk është realizuar brenda vitit 2019, blerje pompa dhe transformatorë me vlerë prej 2.149 mijë lekë, i cili u realizua në vitin 2020.

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2020

Për vitin 2020 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **359,989** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **305,171** mijë lekë, ose në masën 85%. Artikulli që ka vlerën më të ulët të realizimit është artikulli 604 “Transferta korrente të brendshme”, i cili është planifikuar në vlerën 2,774 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 347 mijë lekë, ose në masën 12.5%, i ndjekur nga artikulli 602 “Shpenzime operative”, i planifikuar në vlerën 50,904 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 34,755 mijë lekë, ose në masën 68%.

Tabela nr. 7: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2020

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Dropull, për vitin 2020, në mijë lekë						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2020	Fakti 2020	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
	Bashkia pa njësitë vartëse					
1	Artikulli - 600 Paga	84,028	73,451	87.4%	73,451	0
2	Artikulli - 601 Sig. shoqërore & shënd	13,335	12,262	92%	12,262	0
3	Artikulli - 602 Shpenzime operative	50,904	34,755	68%	34,755	0
4	Artikulli - 604 Transferta korrente të brendshme	2,774	347	12.5%	347	0
5	Artikulli – 606 + 609 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ek. dhe PAK)	41,908	41,727	99.6%	1,552	40,175
6	Artikulli - 230 Projekte	0	0	0	0	0
7	Artikulli - 231 Investime	167,040	142,629	85%	36,034	106,595
	TOTAL viti 2020	359,989	305,171	84.8%	158,401	146,770

Burimi: DZHEMF, Bashkia Dropull

Mosrealizimet e investimeve për vitin 2020 ka ardhur kryesisht nga:

- Mosrealizimi i investimit “Rehabilitimi i digave të ujëmbledhësve” nga 13.000 mijë në 6.770 mijë lekë në programin 04240 (Ujitja dhe kullimi);
- Mosrealizimi i prokurimit për blerje pajisje pune në programin 06260 (shërbime vendore), pasi mjetet ishin jashtë kushteve cilësore;

- Mosrealizimi i investimit prej 220 mijë lekë për furnizim dhe vendosje tabela treguese në programin 08280 (shërbime kulturore).

Tabela nr.8: Përqindja e secilit zë të shpenzimeve faktike në shpenzimet totale për vitet 2019-2020

Nr.	Zërat	Viti 2019		Viti 2020	
		Vlera në % e secilit zë shpenzimi kundrejt shpenzimet totale,(përfshirë ndihmën ekonomike dhe PAK)	Vlera në % e secilit zë shpenzimi kundrejt shpenzimet totale (pa llogaritur ndihmën ekonomike dhe PAK)	Vlera në % e secilit zë shpenzimi kundrejt shpenzimet totale,(përfshirë ndihmën ekonomike dhe PAK)	Vlera në % e secilit zë shpenzimi kundrejt shpenzimet totale (pa llogaritur ndihmën ekonomike dhe PAK)
1	Artikulli - 600 Paga	31.2%	37%	24%	27%
2	Artikulli - 601 Sig. shoqërore & shënd	5%	6%	4%	4.6%
3	Artikulli - 602 Shpenzime Operative	16%	19%	11.3%	13%
4	Artikulli - 604 Transferta korrente të brendshme	3%	3.3%	0.11%	0.13%
5	Artikulli - 606 Ndihma Ek. dhe PAK	16%	-	13.6%	-
6	Artikulli - 230 Projekte	0	0	0	0
7	Artikulli - 231 Investime	28.6%	34%	46.7%	54%

Përpunoi: Grupi i auditimit

Bashkia Dropull nuk planifikon të ardhura për mbulimin e shpenzimeve për ndihmën ekonomike dhe PAK (e cila zë 16% të buxhetit faktik vjetor në vitin 2019 dhe 13.6% në vitin 2020), por vetëm administron këtë proces në lidhje me plotësimin e kriterëve nga përfituesit dhe hartimin e listave. Duke marrë parasysh këtë fakt, duke zbritur nga shpenzimet totale vlerën e ndihmës ekonomike dhe PAK, konstatohet se shpenzimet totale janë: në vitin 2019-182,915 mijë lekë, (217,456 – 34,541 = 182,915) dhe në vitin 2020-263,444 mijë lekë (305,171 - 41,727 = 263,444). Bazuar në buxhetin faktik vjetor pa përfshirë ndihmën ekonomike dhe PAK, peshën specifike më të madhe në strukturën e shpenzimeve e zënë:

- Për vitin 2019 zëri “paga dhe sigurime shoqërore” (600,601) përbën 43% të totalit të shpenzimeve, “investimet” përbëjnë 34% dhe “shpenzimet operative” përbëjnë 19%;
- Për vitin 2020 zëri “investime” përbën 54% të shpenzimeve, zëri “paga dhe sigurime shoqërore” (600,601) përbën 31.6% të totalit të shpenzimeve dhe “shpenzimet operative” përbëjnë 13%.

Përmbledhëse e shpenzimeve faktike sipas zërave për periudhën e auditimit 2019-2020 (Buxheti faktik për shpenzimet).

Tabela nr. 9: Shpenzimet faktike sipas zërave për periudhën 2019-2020

Nr.	Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e shpenzimeve faktike në mijë lekë	
		Viti 2019	Viti 2020
1	Artikulli - 600 Paga	67,947	73,451
2	Artikulli - 601 Sig. Shoqërore & shëndetësore	11,234	12,262
3	Artikulli - 602 Shpenzime operative	35,349	34,755

4	Artikulli - 604 Tranferta korrente të brendshme	6,124	347
5	Artikulli - 606 (Ndihma ek. dhe PAK)	34,541	41,727
6	Artikulli - 231 Investime	62,261	142,629
TOTALI		217,456	305,171

Burimi: DZHEMF, Bashkia Dropull

Përdorimi i të ardhurave

Viti 2019

Në totalin e shpenzimeve të kryera për vitin 2019 (në vlerën 182,951 mijë lekë, pra pa llogaritur vlerën e ndihmës ekonomike dhe PAK), shpenzimet të cilat janë mbuluar nga të ardhurat e veta janë në vlerën 159,949 mijë lekë, ose në masën 87.4% ($159,949/182,951 \cdot 100$). Duke analizuar vetëm vlerën e të ardhurave të përdorura, pra drejtimi se ku janë shpenzuar të ardhurat e veta për vitin 2019 (të cilat kanë vlerën 159,949 mijë lekë), konstatohet se 48.8% e tyre është përdorur për zërin “paga dhe sigurime” ($78,104/159,949 \cdot 100$), 25% në zërin investime, 22% në zërin shpenzime operative dhe 3.8% në transferta korrente të brendshme.

Viti 2020

Në totalin e shpenzimeve të kryera për vitin 2020 (në vlerën 263,444 mijë lekë, pra pa llogaritur vlerën e ndihmës ekonomike dhe PAK), shpenzimet të cilat janë mbuluar nga të ardhurat e veta janë në vlerën 158,401 mijë lekë, ose në masën 60% ($158,401/263,444 \cdot 100$).

Duke analizuar vetëm vlerën e të ardhurave të përdorura, pra drejtimi se ku janë shpenzuar të ardhurat e veta për vitin 2020 (të cilat kanë vlerën 158,401 mijë lekë), konstatohet se 54% e tyre është përdorur për zërin “paga dhe sigurime” ($85,713/158,401 \cdot 100$), 22% në zërin shpenzime operative dhe 22.7% në zërin investime.

Raportet e monitorimit mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetorë

Në zbatim të detyrimeve ligjore për monitorimin e zbatimit të buxhetit, ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nenit 44⁹, ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48¹⁰ dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 22, datë 30.07.2018 “Mbi procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, janë përgatitur rregullisht raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit si vijon:

- **Për vitin 2019** – Janë hartuar tre raporte të monitorimit të zbatimit të buxhetit, raporti 4-mujor, raporti 8-mujor dhe raporti vjetor. Raporti vjetor është miratuar në Këshillin Bashkiak me Vendim nr. 09, datë 28.02.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 273/1 Prot, datë 09.03.2020.
- **Për vitin 2020** – Gjithashtu, janë hartuar raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raporti i monitorimit për vitin 2020 është miratuar me VKB nr. 9, datë 25.02.2020 dhe është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 208/1 Prot, datë 08.03.2021.

⁹ Neni 44 – Raporti vjetor “Kryetari njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim të keshillit për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport i paraqitet keshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës”.

¹⁰ Neni 48 – Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor “Nëpunësit autorizues të njësive të vetëqeverisjes vendore i paraqesin keshillit përkatës, sa herë që kërkohet, por jo më pak se tre raporte katër mujore të monitorimit të zbatimit të buxhetit... Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit publikohen nga nëpunësi autorizues në faqen zyrtare të njësisë përkatëse, brenda 30 ditëve pas përfundimit të periudhës së raportimit, dhe një kopje e tyre i dërgohet Ministrisë së Financave...”

Të gjitha raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit janë publikuar në faqen e internetit të Bashkisë Dropull si dhe janë dërguar në MFE në rrugë elektronike dhe shkresore.¹¹

Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara.

Detyrimet e prapambetura në Bashkinë Dropull

Për vitin 2019, vlera e detyrimeve të prapambetura për zërat mallra-shërbime dhe investime raportuar në MFE me shkresën nr. 901 Prot, datë 28.01.2020 është **2,878,552 lekë**, të cilat paraqiten në mënyrë të detajuar në tabelën në vijim.

Tabela nr. 10: Faturat e pa likuiduara në datën 31.12.2019 për investimet, mallrat dhe shërbimet

Nr.	Emërtimi i i Objektivit të Prokurimit	Emërtimi i Subjektit Kreditor	Data e lidhjes së kontratës	Numri dhe data e faturës	Numër serial fature	Vlera e kredisë (detyrimit) në 31.12.2019	Vlera e detyrimit më 31.12.2019
1	Vaj hidraulik dhe bateri	N. M		Nr. fature 74 dt 12.12.2019	Nr. serial 72538129	65,500	65,500
2	Shpenzime varrimi	C...		Nr. fature 172 dt 08.12.2019	Nr. serial 76580321	166,140	166,140
3	Kancelari	A. L		Nr. fature 445 dt 05.12.2019	Nr. serial 83515035	2,250	2,250
4	Dhurata për nxënësit	A. L		Nr. fature 453 dt 10.12.2019	Nr. serial 83515043	119,532	119,532
5	Interneti	E...	04.11.2019	Nr. fature 15 dt 04.12.2019	Nr. serial 83703615	13,500	13,500
6	Kartolina	A. L		Nr. fature 455 dt 10.12.2019	Nr. serial 83515043	48,000	48,000
7	Mirëmbajtje motoshare	K. M		Nr. fature 44 dt 08.11.2019	Nr. serial 403235547	10,000	10,000
8	Shërbime telefonike	S...		Nr. fature dt 01.12.2019	Nr. serial 110420	4,906	4,906
9	Vlerësimi i aseteve	L. M		Nr. fature 59 dt 13.12.2019	Nr. serial 76087338	300,000	300,000
10	Transformator ,pompa	A...	Kon. nr. 2085 Prot, dt. 19.11.2019	Nr. fature 18 dt 06.12.2019	Nr. serial 73308568	2,103,720	2,103,720
11	Kolaudim për transformator ,pompa	I...	Kon. nr. 2149 Prot, dt. 01.12.2019	Nr. fature 09 dt 03.12.2019	Nr. serial 78074209	4,530	4,530
12	Supervizim për transformator, pompa	G...L	Kon. nr. 2091 dt. 19.11.2019	Nr. fature 300 dt 13.12.2019	Nr. serial 80266153	40,474	40,474
	Totali i detyrimit					2,878,552	2,878,552

Burimi: Bashkia Dropull

Detyrimet e krijuara dhe të regjistruara në vitin 2019 janë likuiduar të gjitha në fillim të vitit 2020. Për vitin 2020, referuar raportimit në MFE me shkresën nr. 270 Prot, datë 10.02.2021 Bashkia Dropull nuk ka detyrime të prapambetura.

Nga auditimi i dokumentacionit që administron Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar rezulton se për vitin 2020 në Bashkinë Dropull është regjistruar vetëm një vendim gjyqësor për largim nga puna, përkatësisht Vendimi nr. 20-20-482/132 datë 01.10.2020

¹¹Shkresa, nr. 988 Prot, datë 31.05.2019, shkresa, nr. 1680 Prot, datë 30.09.2019, shkresa, nr. 348 Prot, datë 28.02.2020, shkresa, nr. 901 Prot, datë 29.05.2020, shkresa, nr. 1688/1 Prot, datë 16.09.2020 dhe shkresa, nr. 385 Prot, datë 26.02.2021.

mbi “Dëmshtëpërblimin për largim nga puna të punonjës V. Qiro” në vlerën 420,532 lekë. Vendimi është protokolluar në Bashkinë Dropull me nr. 2053 Prot, datë 30.10.2020. Nga verifikimi i mëtejshëm rezulton se ky vendim nuk është regjistruar si detyrim nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar deri më datë 31.12.2020, kjo referuar shkresës së raportimit në MFE të detyrimeve të prapambetura për vitin 2020, cituar më sipër. Vendimi është regjistruar në janar 2021 dhe është likuiduar me urdhër shpenzimi nr. 40 datë 21.01.2021.

Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës Covid 2019

Në zbatim të përcaktimeve të VKM-së nr. 236, datë 19.03.2020 “Për marrjen e masave për ofrimin e asistencës në banesë ndaj shtresave në nevojë, në kushtet e epidemisë së shkaktuar nga Covid-19”, pika 1 dhe 2, strukturat shtetërore duhet të ofrojnë asistencë në banesë ndaj shtresave në nevojë në kushtet e epidemisë së shkaktuar nga COVID-19. Ofrimi i asistencës konsiston në dërgimin e produkteve ushqimore e jo ushqimore minimale, barnave të rimbursueshme dhe atyre me kërkesë, për përballimin e situatës apo në kryerjen e furnizimeve me produktet e mësipërme, për llogari të tyre.

Transferimi i fondeve buxhetore për masat e marra për Covid-19 është miratuar me VKB-në nr. 15, datë 30.03.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 349 Prot, datë 07.04.2020. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se gjatë vitit 2020 nga Bashkia Dropull në kuadër të masave të marra për të përballuar situatën e krijuar nga pandemia Covid-19 janë shpenzuar fonde në vlerën 3,324,469 lekë, sikurse paraqiten të detajuara në tabelën në vijim.

Tabela nr. 11: Fondet e shpenzuara në kuadër të masave të marra gjatë pandemisë Covid-19

Nr. Fat	Datë	Shuma	Detaje
191	16.04.2020	531,600	Detergjente dhe sapun, klor i koncentruar
191	16.04.2020	914,280	Ushqime për ndihma
193	24.04.2020	461,580	Detergjente dhe sapun, klor i koncentruar
193	24.04.2020	770,066	Ushqime për ndihma
190	16.04.2020	287,880	Dezinfektim të godinave të Bashkisë
145	10.03.2020	60,000	Materiale dizinfektuese
486	01.10.2020	70,000	Dezinfektim ambientesh
214	20.04.2021	57,727	Dezinfektim godinash, shkolla, kopshte, NjA
520	17.08.2021	171,336	Dezinfektim godinash, shkolla, kopshte, NjA
	Totali	3,324,469	

Burimi: Bashkia Dropull

Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre dhe borxhi tatimor

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve

Viti 2019

Për vitin 2019 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Dropull është miratuar me VKB nr. 70 datë 23.11.2018 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Dropull për vitin 2019”, ndryshuar me VKB nr. 10 datë 20.02.2019 “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 70 datë 23.11.2018 ”Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Dropull për vitin 2019”, konfirmuar në Prefekturë me shkresën nr. 327/1 Prot, datë 05.03.2019.

Viti 2020

Për vitin 2020 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Dropull është miratuar me VKB nr. 63 datë 20.11.2019 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Dropull

për vitin 2020”, ndryshuar me VKB nr. 26, datë 28.05.2020, “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 63 datë 20.11.2019 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Dropull për vitin 2020”, konfirmuar në Prefekturë me shkresën nr. 558/1 Prot, datë 12.06.2020.

Tabela nr.12: Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave në Bashkinë Dropull, për vitet 2019– 2020

Nr	Lloji i taksës	Viti 2019			Viti 2020		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
I	Të ardhura nga Tatimet	100	492	492	450	549	122
1	Tatimi Thjesht mbi Fitimin	100	492	492	450	549	122
II	Të ardhura nga Taksat	25,393	29,095	114.6	28,603	32,779	114.6
2	Taksa e Pasurisë, ndërtesë	8,300	8,398	101.2	8,800	8,026	91.2
3	Taksa mbi tokën Bujq.	7,800	7,420	95.1	7,800	6,607	84.7
4	Taksë mbi rregj e Auto.	2,800	3,560	127.1	3,100	3,605	116.3
5	Taksa e ndik. në infrast.	3,420	6,091	178.1	5,000	7,976	159.5
6	Të ardhura personale					1,677	
7	Taksë hoteli	123	121	98.4	123	121	98.4
8	Taksë Parkimi	50	56	112.0	50	103	206.0
9	Taksë për hapësira publike	100	0	0.0	100	0	0.0
10	Taksë reklame	900	1,057	117.4	1,030	984	95.5
11	Taksë mbi truallin	1,900	2,392	125.9	2,500	2,439	97.6
12	Taksë e kalimit të pronësisë				100	1,241	1,241.0
III	Të ardhura nga Tarifat	13,689	13,117	95.8	15,205	15,597	102.6
13	Tarifë Pastrimi	7,500	7,636	101.8	7,800	7,586	97.3
14	Tarifë leje transport.	80	109	136.3	50	177	354.0
15	Tarifë urbanistike	900	384	42.7	900	200	22.2
16	Tarifë rregj. biznes i ri	50	129	258.0	50	82	164.0
17	Tarifë ndriçimi rrugor	1,000	755	75.5	1,000	702	70.2
18	Të ardh. admim-rregullatore	2,919	2,919	100.0	3,145	3,145	100.0
19	Tarifë vendore për varreza	500	383	76.6	500	355	71.0
20	Tarifë vendore për leje shfry karburanti	50	200	400.0	1000	1642	164.2
21	Të ardh. nga shërbimi MNZH	150	85	56.7	100	115	115.0
22	Të ardhura nga shfrytëzim karrierash		106		150	124	82.7
23	Tarifë vendore për certifikatë përdorimi	50	56	112.0	60	60	100.0
24	Tarifë vendore e sist. të jashtme për leje.nd	60	39	65.0	60	57	95.0
25	Tarifë vendore për shqyrt. lej.zhvillimi	100	55	55.0	60	65	108.3
26	Tarifë vendore për shqyrt. ose nxjerrje dosje	50	27	54.0	30	32	106.7
27	Tarifë vendore për konfirmim hartash	100		0.0	100		0.0
28	Tarifë vendore për leje ndërtimi	30	161	536.7	50	160	320.0
29	Tarifë vendore për piketim objekti	100	73	73.0	100	95	95.0
30	Tarifë vendore për kontroll shfrytëzim territori	50		0.0	50		0.0
IV	Të ardhura të tjera	9,772	8,274	84.7	11,647	10,963	94.1

31	Qira toke bujqësore	100	64	64.0	60	61	101.7
32	Shitje Pas.&privatiz banese						
33	Qira kullote	5,600	5,705	101.9	5,500	5,294	96.3
34	Tarifë shfrytëzim lënde drusore	2,600	131	5.0	200	96	48.0
35	Shitja e prod. pyjore	12		0.0	150	290	193.3
36	Të ardhura nga shitja e mallrave(vaditje)	1,150	1,341	116.6	1500	1,390	92.7
37	Gjoba	100	279	279.0	100	198	198.0
38	Të ardhura nga shitje trualli				1,050	2,203	209.8
39	Qera ndërtese	50	53	106.0	50	64	128.0
40	Dhurata, sponsori & Garanci.		555		877	1,226	139.8
41	Të tjera të ardhura (pronat fond pyjor)	160	122	76.3	2130	122	5.7
42	Të ardhura të tjera		24		30	19	63.3
	GJITHSEJ (I+II+III+ IV)	48.942	50.990	104.2	55.905	58.888	105.3

Burimi: Bashkia Dropull

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër për periudhën nën auditim, realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Dropull paraqitet si vijon:

- Për vitin 2019 të ardhurat janë realizuar në masën 104%, nga 48.942 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 50.990 mijë lekë (plus 2,048 mijë lekë).
- Për vitin 2020 të ardhurat janë realizuar në masën 105%, nga 55.905 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 58.888 mijë lekë (plus 2,983 mijë lekë).

Nga analizimi i mëtejshëm i tabelës nr. 12 mund të themi se për vitin 2019, 17 zëra janë realizuar në masën mbi 100%, 7 zëra janë realizuar në masën ose mbi 70%, 5 zëra janë realizuar në masën mbi 50% dhe 6 zëra janë realizuar nën masën 50%. Për vitin 2020, 18 zëra janë realizuar në masën mbi 100%, 15 zëra janë realizuar në masën ose mbi 70%, 7 zëra janë realizuar në masën ose nën 50%.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c¹² dhe VKM-së 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 5¹³.

Në Bashkinë Dropull struktura që administron dokumentacionin dhe përllëgarit vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë referuar kërkesave ligjore të sipër cituara për subjektet që pajisen me certifikatën e pronësisë është Drejtoria e Shërbimit Urban dhe e Shërbimeve Publike (DSHUSHP).

Referuar shkresave që ASHK dërgon në Bashkinë Dropull, për vitin 2019 janë legalizuar gjithsej 34 objekte për të cilat DSHUSHP ka llogaritur detyrimin për taksën e ndikimit në infrastrukturë

¹² Ligji nr. 95/2018 “për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c “për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit. Leja e legalizimit lëshohet vetëm pasi të jetë vërtetuar pagesa e taksës nga taksapaguesi”.

¹³ VKM nr. 860, datë 10.12.2014, pika 5: “Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e ALUIZNI-t, të vënë në dispozicion të njësive të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi”.

në shumën 1,093,581 lekë. Të gjithë qytetarët kanë paguar detyrimin për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet e bëra. Për vitin 2020, janë legalizuar 14 subjekte me vlerë totale detyrimi ndaj bashkisë 536,313 lekë dhe të gjithë kanë paguar detyrimet përkatëse.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj, në Bashkinë Dropull kryhet në programin Excel. Drejtoria e të Ardhurave gjithashtu kryen edhe regjistrim manual të të dhënave (regjistra fizikë) të çdo informacioni lidhur me subjektet apo familjet objekt i taksave dhe tarifave vendore.

Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Dropull:

Tabela nr.13: Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Dropull, 2019-2020

Lloji i biznesit	Numri në fillim të vitit		Regjistrime të reja		Mbyllur aktivitetin gjatë vitit		Numri në fund të vitit	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Biznes i vogël	126	127	4	6	3	2	127	131
Biznes i madh	66	80	14	4	0	5	80	79
Totali	192	207	18	10	3	7	207	210

Burimi: Bashkia Dropull

Sikurse mund të vërehet edhe në tabelën më sipër, gjatë viteve 2019-2020 në Bashkinë Dropull kemi një rritje të numrit të bizneseve të reja që janë regjistruar, përkatësisht janë regjistruar 28 biznese të reja dhe janë mbyllur 10 biznese ekzistuese.

Menaxhimi i borxhit

Titulli i gjetjes 1: Debitorët për taksat dhe tarifat vendore 2019-2020 dhe masat e marra nga Bashkia Dropull për të arkëtuar detyrimet.

Detyrimi që subjektet fizik/juridik kanë ndaj Bashkisë Dropull më 31.12.2020, është **1,391,184 lekë për 35 subjekte** dhe detyrimi nga familjet është **9,701,736 lekë për 1,642 familje**, vlerë kjo që sjell **të ardhura të munguara** në buxhetin e Bashkisë Dropull në total **në vlerën 11,092,920 lekë**.

Situata: Vlera totale e debisë (borxhit tatimor) në Bashkinë Dropull paraqitet:

Për vitin 2019

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare në shumën **8,090,466 lekë** për 1,466 familje.

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën **903,350 lekë** për 16 biznese.

Për vitin 2020

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare në shumën **9,701,736 lekë** për 1,642 familje.

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën **1,391,184 lekë** për 35 biznese.

Nga auditimi konstatohet se nga viti 2019 në vitin 2020 kemi një rritje të numrit të debitorëve si për familjet ashtu edhe për bizneset. Numri i familjeve debitore për vitin 2020 është rritur me 176 familje në total për të tre njësitë administrative të Bashkisë Dropull. Gjithashtu, edhe numri i bizneseve debitore nga viti 2019 në vitin 2020 pothuajse është dyfishuar nga 16 në 35.

Në mënyrë të përmblendhur bizneset debitore paraqiten në tabelën në vijim, ndërsa informacion më i detajuar jepet në Aneksin nr. 1.

Tabela nr.14: Bizneset Debitore 2019-2020

Bashkia Dropull	2019		2020	
	Nr. Debitorëve	Shuma	Nr. Debitorëve	Shuma
NJA Dropull i Sipërm	6	307,952	17	356,267
NJA Dropull i Poshtëm	10	595,398	18	1,034,917
NJA Pogon	0	0	0	0
Totali	16	903,350	35	1,391,184

Burimi: Bashkia Dropull, përpunoi grupi i auditimit

Taksat dhe tarifatat familjare

Në Bashkinë Dropull familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, taksën e truallit, tarifatat e pastrimit dhe të ndriçimit.

Tabela nr.15: Familjet Debitore 2019-2020

Nr.	Bashkia Dropull	2019			2020		
		Familje gjithsej	Familje debitoare	Shuma	Familje gjithsej	Familje debitoare	Shuma
1	NJA Dropull i Sipërm	2,157	562	2,247,056	2,157	595	2,749,711
2	NJA Dropull i Poshtëm	2,090	651	4,545,940	2,090	668	5,062,403
3	NJA Pogon	572	253	2,247,056	572	397	1,889,622
	Totali	4,819	1,466	8,090,466	4,819	1,642	9,701,736

Burimi: Bashkia Dropull, përpunoi grupi i auditimit

Nga analizimi i të dhënave të paraqitura në tabelën nr. 15, rezulton se për vitin 2019 në Bashkinë Dropull 30.4% e familjeve janë debitoare ndaj bashkisë për taksat dhe tarifatat vendore. NJA Pogon ka 44% të familjeve debitoare, NJA Dropull i Poshtëm ka 31% të familjeve debitoare dhe NJA Dropull i Sipërm ka 26% të familjeve debitoare.

Për vitin 2020, rezultojnë 34% e familjeve debitoare, përkatësisht në NJA Pogon 69% e familjeve janë debitoare, në NJA Dropull i Poshtëm 32% e familjeve janë debitoare, në NJA Dropull i Sipërm 27% e familjeve janë debitoare. Duke krahasuar të dhënat e vitit 2020 me vitin 2019, në Bashkinë Dropull vërehet një rritje e numrit të familjeve debitoare me 176 familje, e përkthyer në vlerë detyrimi nga 8,090,466 lekë në vitin 2019 në 9,701,736 lekë në vitin 2020.

Në mënyrë të përmblodhur për periudhën nën auditim gjendja e debitorëve progresiv në Bashkinë Dropull rezulton si më poshtë:

Tabela nr.16: Bizneset dhe familjet debitoare në Bashkinë Dropull, 2019-2020

Lloji	2019		2020	
	Numri	Vlera	Numri	Vlera
Familje	1,466	8,090,466	1,642	9,701,736
Biznes i vogël	5	99,652	22	262,395
Biznes i Madh	11	803,698	13	1,128,789
Totali	1,482	8,993,816	1,677	11,092,920

Burimi: Bashkia Dropull, përpunoi grupi i auditimit

Masat e marra nga Drejtoria e të Ardhurave për arkëtimin e detyrimeve

Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Dropull është përgjegjëse për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet ligjore në fuqi. Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr.

24, datë 02.09.2008, hapat që duhet të ndërmerren me qëllim mbledhjen e detyrimeve të papaguara vijnë duke u përshkallëzuar si:¹⁴

1. Njoftimi dhe kërkesa për të paguar;
2. Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit;
3. Masa e sigurimit të detyrimit tatimor;
4. Sekuestrimi i pasurisë.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave (DA) lidhur me hapat që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezultojnë se, DA ka njoftuar të gjithë bizneset debitorë për kalimin e afatit të pagesave të detyrimit për taksat dhe tarifave vendore për vitin 2019 dhe 2020.

Pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet e vitit 2019, DA ka nxjerrë urdhër për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar. Përkatesisht, shkresa nr. 211/1 Prot, datë 06.02.2019, drejtuar 8 bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare për subjektet debitorë. Gjithashtu, për të gjitha subjektet debitorë DA ka llogaritur kamatëvonesat sipas përcaktimeve ligjore, si dhe bashkëpunon me Policinë Bashkiake për të rritur arkëtimet e detyrimeve.

Për debitorët e vitin 2020, Bashkia Dropull pasi i ka rinjoftuar subjektet për pagesën e taksave dhe tarifave vendore nuk ka ndërmarrë hapa të mëtejshëm ligjor për të bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve nga bizneset debitorë.

Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi znj. L. Xh. me detyrë Drejtore e Drejtorisë së të Ardhurave dhe A. F. Përgjegjëse.

Kriteri: Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Dropull, në vlerën **11,092,920 lekë**.

Shkaku: Mos zbatimi i akteve ligjore e nënligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore nga debitorët.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave të ndjekë intensivisht zbatimin e urdhrit që ka nxjerrë për bllokimin e llogarive bankare për subjektet debitorë, si dhe të marrë masat e duhura administrative e ligjore me qëllim arritjen e rezultateve reale në uljen e borxhit prej **11,092,920 lekë** nga subjektet dhe familjet debitorë si dhe të dokumentojë ndjekjen dhe rezultatet e këtyre masave.

Titulli i gjetjes 2: *Ushtrimi i aktivitetit në shkelje të dispozitave ligjore nga subjektet që tregtojnë lëndë djegëse.*

Në Bashkinë Dropull dy subjekte që tregtojnë lëndë djegëse me pakicë ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4 dhe neni 20, pika 2.

Situata: Në territorin e Bashkisë Dropull për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 9 subjekte.

¹⁴ Ligji Nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 89,90,91,93.

Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4 dhe neni 20, pika 2, si dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore për vitet 2019-2020.

Tabela nr.17: Përmbledhje mbi subjektet hidrokarbure, pajisja me autorizimin përkatës dhe pagesat e taksave dhe tarifave vendore

Nr.	Subjekti	Nipt	Adresa	Autorizime	Detyrimet vjetore 2019-2020 (lekë)
1	B... P... Shpk	K01318005N	Kakavi	27.10.2015-27.10.2020 27.10.2020-27.10.2022	
2	K... Shpk	K12511603H	Vrisera	16.10.2015-16.10.2020 17.10.2020-31.12.2021	
3	A...&Co	L83505601P	Dervician	11.12.2019-11.12.2024	
4	A... Shpk	J62903719V	Sofratike	07.09.2015-07.09.2020	93,102
5	K...-Mg Shpk	K62717601J	Goricë	02.09.2015-02.09.2020 02.09.2020-02.09.2025	
6	A...S... Albania Shpk	K62717614R	Haskovë	06.05.2015-06.05.2020 06.05.2020-06.05.2021	40,000
7	B... M... Shpk	L43409603A	Sofratike	27.04.2015-27.04.2020	
8	E...	L83006602P	Dervician	04.10.2018-04.10.2023	114,104
9	G... Center	K66801001T	Goranxi	25.07.2019-25.07.2024	
					247,206

Burimi: Bashkia Dropull, përpunoi grupi i auditimit

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër bazuar në auditimin e dosjeve përkatëse të subjekteve, rezulton se:

1. Subjektit A... Shpk i ka përfunduar autorizimi për ushtrimin e aktivitetit më datë 07.09.2020 dhe ende nuk është i pajisur me autorizim të ri.
2. Subjektit B...M... Shpk i ka përfunduar autorizimi më datë 27.04.2020 dhe ende nuk është pajisur me autorizim për ushtrimin e aktivitetit.

Ushtrimi i aktivitetit nga këto subjekte të pa pajisur me autorizim është në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4 “ Ushtrimi i veprimtarive në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, gazit e nënprodukteve të tyre bëhet vetëm nga persona juridikë, pasi të jenë pajisur paraprakisht me lejet dhe autorizimet përkatëse, sipas përcaktimeve të këtij ligji. Në mungesë të këtyre lejeve dhe autorizimeve, veprimtaria e kryer quhet e paligjshme”. Neni 20- Autorizimet pika 2. “Autorizimet për personat juridikë, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat "ç" dhe "d" të nenit 11¹⁵, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje”.

¹⁵ Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, neni 11 Personat juridikë, që i nënshtrohen këtij ligji, në përputhje me natyrën e veprimtarisë së ushtruar, klasifikohen si vijon: ç) stacionet e shitjes se karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të

Gjithashtu, për periudhën nën auditim subjektet A... Shpk, A... S... Albania Shpk dhe E... rezultojnë debitorë edhe për taksat dhe tarifat vendore, **detyrime të cilat janë të përfshira te vlera totale e debitorëve progresiv.**

Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Dropull me shkresën nr. 398 Prot, datë 13.02.2020 ka njoftuar të gjitha subjektet që iu mbaronte afati i autorizimit për të plotësuar dokumentacionin për pajisjen me autorizim të ri. Edhe pas njoftimit nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave subjektet A... Shpk dhe B...M... Shpk nuk janë pajisur ende me autorizim.

Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi znj. L. Xh. me detyrë Drejtore e Drejtorisë së të Ardhurave, dhe A. F., Përgjegjëse e kësaj Drejtorie.

Kriteri: Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Dropull.

Shkaku: Mos ndjekja e hapave ligjorë për subjektet që vazhdojnë të ushtrojnë aktivitet pa autorizim edhe pse janë njoftuar nga DA.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave të marrë masa që dy subjektet që ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi, të pajisen menjëherë me autorizimin përkatës duke filluar nga periudha kur ka përfunduar autorizimi paraprak.

Asetet e dhëna me qira

Dhënia e aseteve të bashkisë me qira nga Bashkia Dropull bëhet bazuar në kuadrin ligjor si më poshtë:

- Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840;
- Ligjin nr. 139/2015, “Për Vetëqeverisjen Vendore;
- VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar;
- VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”.

Bashkia Dropull në zbatim të përcaktimeve ligjore në fuqi të cituara më lart, për administrimin e aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre ka lidhur 9 kontrata për dhënien me qira të aseteve që ka në pronësi. Këto kontrata janë lidhur bazuar në legjislacionin përkatës në vijimësi me subjekte të ndryshëm fizik/juridik që kanë shprehur interes, për afate kohore nga 5 vjet deri në 99 vjet. Kontratat janë lidhur me operatorët e telefonive celulare, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, etj. Në mënyrë të përmbledhur kontratat paraqiten në tabelën në vijim:

karburanteve për automjete; d) njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë”.

Tabela nr. 18: Kontratat e lidhura nga Bashkia Dropull për dhënien me qira të tokës bujqësore/pyjore

Nr.	Emër, Mbiemër	Nj. Administrative	Nr. Kontratës	Sip.m ² ose ha	Data e lidhjes së kontratës	Afati i dhënies me qira(vjet)	Vlera e Kontratës
1	J. Ll.	Dropull i Sipërm	2	3.49 ha	22.04.2011	99	21.000
2	F. Ll.	Dropull i Sipërm	1	1.87 ha	08.07.2011	99	11.400
3	P. K.	Dropull i Sipërm	...	0.73 ha	11.03.2013	35	4.453
4	S. Ç.	Dropull i Sipërm	302	1.49 ha	13.03.2013	99	9.300
5	Th. Q.	Pogon	380/2	1.65 ha	30.03.2017	99	14.893
6	T... Albania	Pogon	1250	150m ²	02.09.2015	5	150.000
7	T... Albania	Pogon	0902	10m ²	02.03.2019	9	100.000
8	A...Telecom	Pogon	3886	150m ²	23.08.2016	5	180.000
9	V... Albania	Pogon	254	500m ²	22.11.2017	5	425.000

Burimi: Bashkia Dropull, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi i dosjeve të këtyre kontratave rezulton se qiramarrësit kanë paguar rregullisht detyrimet për kontratën e qirasë.

Kontratat e kullotave

Kontratat për dhënien me qira të kullotave lidhen nga Bashkia Dropull kryesisht me afate disa mujore. Në vitin 2019, Bashkia Dropull ka lidhur 62 kontrata verore me vlerë totale 3,774,640 lekë. Dhënia me qira e tyre është miratuar me VKB nr. 4 datë 22.01.2019 “Për miratimin e listës së kullotave të gatshme për kullotje, për sezonin veror 01.06.2019-30.11.2019 dhe sipërfaqet e kullotave që përjashtohen nga kullotja të Bashkisë Dropull”, të konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën 154/1 Prot, datë 31.01.2019.

Lidhur me dhënien me qira të kullotave dimërore për vitin 2019 janë lidhur 43 kontrata me vlerë totale 1,033,890 lekë. Nga auditimi rezultoi se dhënia me qira e kullotave dimërore për sezonin 2019-2020 nuk është miratuar me VKB, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 13, pika 2 “Vendimet, urdhrat dhe urdhëresat me karakter normativ të organeve të vetëqeverisjes vendore i nënshtrohen verifikimit të ligjshmërisë nga autoriteti i përcaktuar me ligj”, si dhe ligjit nr. 107/2016 “Për Prefektin e Qarkut”, neni 16, pika 2/a “çdo organ i njësisë së vetëqeverisjes vendore është i detyruar të depozitojë te prefekti i qarkut të gjitha aktet me karakter normativ, brenda 10 ditëve nga data e shpalljes së tyre. Marrja dijeni nga prefekti i qarkut për aktin e depozituar nga organi i njësisë së vetëqeverisjes vendore vërtetohet me regjistrimin e tij në zyrën e protokollit të prefektit”.

Në vitin 2020, Bashkia Dropull ka lidhur 92 kontrata për dhënien me qira të ngastrave kullosore me vlerë totale 3,644,754 lekë. Dhënia me qira e ngastrave kullosore është miratuar me VKB nr. 7, datë 31.1.2020 “Për miratimin e listës së kullotave të gatshme për kullotje, për sezonin veror 01.06.2020-30.11.2020”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 144/1 Prot, datë 17.02.2020, dhe VKB nr. 53, datë 29.09.2020 “Për miratimin e listës së kullotave të gatshme për kullotje sezoni dimëror 01.12.2020-31.05.2021”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 960/1 Prot, datë 13.10.2020.

Nga auditimi rezulton se qiramarrësit e paguajnë detyrimin në momentin e lidhjes së kontratës si rezultat nuk ka debitorë lidhur me kontratat e qirave për kullotat.

Mbi gjokat e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit

Titulli i gjetjes 3: Mos ngritje e strukturës së Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor.

Situata: Në zbatim të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 3, kontrolli i territorit dhe zbatimi i ligjshmërisë dhe i standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit kryhet nga:

a) Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit i Njësisë Vendore përkatëse;

b) Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit.

Pranë çdo njësie vendore ngrihet inspektorati i mbrojtjes së territorit, i cili, nëpërmjet kryeinspektorit e inspektorëve, brenda territorit administrativ të kësaj njësie, ushtron përgjegjësinë e kontrollit të territorit dhe zbatimit të ligjshmërisë së standardeve teknike e kushteve zhvillimore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit dhe të atyre të parashikuara shprehimisht në ligje të tjera. Nga auditimi i organizimit strukturor të Bashkisë Dropull rezulton **se struktura e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit nuk është ngritur** veprim ky në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 4.

Në mungesë të një strukture specifike, Bashkia Dropull në rastet e konstatimit të veprimeve të kundërligjshme në mbrojtjen e territorit nga strukturat e tjera të saj, i është drejtuar IKMT, IMT-së Gjirokastër dhe IMT-së Sarandë për ndihmë sipas konstatimeve.¹⁶

IKMT i ka kthyer përgjigje Bashkisë Dropull së është detyrim ligjor ngritja e IMT-së dhe se bashkia ka përgjegjësi për kontrollin dhe zbatimin e ligjshmërisë së zhvillimit të territorit që ka në juridiksion.¹⁷

Si përfundim, në mungesë të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit nga Bashkia Dropull nuk mund të vendosen gjopa apo të merren masa të tjera për veprimet e kundërligjshme të konstatuara në mbrojtjen e territorit.

Kriteri: Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 3.

Ndikimi: Nuk kryhet kontrolli i territorit dhe zbatimi i ligjshmërisë dhe i standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Shkaku: Bashkia Dropull nuk ka zbatuar detyrimet ligjore për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë të marrë në shqyrtim të gjitha mundësitë për të ngritur strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Dropull me qëllim zbatimin e ligjshmërisë në fushën e kontrollit dhe zhvillimit të territorit.

2.2 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitet 2019-2020

Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë, bazohen në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht në, udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësite që varen prej tyre si dhe të njësite të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”; Udhëzimin e MF nr. 26, datë 27.12.2007, për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin e MF nr.

¹⁶ Shkresa nr. 3/1 Prot, datë 06.01.2020, Shkresa nr. 1870 Prot, datë 05.10.2020.

¹⁷ Shkresa nr. 491/1 Prot, datë 02.03.2020.

14, datë 28.12.2006, dhe 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“, etj., Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike; Vlerësimi i arsyeshëm e i bazuar (në rastet kur vlerësimet janë të domosdoshme); Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të nën njësisë.

Për auditimin e veprimeve dhe ngjarjeve ekonomike të periudhave raportuese ushtrimore 2019 dhe 2020 është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:

-Dokumentacioni i veprimeve me bankë për vitin 2019 dhe vitin 2020;

-Dokumentacioni i veprimeve me arkë për vitin 2019 dhe vitin 2020;

Mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim të kërkesave të nenit 3, pika 1, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ligjit 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabile” pjesa e parë “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit” dhe Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” dhe dhe 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“.

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit ushtrimor 2020 janë hartuar dhe depozituar më datën 23.02.2021 në Degën e Thesarit Gjirokastër, brenda afatit ligjor.

Qëllimi i auditimit: Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit 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.

Përputhshmëria me kërkesat ligjore për Raportimin Financiar: Përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në Bashkinë Dropull, është realizuar në mbështetje të kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, dhe ligjit 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” 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.

Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare: Në fund të periudhës ushtrimore 2020 janë plotësuar 7 Formate, (pasqyra financiare), sipas formularëve standard të miratuara me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”,

Formati 1 – Pasqyra e Pozicionit Financiar

Formati 2 – Pasqyra e Performancës Financiare

Formati 3 – Pasqyra e Flukseve Monetare (Cash Flow)

Formati 4 – Pasqyra e ndryshimeve në Aktivitet Neto/ Fondet Neto

Formati 5- Pasqyra e shënimeve shpjeguese

Formati 6 – Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit

Formati 7/a – Pasqyra mbi gjendje dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike

Formati 7/b - Pasqyra mbi gjendje dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto

Formati 8 - Pasqyra mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave

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 lart për sa i përket sigurisë në saktësinë e informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti.

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. Kontrolle të llogarive dhe dokumenteve

2.2.1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet = 847,670,060 lekë.

	Viti 2020	Viti 2019
AKTIVET	886.874.412	803.745.902

PASIVET(DETYRIMET)	39.204.352	34.153.279
AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	847.670.060	769.592.623

Burimi: Bashkia Dropull

2.2.1.1 Aktivët afatshkurtra

Aktivët afatshkurtra më datë 31.12.2020 paraqiten në vlerën 90,607,381 lekë dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 57,515,632 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 4,981,332 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 28,110,417 lekë dhe “Të tjera aktive afatshkurtra” në shumën 0 lekë.

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti i 2019	Diferenca 2020-2019
531	Mjete monetare ne arkë	-	-	-
512	Mjete monetare në bankë	-	-	-
520	Disponibilitete në thesar	57,515,632	39,591,881	17,924,000
50	Letra me vlerë	-	-	-
532	Vlera të tjera	-	-	-
54	Akredeitiva dhe paradhënie	-	-	-
59	Provigjone zhvlerësimi	-	-	-
TOTALI		57,515,632	39,591,881	17,924,000

Burimi: Bashkia Dropull

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 57,515,632 lekë, përbëhet nga:

Llog. 85 me vlerë 46,421,697 lekë;

Llog. 466 me vlerë 11,093,935 lekë;

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grande të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
31	Materiale	-	-	-
32	Objekte inventari Inventar i imët	4,981,332	4,610,360	370,972
33	Prodhime, punime e shërbime ne proces	-	-	-
34	Produkte	-	-	-
35	Mallra	-	-	-
36	Gjë e gjalle ne rritje e majmëri	-	-	-
37	Gjendje të pambritura ose pranë të tretëve	-	-	-
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	-	-	-
39	Provigjione për zhvlerësim te inventarit(-)	-	-	-
	Totali	4,981,332	4,610,360	370,972

Burimi: Bashkia Dropull

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Dropull në 31.12.2020 paraqitet në vlerën **4,981,332 lekë** dhe përbëhet nga:

Llogaria kontabël 32 për **4,981,332 lekë**;

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 370.972 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 Formati nr. 2 Performanca financiare në shumën (-370,972lekë).

Llogaria 312 “Materiale” ka vlerën 0 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2020 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2020	0
Hyrjet në magazinë gjatë vitit 2020	0
Dalje nga magazina gjatë vitit 2020	0
Gjendja në 31.12.2020	0

Burimi: Bashkia Dropull

Llogaria 327 “Objekte inventari” ka vlerën 4.981.332 lekë dhe përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor dhe nuk ka ndryshime. Lëvizjet e llogarisë 32 “Objekte inventari” paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	4,610,360
Hyrje gjatë vitit 2020	639,990
Dalje gjatë vitit 2020	269,018
Gjendja në 31.12.2020	4,981,332

Burimi: Bashkia Dropull

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Titullari i Bashkisë Dropull ka nxjerrë Urdhrin e inventarizimit Nr. 168 datë 09.12.2020 për “Fillimin e procedurës së inventarizimit të vlerave materialeve (aktiveve) pajisjeve/mjeteve në inventar të Bashkisë Dropull dhe me te njëjtin urdhër për “Fillimin e procedurës së inventarizimit të vlerave materialeve (aktiveve) pajisjeve/mjeteve në inventar të Njësive Administrative të Bashkisë Dropull, ku janë përcaktuar grupi për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve.

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

Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhen nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari të ngjashme			
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba			
431	Tatime e taksa			
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog.Pushtetit Lokal			
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore që mbulon shteti			
435	Sigurime Shoqërore			
436	Sigurime Shëndetësore			
437,438	Organizma të tjerë shoqërore			
44	Institucione të tjera publike			

466	Kreditorë për mjete në ruajtje			
468	Debitorë të ndryshëm	17,463,030	15,363,928	2,099,102
4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	10,647,386	9,942,055	705,331
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit	0	0	
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim(-)	0	0	
	Totali	28,110,417	25,305,983	2,804,434
	Të tjera aktive afatshkurtra	0	0	
409	Furnitorë(Debitorë),parapagime pagesa pjesore	0	0	
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	0	0	
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	0	
	Totali	28,110,417	25,305,983	2,804,434

Burimi: Bashkia Dropull

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në fund të vitit 2020 është 17,463,031 lekë. Kjo shumë është rritur krahasuar me tepricën e vitit 2019 dhe debitorët e tatim taksave të krijuara ndër vite në shumën 17,463,031 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	15,363,928
Shtesa gjatë vitit 2020 debitorët e taksave (D)	5,769,462
Pakësim gjatë vitit 2020 (K)	3,670,159
Gjendja në 31.12.2020	17,463,031

Burimi: Bashkia Dropull

Gjatë evidentimit të llogarive analitike janë evidentuar në llogaritë analitike si për vitin 2019 dhe 2020 debitorët për taksat dhe tarifat vendore. Duke rakorduar me zyrën e Taksave dhe Tarifave të Bashkisë Dropull, janë evidentuar detyrimet për vitet 2019 dhe 2020, detyrime të cilat paraqitet si më poshtë vijon:

Debitorë Bashkia Dropull dhe NJA	Gjendja 31.12.2019	Gjendja 31.12.2020
Debitorë Biznes i Madh	803,698	1,128,789
Debitorë Biznes i Vogël	99,652	262,394
Debitorë nga Taksa e tokës bujqësore	3,891,295	4,604,074
Debitorë nga Taksat e familjes	4,198,971	5,097,662
Totali	8,993,616	11,092,919

Burimi: Bashkia Dropull

Ky veprim është kryer në përputhje me ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” datë udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” ku citohet:

“Kontabiliteti i të drejtave dhe detyrimeve përbëhet nga:

- ☐ Llogaritë e klientëve dhe debitorëve të ndryshëm.
- ☐ Llogaritë e furnitorëve e kreditorëve të ndryshëm.

Të drejtat. Funkcionimi i llogarive të të drejtave 411, 468 e të tjera, në rastet e përdorimit të

tyre në sektorin publik debitohe (në rastin e konstatimeve), në kredi të llogarive respektive të klasës 7 dhe klasës 1 (116).

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

Funksionimi kontabël sipas rasteve në mënyrë të përmblendhur është si më poshtë:

a) Konstatohet e arkëtohen të ardhurat:

- ☐ **Debitohet 411, 468 e të tjera me analiza (rasti i konstatimit);**
- ☐ Debitohet 520, 512, 531 e të tjera financiare (për rastet e arkëtimeve direkte);
- ☐ **Kreditohet klasa 7 me analiza;**
- ☐ Kreditohet 466 me analiza (kur bëhet fjalë për mjetet në ruajtje).

b) Arkëtohen të drejta të konstatuara:

- ☐ Debitohet klasa 5 (512,520), llogaritë financiare me analiza;
- ☐ Kreditohet 411, 468, 466 e të tjera me analiza.

c) Konstatohen e paguhen shpenzime korrente e kapitale:

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

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 10,647,386 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 10,647,386 lekë. Vlera prej 10,647,386 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	9,942,055
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	3,583.883
Pakësim gjatë vitit 2020 (K)	2,878,552
Gjendja në 31.12.2020	10,647,386

Burimi: Bashkia Dropull

Në mënyrë analitike paraqitet:

401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	3,360,856
42	Detyrime ndaj personelit	5,946,153
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	297,655
435	Sigurime Shoqërore	884,452
436	Sigurime Shëndetësore	158,270
437,438,	Organizma te tjerë shtetërore	0
467	Kreditore të ndryshëm	0
TOTALI		10,647,386

Burimi: Bashkia Dropull

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 0 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	0
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	0
Pakësim gjatë vitit 2020 (K)	0
Gjendja në 31.12.2020	0

Burimi: Bashkia Dropull

Vlera e kësaj llogarie në shumën **0 lekë**, përfaqëson detyrime për shpenzime të kryera, por të pa financuara në vitin ushtrimor. Gjatë vitit 2020 ka patur një pakësim të kësaj llogarie, pasi janë likuiduar një pjesë e konsiderueshme e këtyre detyrimeve.

Emërtimi i llogarive	Vlera
Shpenzime gjyqësore	0
Shpenzime operative	0
Shpenzime për investime	0
Totali	0

Burimi: Bashkia Dropull

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

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për t'u arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

2.2.1.2 Aktivët afatgjatë

Mbi Aktivët Afatgjatë jo materiale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivët Afatgjatë Jo materiale” prej 4,518,999 lekë përbëhen nga: Llog. 202 “Studime dhe kërkime”, në vlerën 4,518,999 lekë.

Sipas llogarisë analitike (Tabela aneksi nr. 2) vlera e kësaj llogarie është **4,518,999 lekë**.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në
Giendia në 01.01.2020	4,518,999
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	0
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	0
Giendia në 31.12.2020 (D)	4,518,999

Burimi: Bashkia Dropull

Testi substancial

Aktive Afatgjatë jo materiale në fund të vitit 2019 dhe 2020 rezultojnë në vlerën neto 4,518,999 lekë dhe përbëhet nga Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” e cila është dhënë në mënyrë analitike. Analitikisht llogaria 202 “Studime dhe kërkime” paraqitet si më poshtë:

2020000-1	Studim-projektim"Rik.Rruga Vanistër-Skotini"	Copë	2020000	1	420,000	420,000
2020000-2	Studim projektim"Rikonstruksion rrjeti i brendshëm Ujësjellësi Dervician lagja e poshtme"	Copë	2020000	1	450,000	450,000
2020000-3	Studim-projektim"Rikonstruksion qendra e fshatit Dervician"	Copë	2020000	1	320,000	320,000
2020000-4	Studim-projekt Qendër Llono	Copë	2020000	1	240,000	240,000
2020000-5	Studim-projekt ujësjellës Selo-Llovinë -Kroner	Copë	2020000	1	954,999	954,999
2020000-6	Studim projektim rruga në fshatrat Bularat – Frashtan (ndriçim rrugor)	Copë	2020000	1	666,000	666,000
2020000-7	Studim projektim Amfiteatri, Sofratikë	Copë	2020000	1	528,000	528,000

2020000-8	Studim projektim plani i mbarështrimit të pyjeve	Copë	2020000	1	520,000	520,000
2020000-9	Studime projekte "Ura e LLongos"	Copë	2020000	1	420,000	420,000
Totali						4,518,999

Burimi: Bashkia Dropull

Gjatë shqyrtimit të llogarisë analitike evidentohen se llogarive analitike 202, llog. 212, llog. 213, llog. 214, llog. 215 dhe llog. 218” është bërë në përputhje me UMF nr. nr. 8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, pika 36 ku specifikohet “ Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata për sektorin publik, amortizimi i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara”.

Mbi Aktive afatgjata financiare

Testet substanciale

Aktive Afatgjata Financiare rezultojnë në fund të viti 2019 dhe në fund të vitit 2020 në vlerën 10,000,000 lekë Ky seksion i bilancit kontabël 2019 dhe 2020 është paraqitur në vlerën 0 lekë siç shihet në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të paraqitur më poshtë:

Nr. Reshti	Referenca e Llogarive	Emërtimi	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
59	25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	0	10,000,000
60	25	Huadhënie e Nën huadhënie	0	0
61	26	Pjesëmarrje ne kapitalin e vet	0	10,000,000

Burimi: Bashkia Dropull

Bashkia Dropull, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si pjesëmarrëse me 100 % të Ujësjetllës Kanalizime Dropull Sh.A me NUIS përkatëse L82616601E.

Vlera aksionare që Bashkia Dropull zotëron në Ujësjetllës Kanalizime Dropull Sh.A prej 10,000,000 lekë e cila është shoqëri aksionere me objekt “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit/eve të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi dhe/ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujrave të ndotura, etj. Mirëmbajtja e sistemeve të ujrave të ndotura, si dhe të impianteve të pastrimit të tyre”

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Dropull në “Ujësjetllës Kanalizime Dropull Sh.A “ paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2019 dhe 2020, më konkretisht në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në përputhje me urdhrin e ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jo materiale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 28 “Investime në Pjesëmarrje” pika 35 ku citohet “Një investim në një pjesëmarrje kontabilizohet në pasqyrat financiare individuale të investitorit në përputhje me paragrafët 37-42 të SNK 27 e cila thotë:

Kur përgatiten pasqyra financiare individuale, investimet në filiale, në njësitë ekonomike të kontrolluara bashkërisht dhe në sipërmarrjet që nuk janë klasifikuar si të mbajtura për shitje (ose

të përfshira në grupin e nxjerrjes jashtë përdorimit që është klasifikuar si i mbajtur për shitje) në përputhje me SNRF 5 do të llogariten ose:

(a) me kosto, ose

(b) në përputhje me SNK 39.

Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 10.000.000 lekë dhe investitori është Bashkia Dropull

Mbi Aktivet e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, paraqiten në shumën 791,748,032 lekë. Në vitin paraardhës 2019, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 719,718,679 lekë.

Llogaria	Emërtimi	Viti 2020	Viti 2019
21	2. Aktive Afatgjata materiale	791,748,032	719,718,679
210	Toka, T,roje, Terrene	198,582	198,582
211	Pyje, Plantacione	-	-
212	Ndërtesa e Konstruksione	213,511,888	220,561,702
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	564,719,592	485,548,889
214	Instalime teknike, makineri e paisje	4,112,528	3,064,429
215	Mjete Transporti	5,116,729	5,850,654
216	Rezerva Shtetërore	-	-
217	Kafshe pune e prodhimi	-	-
218	Inventar ekonomik	4,088,713	4,494,423

Burimi: Bashkia Dropull

Titulli i gjetjes 4: Mbi kontabilizimin e Aktiveve afatgjata materiale, pa titull pronësie.

Situata: Llogaria. 210 “Toka, Troje, Terrene” është në vlerën 198.592 lekë e pandryshuar dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën ka inventar kontabël dhe inventar fizik. Ky aset paraqitet në mënyrë analitike si më poshtë:

	Përshkrimi i aktivitet	Cope	Data e hyrjes,viti	Vlera e shpenz. Kapitale	Vlera e blerjes	Vend-ndodhja	Vlera e ak.e amortizimit
	TERRENE						
210	Tokë	1	1999	S'ka	198,592		0
	SHUMA TOTALE 210				198,592		0

Burimi: Bashkia Dropull

Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet e pandryshuar prej 0 lekë e pandryshuar dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka inventar kontabël dhe as inventar fizik.

Nga auditimi ka rezultuar se, nuk është pajisur me titull pronësie dhe nuk është në proces regjistrimi. Kjo ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë.

Llogaria e aktivitet 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” cila pasqyron gjendjen e aseteve për llogari të Bashkisë Dropull, në fund të vitit 2019 rezulton me një kosto historike 220,561,702 lekë dhe në fund të vitit 2020 rezulton me një kosto historike 213,511,888 lekë të regjistruara këto pa dokumentacion justifikues. Lista me kosto historike e ndërtesave paraqitet në aneksin nr. 2.

Kriteri: VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, ku cilësohet:

1. Bashkia është subjekti juridik që trashëgon të drejtat e pronësisë, të luajtshme dhe të paluajtshme të Njësive që Shkrihen (NJSH). Nga momenti i konstituimit të organeve përfaqësuese dhe ekzekutive ajo ushtron të drejtën e pronësisë si dhe të drejta të tjera sipas mënyrës të përcaktuar me ligj.

2. NJSH-të duhet të plotësojnë dhe depozitojnë pranë bashkisë inventarin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme në pronësi. Për pronat e paluajtshme inventari duhet të përmbajë edhe informacionin për fazën e regjistrimit në të cilën ndodhen”.

VKM nr. 433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”.

Ndikimi: Mungesa e titujve të pronësisë për pasqyrimin e aktiveve në Pasqyrat financiare, sjellë regjistrim pa dokumentacion justifikues të rezultatit financiar.

Shkaku: Mungesa e inventarizimit dhe regjistrimit në ASHK të pasurive të njësisë vendore, si toka, troje,terrene, pyje, kullota, plantacione, ka sjellë mos pasqyrimin në pasqyrat financiare të njësisë vendore për vitin 2019 dhe 2020, duke bërë që këto pasqyra të mos paraqesin vlerën e saktë të këtyre aseteve të njësisë vendore.

Nga ballafaqimi problematikës gjatë procesit të auditimit në terren, ndërmjet evidentimit të objekteve ndërtesa e konstruksione që pasqyronte DPZHT me ato që pasqyronte në kontabilitet nga Drejtoria e Financës ka rezultuar se nuk janë ndërmarrë procedura të mëtjshme për rivlerësim për shkak të kostos që kërkon kryerja e këtij shërbimi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Titullari i Bashkisë Dropull në bashkëpunim me sektorin e buxhetit dhe menaxhimit të Aseteve të marr masa menjëherë për përmirësimin e gjendjes me parashtrim të problematikës në GMS bazuar në UMF nr. 30, datë 27.12.2011 i ndryshuar, Kreu (II), pika (16) dhe të ndërmarr të gjitha procedurat ligjore, të nisin procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titulli i pronësisë për pronat “Toka, Troje, Terrene, Pyje, Plantacione, Ndërtesa dhe Konstruksione për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të bashkisë, me qëllim paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore bashkia Dropull më 31.12.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Drejtori i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit znj. Th. P..

Llogaria 215 “Mjete transporti” paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Dropull më datë 31.12.2020 në shumën 5,116,729lekë. Krahasuar me vitin e mëparshëm është në vlerën 5,850,654 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në
Gjendja në 01.01.2020	5,850,654
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	0
Pakësim gjatë vitit 2020 (K)	733,925
Gjendja në 31.12.2020 (D)	5,116,729

Burimi: Bashkia Dropull

Tabela nr. 2- Llogaria analitike 215

NR	Emertimi i AQT	Dokum. referues			marre ne		vlefte fillestare AQT(totali)	norma e amortizimit	vlera e amortizimit	Vlera e mbetur
		Fl-hyrj	nr.	data	nga.....	e shprehur				
1	XHIPI I KOMUNES AA915	0	0	0	0	0	2,475,000	0	1,767,586	707,414
2	Automjeti tip SKODA AA 204 EJ	0	0	0	0	0	2,403,060	0	1,921,762	481,298
3	Autovetura mercedes	0	0	0	0	0	306,015	0	215,532	90,483
4	Furgon per sherbimet	0	0	0	0	0	790,000	0	735,871	54,129
5	Xhipi I Pogonit	0	0	0	0	0	1,667,000	0	1,667,000	0
6	Mercedes(makine plerash)	0	0	0	0	0	850,000	0.4	306000	544,000
7	makine Micubishi targa AA592ky	0	0	0	0	0	2,340,000	0.4	842,400	1,497,600
8	makine Micubishi tg AA329 LA	0	0	0	0	0	2,040,000	0.2	734,400	1,305,600
9	Eskavator Caterpillar(dhurimi ne 2017)	0	0	0	0	0	545257	0.2	109051.4	436205.6
SHUMA							13,416,332	2	8,299,603	5,116,729

Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik” përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative, institucionet e Bashkisë Dropull. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Dropull gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2020 paraqitet në vlerën 4,088,713 lekë. Krahasuar me vitin 2019 llogaria 218 “Inventari ekonomik” është pakësuar për vlerën 405,710 lekë. Ky veprim ka ardhur si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimit dhe amortizimit të inventarit ekonomik gjatë vitit 2020.

Lëvizjet Llog. 218 “Inventar ekonomik” për vitin	
Çelje me 01.01.2020	5,850,654
Blerje me pagesë (D)	2,022,269
Dalje (K)	1,313,361
Amortizimi i vitit 2020	2,470,849
Gjendja me 31.12.2020 (D)	4,088,713

Burimi: Bashkia Dropull

Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Dropull në fund të vitit 2020, paraqitet në vlerën 185,492,639 lekë. Krahasuar me vitin 2019 llogaria 219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” paraqitet me shtesë 37,475,930 lekë, shtesë e cila ka ardhur si rezultat i shtimit të aktiveve ,gjë e cila sjell dhe shtimin e vlerës së amortizimit.

Pasqyra statistikore nr. 7.b “Aktivet afatgjata me vlerë neto”

Pasqyre Aneke Statistike									
GJENDJA DHE NDRYSHIMET E AKTIVEVE AFATGJATA (VLERA NETO)									
EMERTIMI	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Paksimet gjate vitit		Teprica ne Fund	
	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar
c	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. AAGJ/JO MATERIALE	4,518,999	0	4,518,999	0	0	0	0	4,518,999	0
Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave	0		0					0	0
Studime dhe kerkime	4,518,999		4,518,999					4,518,999	0
Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme	0		0					0	0
II. AAGJ/ MATERIALE	867,735,388	148,016,709	719,718,679	147,965,232	43,265,107	38,459,949	5,789,177	977,240,671	185,492,639
Toka,troje, Terene	198,582		198,582					198,582	0
Pyje, Kullota Plantacione	0		0					0	0
Ndertime e Konstruksione	268,345,966	47,784,264	220,561,702	4,187,654	11,237,468			272,533,620	59,021,732
Rruges, rrjete, vepra ujore	562,179,775	76,630,886	485,548,889	137,213,879	29,481,221	33,138,348	4,576,393	666,255,306	101,535,714
Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	5,782,331	2,717,902	3,064,429	3,996,173	152,618	4,008,240	1,212,784	5,770,264	1,657,736
Mjete transporti	12,871,075	7,020,421	5,850,654	545,257	1,279,182			13,416,332	8,299,603
Rezerva shtetore	0		0					0	0
Kafshe pune e prodhimi	0		0					0	0
Inventar ekonomik	18,357,659	13,863,236	4,494,423	2,022,269	1,114,618	1,313,361		19,066,567	14,977,854
Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara	0		0					0	0
Caktime	0		0					0	0
TOTALI (I+II)	872,254,387	148,016,709	724,237,678	147,965,232	43,265,107	38,459,949	5,789,177	981,759,670	185,492,639

Burimi: Bashkia Dropull

Përllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të llogaritura nga Bashkia Dropull, janë si më poshtë:

- ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje 5 %
- inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi) 20 %
- për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25%
- për mjetet e transportit 20%
- për aktivet afatgjata jo materiale (metoda lineare) 15 %

Llogaria 230 dhe 231 "Investime" për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2020, paraqiten në vlerën 796,267,031 lekë. Në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit" shpenzimet për investime paraqiten në shumën 142,628,893 lekë.

Nr.	Emërtimi i investimit	Vlera
1	Aktive Afatgjata jo materiale	0
2	Aktive Aftagjata materiale	142,628,893
3	Totali	142,628,893

Burimi: Bashkia Dropull

Për investimet e kryera gjatë vitit 2020, është debituar llogarinë 231 dhe kredituar llogaritë e klasës 4 në shumën 142,628,893 lekë. Në fund të vitit, me kapitalizimin e tyre është kredituar llogaria 231 dhe është debituar llogaria 20 dhe 21 "Aktive afatgjata". Në mënyra analitike aktivet afatgjata materiale dhe jo materiale paraqiten në Kapitullin “Aneke” Tabela nr. 3.

2.2.1.3 Pasivet (Detyrimet)

Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Dropull më 31.12.2020, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2020, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të

muajit dhjetor 2020, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Llogaritë		Viti 2020	Viti 2019	Diferenca/ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	3,360,856	608,946	2,751,910
42	Detyrime ndaj personelit	5,946,153	5,246,883	699,270
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	297,655	284,010	13,645
435	Sigurime Shoqërore	884,451	783,465	119,058
436	Sigurime Shëndetësore	158,271	140,199	
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore			
466	Kreditore për mjete në ruajtje	11,093,935	8,847,296	2,246,639
467	Kreditore të ndryshëm	0	2,878,552	-2,878,552
	Gjendja më fund të periudhës	21,741,321	18,789,351	2,951,970

Burimi: Bashkia Dropull

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit 2020 është në vlerën 3,360,856 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Dropull më 31.12.2020. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Celje e vitit 2020	0
Shtesa (K)	3,360,856
Pakësime (D)	
Giendia në 31.12.2020 (K)	3,360.856

Burimi: Bashkia Dropull

Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën **3,360,856 lekë** përbëhet nga fatura të pa likuiduara për detyrime të muajit dhjetor, por që likuidohen në vitin pasardhës.

- **Llogaria 42**, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Dropull, paraqitet në vlerën 5,946,153 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit Dhjetor për t’u paguar në muajin Janar të vitit pasardhës.

- **Llogaria 431**, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 297,655 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për periudhat e kaluara si dhe detyrimet e muajit Dhjetor 2020 të cilat do të paguheshin në periudhën pasardhëse.

- **Llogaria 435**, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit Dhjetor 2020 , përkatësisht në vlerat 884,451 lekë dhe 158,271lekë.

Titulli i gjetjes 5: Mbivlerësim i llogarisë 466 Kreditore për mjete nën ruajtje.

Situata: Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Dropull, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 11,093,935 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5 %, ose shumën 11,004,385lekë dhe 89,550 leke jane P. takse.

Llog. 466 "Kreditore për mjete në ruajtje"	
Celje e vitit 2020	8,128,245
Shtesa	7,032,431
Pakësim	4,066,741
Giendia në 31.12.2020	11,093.935

Burimi: Bashkia Dropull

Kjo shumë është e njëjtë me tepricën për të cilën ne kemi bërë rakordimin e llogarisë 520.

Një kopje të raporteve të llogarisë 466 dhe nën llogarive përkatëse jepet si më poshtë:

Nr.	Llogaria 466 Për Vitin 2020	Gjendja			
	Emërtimi i objektit	Gjendje 2019	Hyrje 2020	Pagesa2020	Gjendje 31,12,2020
1	Burimi klishar	94,926			94,926
2	Depo uji Pepel	260,444			260,444
3	Ujësjiellës Llovine-Likomil	73,797			73,797
4	Linje e brendshëm -ujësjiellësi Bodrisht	82,380			82,380
5	Ujësjiellës Jorgucat	2,000			2,000
6	Ujësjiellës Dervician	665,971			665,971
7	Ujësjiellës Selcke	50,712			50,712
8	Ujësjiellës Manxife	2,387,951		2,387,951	0
9	Rikonstruksion ne rrjetin e ujësjiellësit				0
10	Transformator pompa	105,186	105,186		210,372
11	Depo uji Koshovice	145,782			145,782
12	Depo uji Skore	119,895			119,895
13	Ujësjiellësi i Manxifes dhe rikonstruksion i fshatrave Selo Lovine Krioner		3,966,746		3,966,746
14	Furnizim nga pus shpimi Goranxi Dervician		982,979		982,979
15	Rikonstruksion ne rrjetin e ujësjiellësve		308,918		308,918
16	Gjelbërimi	99,942			99,942
17	Vatra e kultures Ai-Nikolla	14,748			14,748
18	Shkolla Catiste	45,450			45,450
19	Rruga Kerre	528,018			528,018
20	Rruga Sopik	60,546			60,546
21	Rruga Polican	19,176			19,176
22	Murri i varrezave Grapsh	92,583			92,583
23	Ura Likomil	130,886			130,886
24	Rruge te brendshme Pogon	179,010			179,010
25	Rruge ne njesin administrative Pogon	211,250			211,250
26	Rrugë të brendshme Dropull dhe murembajtëse Vodhine	1,277,250		1,277,250	0
27	Ndërtim lera Bularat Bodrishte Sotire	108,790		108,790	0
28	Rrugë të brendshme të bashkisë	50,500			50,500
29	Ura Llongo	25,145	339,429		364,574
30	Rikonstruksion i rrugëve të brendshëm	10,515	405,333		415,848
31	Rikonstruksion i rruges Hllomo		94,770		94,770
32	Pastrim kanali Pepel	145,752			145,752

33	Blerje automjeti	102,000			102,000
34	Blerje automjeti	117,000			117,000
35	Garazh MZSH	1,864	75,771		77,635
36	Rehabilitimi i digave te ujëmbledhësve Kakavi Likomil Peshkopi Bodrishte		338,520		338,520
37	Rikonstrukcion shkollat		109,777		109,777
38	SHUMA 231	7,209,469	6,727,429	3,773,991	10,162,907
39	Riparim kanali-rezervuar Pepel	16,424			16,424
40	Pastrim kanale Kulluese	124,413			124,413
41	Mirëmbajtje rruge	69,315			69,315
42	Restaurim dhe pastrimi kanalit vaditës rezervuari i Pepelit	484,928			484,928
43	Pastrim kanale Kulluese	53,396			53,396
44	Restaurim dhe pastrimi i kanalit AI-Jorgji vrisera -dervician	109,250		109,250	-
45	Pastrim kanalesh ne territorin e bashkisë		93,002		93,002
46	SHUMA 602	857,726	93,002	109,250	841,478
47	SHUMA 231+602	8,067,195	6,820,431	3,883,241	11,004,385
	Gjendja Civile	61,050	212,000	183,500	89,550
	Gjithsej	8,128,245	7,032,431	4,066,741	11,093,935

Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466.

Në mënyrë analitike, garancitë të cilave u ka kaluar afati i shlyerjes, si dhe janë të trashëguara që prej vitit 2010, dhe janë të objekti për të cilën është mbajtur kjo garanci ka përfunduar dhe është marrë në dorëzim, sipas vitit përkatës, paraqiten si më poshtë:

Llog.466 - qe u ka kaluar afati					
Emri i programit/objektit	shuma 2018	te hyra 2019	paguar 2019	gjendja dhjetor 2019	Firma fituese
6330 Burimi klislar	94,926			94,926	tea-d
Depo uji pepel	260,444			260,444	elkri
ujesjelles Llovine - Likomil	73,797			73,797	glivani
linje e brend.-ujesj.Bodrishte	82,380			82,380	bilibashi
ujesjelles Jergucat	2,000			2,000	MANE/S sh.p.k
Ujesjellesi Dervician	665,971			665,971	Nika Sh.P.K.
Ujesjellesi Selcke	50,712			50,712	Bilibashi
	1,230,230	0	0	1,230,230	0
1110					
	0		0	0	
6260 Gjelberimi	99,942			99,942	Savrikal sh.p.k.
	99,942			99,942	
8250 Vatra e kultures Ajnikolla	14,748			14,748	drino - beton
Shkolla Catiste	45,450			45,450	Bilibashi
	60,198	0	0	60,198	0
4530 Rruga Kerre	528,018			528,018	Nika sh.p.k.
Rruga Sopik	60,546			60,546	Bilibashi
Rruga Polican	19,176			19,176	ETEM
Muri varezave grapsh	45,423	47,160		92,583	tea-d
Ura Likomil	130,886			130,886	tea-d
Rruge te brendeshme Pogon	179,010			179,010	tea-d
Rruge ne njesine administrative Pogon	211,250			211,250	TEA D/72/06.02.18
	1,174,309	47,160	0	1,221,469	
4240 Pastrim kanali Pepel	145,752			145,752	Tea-D
	145,752	0	0	145,752	
shuma nga 231	2,710,431	47,160	-	2,757,591	2,757,591
pastrim kanale kulluese	124,413			124,413	tea-d
mirembajtje rruge	69,315			69,315	shendelli
Restaurim dhe pastrimi i kanalit vadites rezervuari i pepelit-vrisera-jergucat	484,928			484,928	tea-d
pastrim kanale kulluese	53,396			53,396	tea-d
shuma nga 602	732,052	0	-	732,052	
	3,442,483	47,160	0	3,489,643	

Përfundimisht për vitin 2020, Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” është mbivlerësuar për 3,489,643 lekë, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë.

Kriteri: Ligjin nr. 28/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10” ; ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” seksioni “Funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466 “ Kreditore për mjete në ruajtje”.

Ndikimi: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 të llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, gjendje kjo e mbi vlerësuar për 3,489,643 lekë Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, urdhrit nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 1 “Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Nga Bashkia Dropull, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë 466, “Kreditore për mjete nën ruajtje”, për vlerën

3,489,643 lekë, duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. Th. P..

Titulli i gjetjes 6: Mbi Llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”

Situata: Për llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime Gjyqësore dhe investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2020 paraqiten në shumën 0 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2020 paraqitet si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	
Giendia në 01.01.2020	0
Shtesa gjatë vitit 2020 (d)	0
Pakësime gjatë vitit 2020 (k)	0
Giendia në 31.12.2020	0

Burimi: Bashkia Dropull

Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Dropull nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likuiduara në 2020, por të pa regjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2019.

Në mënyrë analitike këto fatura me kompetencë vitin 2019, por të pa regjistruara në kontabilitet dhe të likuiduara në 2020, paraqiten si më poshtë:

Faturat e paregjistruara për vitin 2019

EMRI_TDO	INVOICE_ID	NUMRI_FAI	PERSHKRIM	KODI_LM	EMRI_INST	EC_ACCOUNT	EC_ACCOUNT	KODI_PROJ	PROJECT_D	FURNITORI	SHUMA	DATA_FUR	DATA_URD	GL_DATE	DATA_REG	DATA_EKZEKUTIMIT
Gjrokaster	4182481	5124520012	2452001, Ba 00		Bashkia Drop	2318700	Shpenz. per r	4520038	Supervizim,le G& L CONS		40,474	13-Dec-19	24-JAN-2021	24-JAN-20	24.01.2020	27.01.2020
Gjrokaster	4182493	5024520012	2452001, Ba 00		Bashkia Drop	2313600	Shpenz. per r	4520024	Blerje elektr A. 91		2,103,720	06-Dec-19	24-JAN-2021	24-JAN-20	24.01.2020	27.01.2020
Gjrokaster	4182517	4924520012	2452001, Ba 00		Bashkia Drop	2314320	Shpenz. per r	4520038	Supervizim,le " INDAY - 1:		4,530	03-Dec-19	24-JAN-2021	24-JAN-20	24.01.2020	27.01.2020
											2,148,724					

Burimi : Sistemi SIFQ

Nga observacionet e subjektit të dërguara në e-mail zyrtar në datë 06.12.2021 jepen evidenca shtesë ku sqarohet se faturat në vlerën 2.148.724 lekë janë të evidentuara në llogarinë analitike 231 dhe faturat me vlerën 729.828 lekë janë të evidentuara në llogarinë analitike 602, shoqëruar edhe me evidencat e raportimeve të dërguara në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë. Si e tillë observacioni merret në konsideratë.

Faturat e paregjistruara për vitin 2020

EMRI_TDO	INVOICE_ID	NUMRI_FAI	PERSHKRIM	KODI_LM	EMRI_INST	EC_ACCOUNT	EC_ACCOUNT	KODI_PROJ	PROJECT_D	FURNITORI	SHUMA	DATA_FUR	DATA_URD	GL_DATE	DATA_REG	DATA_EKZEKUTIMIT
Gjrokaster	4506938	1002452001	2452001, Bas 00		Bashkia Drop	2313100	Shpenz. per r	4520121	Projekti Ext ED KONSTR		10,015,000	01-Oct-19	23-Feb-21	23-Feb-21	23/02/2021	24/02/2021
Gjrokaster	4506960	1012452001	2452001, Bas 00		Bashkia Drop	2314240	Shpenz. per r	4520122	Projekti Led A. 91		715,000	03-Jan-20	23-Feb-21	23-Feb-21	23/02/2021	24/02/2021
Gjrokaster	4480158	6882452001	2452001, Ba 06		Bashkia Drop	2313400	Shpenz. per r	18BQ378	Supervizion f ZENIT&CO		283,976	24-Dec-20	14-Jan-21	31-Dec-20	14/01/2021	19/01/2021
											11,013,976					

Burimi : Sistemi SIFQ

Nga observacionet e subjektit të dërguara në e-mail zyrtar në datë 06.12.2021 jepen evidenca shtesë ku sqarohet se faturat në vlerën 283,976 lekë e Z...&CO është faturë efektivisht e datë 24.12.2020 dhe është hedhur si ekzekutim nga thesari në dt. 14.01.2021 por për llogari të 2020, Si e tillë observacioni merret në konsideratë duke zbritur shumën respektive nga totali i faturave

të pa likuiduara në periudhën reale. Fatura me kompetencë vitin 2020, por të pa regjistruara në kontabilitet dhe të likuiduara në 2021 janë në vlerën 10,730,000 lekë.

Kriteri: Ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, Ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhër nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 1, “Kuari i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”.

Ndikimi: Kjo procedurë mos pasqyrimi në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të detyrimeve për faturat e likuiduara në 2021, por me kompetencë vitin 2020, përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë se detyrimet e prapambetura për vitin 2020 të përcjella në Ministrinë e Financave janë nënvlerësuar me 10,730,000 lekë.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, urdhrit nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 1 “Kuari i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”, ku përcaktohet qartë se detyrimet njihen në momentin që lindin dhe jo në momentin kur kemi nxjerrje të likuiditeteve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Titullari i Bashkisë Dropull në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të bëjnë sistemimet për të pasqyruar në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” detyrimet për faturat e likuiduara për vitin 2020 në vlerën 10,730,000 lekë. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. Th. P..

Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”, paraqitet me teprice kreditorë në vlerën 46,421,697 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Ajo është e barabartë me vlerën e të ardhurave që Bashkia Dropull trashëgon për t’u përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me degën e thesarit mbi fondet që trashëgohen.

Pasqyra e Performancës financiare (F2)

-**Të ardhurat dhe shpenzimet,** e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Dropull më datë 31.12.2020 janë të kuaruara me Degën e Thesarit Gjyrokastër, konkretisht:

Rakordimi i të ardhurave

Emërtimi	Vlera sipas Pasqyrës së Performancës	Dokumentimi	Vlera	Dif
Të ardhurat e krijuara gjatë vitit	58,888,741	Akt rakordimi me Degën e Thesarit	58,888,741	0
Grandi nga buxheti	163,020,638	Sipas çeljes së buxhetit nga MFE	112,942,125	50,078,513
Financim i pritshëm nga buxheti	10,647,386	Sipas llogarisë 7206	10,647,386	0
Totali të ardhurave	232556765	Totali të ardhura	182,478,252	50,078,513

Burimi: Bashkia Dropull

Rakordimi i Shpenzimeve

Emërtimi	Sipas Situacionit	Detyrimet e vitit 2019	Detyrime të vitit 2020	Sipas Pasqyrës së Performancës
600	73,402,990			73,402,990
601	12,261,896			12,261,896
602	34,755,084			34,755,084
604	0			0
606	42,068,960			42,068,960
63				-370,972
Totali	162,488,930			162,117,958

Burimi: Bashkia Dropull

-Diferenca në shumën 370,972 lekë midis shpenzimeve të paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare dhe sipas Situacionit përbëhet nga diferenca e vlerës prej 370,972 lekë "Ndryshimi i gjendjes së inventarit".

-Në fund të vitit ushtrimor të dy llogaritë e klasës 6 "shpenzimet" dhe klasës 7 "të ardhurat", janë mbyllur duke debituar dhe kredituar respektivisht llogarinë 85 "Rezultati i veprimtarisë ushtrimore", konkretisht:

Rakordimi të ardhura, shpenzime dhe rezultati

	Emërtimi Burimi	Pasqyra	Situacioni	Diferenca
I	Totali të ardhura	232,556,765	202,575,452	29,981,313
II	Shpenzime	186,135,068	156,153,755	29,981,313
III	Rezultati i vitit ushtrimor	46,421,697		
IV	Rezultati i vitit ushtrimor	46,421,697	46,421,697	

Burimi: Bashkia Dropull

-Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati nga veprimtaria" paraqitet në shumën **46,421,697 lekë**, e njëjtë me Pasqyrën e Performancës Financiare.

Pasqyra e flukseve monetare (F3)

Pasqyra e Flukseve Monetare, paraqet rrjedhën e likuiditeteve dhe gjendjen më datë 31.12.2020.

Nr. Rubrikës	Përmbajtja	Periudha Raportuese	Periudha Paraardhëse
(b)	(c)	(1)	(2)
I	Veprimtaritë e shfrytëzimit	169,581,835	35,829,775
II	Veprimtaritë e investimeve	-27,899,029	-40,452,464
III	Transferta e të tjera	-8,310,115	-707,264
IV	Teprica në fillim të vitit ushtrimor	39,591,881	44,921,834
V	Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor	57,515,632	39,591,881

Burimi: Bashkia Dropull

-Nga kontrollet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2020, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në shumën 57,515,632 lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre" e cila paraqitet në shumën 57,515,632 lekë.

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, Kapitulli III, pika 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare”.

Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4)

Referenca	EMËRTIMI	Fonde bazë dhe Grante	Fonde të tjera të veta	Rezultatet e Mbartura Tepric/Deficit	Rezultatet e Ushtrimit Tepric/Deficit	Gjithsej Aktive/neto Fonde/ Neto
101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO	708,514,435	4,752,797	134,990,758		848,257,990
	II.NDRYSHIMET NE AKTIVET/ FONDET NETO(1+2)	61,078,188	-66,047,943	4,381,825	0	-587,930
	1.NGA BURIME TE BRENDSHME	59,870,945	-66,047,943	4,381,825	0	-1,795,173
105,	Nga grantet e brendshme kapitale(+)	0	0			0
1016, 1059	Nga Transferrat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+, -)	0				0
12	Nga Rezultatet e mbartura(+, -)	26,362,760		4,381,825		30,744,585
85	Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+, -)	30,744,585	15,677,113			46,421,698
115	Nga fondet e veta te investimeve (+-)	2,763,600				2,763,600
1013	Nga konsumi i AAGJ(-)		-43,265,107			-43,265,107
107	Vlera te AAGJ,te caktuara ne perdorim(+/-)		-38,459,949			-38,459,949
1015	Nga nxjerrjet jashtepedorimit dhe demtimet(-)		0			0
106	2.NGA BURIMET ETE JASHTME	1,207,243				1,207,243
1016,1069	Nga transfertat e brendshme te AAGJ,Dhurata ne natyre (+/-)	1,207,243				1,207,243
	TOTALI	769,592,623	-61,295,146	139,372,583	0	847,670,060

Burimi: Bashkia Dropull

-Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar", në shumën 847,670,060. Në këtë pasqyrë janë paraqitur saktë grandet bazë (çelja e vitit), rezultati i vitit të mëparshëm si dhe rezultatet e ushtrimit.

-Vlera prej 61,078,188 lekë, përfaqëson gjithë shtesat e aktiveve neto/fonde neto gjatë vitit ushtrimor, të pasqyruara në të njëjtën vlerë edhe në Librin e madh në kredi të llogarisë 101 "Fonde bazë".

-Nga auditimi rezultoi se fondet neto të pasqyruara në Pasqyrën "Ndryshimi në fondet neto/aktivet neto" në shumën 847,670,060 lekë kuadron me pasqyrimin e tyre në pasqyrën e "Pozicionit financiar".

Plotësimi i Pasqyrës së Aktiveve neto/Fonde neto është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, Kapitulli III, pika 3.5 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto”.

2.3 Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, për periudhën 01.07.2019-31.12.2020

Për vitin 2019 nga Bashkia Dropull janë realizuar gjithsej 40 procedura prokurimi me vlerë totale të fondit limit 51,624,199 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në shumën 40,812,291.80 lekë pa tvsh, duke kursyer shumën prej 10,811,907.2 lekë ose në masën 20,9 % të fondit limit pa tvsh të prokuruar, nga të cilat:

- **Blerje me vlerë të vogël** - 33 procedura, me fondin limit në total prej 10,620,125 lekë pa tvsh, kontrata të lidhura pa tvsh në total prej 9,475,840.9 lekë, duke kursyer shumën prej 1,144,284.1 lekë;
- **Kërkesë për propozim** - 6 procedura, me fondin limit në total prej 16,916,574 lekë pa tvsh, kontrata të lidhura pa tvsh në total prej 12,008,914.9 lekë, duke kursyer shumën prej 4,907,659.1 lekë;
- **Tender i Hapur** - 1 procedurë, me fondin limit në total prej 23,247,500 lekë pa tvsh, kontrata të lidhura pa tvsh në total prej 21,287,518 lekë, duke kursyer shumën prej 1,959,982 lekë.

Për vitin 2020 nga Bashkia Dropull janë realizuar gjithsej 52 procedura prokurimi me vlerë totale të fondit limit 522,502,727 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në shumën 492,968,158.58 lekë , duke kursyer shumën prej 29,534,568.42 lekë ose në masën 5,6 % të fondit limit pa tvsh të prokuruar, nga të cilat:

- **Blerje me vlerë të vogël** - 37 procedura, me fondin limit në total prej 13,192,753 lekë pa tvsh, kontrata të lidhura pa tvsh në total prej 8,662,500.9 lekë, duke kursyer shumën prej 4,530,252.10 lekë;
- **Kërkesë për propozim** - 11 procedura, me fondin limit në total prej 42,017,790 pa tvsh, kontrata të lidhura pa tvsh në total prej 30,940,879.5 lekë, duke kursyer shumën prej 11,076,910.5 lekë;
- **Tender i Hapur** - 4 procedura, me fondin limit në total prej 464,792,184 lekë pa tvsh, kontrata të lidhura pa tvsh në total prej 450,802,754 lekë, duke kursyer shumën prej 13,989,430 lekë.

Referuar auditimit të fundit të zhvilluar në Bashkinë Dropull¹⁸ , zbatimi i kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar është audituar deri më 30.06.2019. Grupi i auditimit për arsyen e shpërndarjes së vlerës financiare, peshës në buxhetin total të fondeve të prokuruar si dhe afatit në auditim, përzgjedhi për të audituar 5 proceduara auditimi. Procedurat e përzgjedhura për auditimin e vitit 2019 përbëjnë 1,833,333 lekë pa TVSH ndaj vlerës total të prokurimeve të paaudituar prej 6,422,984.9 lekë pra në masën 28,5 % dhe për vitin 2020 përbëjnë 464,792,184 lekë pa TVSH ndaj vlerës total të prokurimeve prej 522,502,727 lekë pra në masën 89 %.

Viti 2019

Auditimi i procedurës së prokurimit: “Blerje Transformator, Pompa - viti 2019”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje Transformator, Pompa”, Ref-40326-10-21-2019		
1. Urdhër Prokurimi nr. 1840 Prot, datë 15.10.2019 Njësine e prokurimit: 1.P. Dh. 2.A. T. 3.J. Q.	3. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit, nr. 1746 Prot, datë 04.10.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, me nr. 1841 Prot, datë 15.10.2019 me përbërje: 1. Th. P., 2. A. M. 3. L. K.

¹⁸ Vendimi nr. 84, datë 25.09.2019 për “Auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë, të ushtruar në Bashkinë Dropull”.

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozim”		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 1,830,000 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese (pa Tvsh) A... Shpk me vlerë oferte 1,753,100 lekë pa Tvsh	7. Diferenca me fondin limit (pa Tvsh) 76,900 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit 01.11.2019	9. Burimi Financimit nga Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike A... Shpk me vlerë oferte 1,753,100 lekë pa Tvsh
11. Ankimime Pranë AK - nuk ka Pranë KPP - nuk ka	12. Përgjigje Ankesës -	13. Përgjigje -
14. Lidhja e kontratës Është lidhur kontrata me nr. 2065 Prot, datë 19.11.2019 midis Bashkisë Dropull dhe Operatorit Ekonomik A-91 Shpk, me vlerë kontrate 1,753,100 lekë pa Tvsh, me afat 15 ditë.		

Auditimi i hartimit të fondit limit, vendosja e specifikimeve teknike dhe realizimi i procedurës

Titulli i gjetjes 7: *Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP lidhur me argumentimin dhe dokumentimin e procesit të përzgjedhjes së operatorëve ekonomikë që ftohen të marrin pjesë në procedurat e prokurimit “Kërkesë për propozim”.*

Situata: Për procedurën e prokurimit “Blerje Transformator, Pompa” nuk ka kërkesë nga strukturat e bashkisë mbi vlerësimin e kësaj nevojë.

Titullari i Autoritetit Kontraktor, me urdhër nr. 1746 Prot, datë 04.10.2019, ka caktuar z. G. M. për të hartuar preventivin dhe specifikimet teknike lidhur me objektin “Blerje transformator, pompa” ndërsa me urdhër nr. 1746/2 Prot, datë 10.10.2019 ka caktuar z. A. T. të hartojë kërkesat e veçanta që lidhen me kapacitetin teknik.

Fondi limit është llogaritur sipas preventivit të përgatitur nga z. G. M. me vlerë 1,830,000 lekë pa Tvsh. Konstatohet se llogaritja e fondit limit është bërë në bazë të analizës së çmimeve por në asnjë dokumentacion nuk jepet analiza e çmimeve nga ka ardhur, jepet vetëm një analizë totale e cila nuk përputhet me preventivin përfundimtar. Preventivi gjithashtu nuk përmban datën e hartimit të tij.

Njësia e Prokurimit është ngritur me Urdhër nr. 1840 Prot, datë 15.10.2019 me përbërje: z. P. Dh., z. A. T. dhe z. J. Q., për të bërë prokurimin e fondit limit 1,830,000 lekë për procedurën me objekt “Blerje transformator pompa” e llojit “kërkesë për propozim”. Urdhri i prokurimit është i konfirmuar nga Dega e Thesarit. Të tre anëtarët e NJP kanë firmosur deklaratat e konfliktit të interesit.

Për hartimin e dokumenteve të tenderit NJP ka mbajtur proces verbalin përkatës më datë 16.10.2019. Në sistemin elektronik janë ftuar që të marrin pjesë pesë OE: F... Konstruksion, A. ..., O..., E... Konstruksion dhe R...O.... Nga verifikimi i Ekstraktit Historik në QKB rezulton se operatorët e ftuar kanë objekt të aktivitetit të tyre tregtim të materialeve elektrike dhe të ndërtimit.

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Blerje Transformator, Pompa” rezulton se AK nuk ka argumentuar dhe dokumentuar përzgjedhjen e OE që ka ftuar të marrin pjesë, në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 39, pika 4, “Pavarësisht nga publikimi i njoftimit të kontratës, sipas

pikës 2, të këtij neni, autoriteti kontraktor fton për të marrë pjesë dhe të paktën 5 (pesë) operatorë ekonomikë. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përzgjedhjen e operatorëve ekonomikë që do të ftojë”.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 39, pika 4.

Ndikimi: Mungesë e transparencës në përzgjedhjen e operatorëve ekonomikë që janë ftuar të marrin pjesë.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor për përzgjedhjen e OE që ftohen në procedurat e prokurimit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandim: Bashkia Dropull të marrë masa që në rastin e zhvillimit të procedurave të llojit “Kërkesë për propozim” të argumentojë dhe të dokumentojë përzgjedhjen e operatorëve ekonomikë që do të ftojë të marrin pjesë në procedurën e prokurimit.

Titulli i gjetjes 8: *Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në hartimin e kriterëve të përzgjedhjes së ofertës fituese për procedurën “Blerje Transformator, Pompa”..*

Situata: Nga auditimi i dokumenteve të tenderit me objekt “Blerje Transformator, Pompa” u konstatua se në pikën 2.3 për kapacitetin teknik, kërkohet që Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesa edhe 1 (një) Inxhinier Auditim Energjie me argumentimin “Përmirësimi i kushteve teknike të stacioneve të pompimit kërkon të nevojshme që si pjesë të stafit të jetë një Inxhinier Auditimi Energjie”. Nga auditimi i zërave të punimeve, konstatohet se nuk ka asnjë zë në preventiv që të ketë lidhje për nevojën e një Inxhinieri në auditim energjie. Në specifikimet teknike janë të përcaktuara të gjitha parametrat teknikë të pajisjeve. Rrjedhimisht, kjo kërkesë është vendosur e tepërt me natyrën e objektit të kontratës. Për sa konstatuar më sipër, kriteri i vendosur nga NJP konsiderohet jo i nevojshëm duke rezultuar në ulje të konkurrencës, dhe është në kundërshtim me përcaktimet e bëra në VKM-në nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik”, neni 26, pika 5 “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit z. P... Dh., z. A... T., z. J... Q..

Kriteri: VKM nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik”, neni 26, pika 5.

Ndikimi: Paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike në shumën 1,753,100 lekë pa Tvsh.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në hartimin e kriterëve të përzgjedhjes dhe vendosje e kriterëve pa argumentim.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Njësia e Prokurimit në çdo rast të përcaktimit të kriterëve kualifikuese, duhet të analizojë, argumentojë dhe përcaktojë kriterë të veçanta kualifikuese në përputhje me objektin e kontratës, madhësinë dhe kompleksitetin e saj, dhe për çdo rast duhet të japë shpjegime në procesverbalin përkatës që mbahet për këtë qëllim. Gjithashtu, nuk duhet të vendosë kërkesa, të cilat nuk janë të nevojshme dhe nuk kanë të bëjnë me përmbushjen e kriterit kualifikues të përcaktuar në DT.

Vlerësimi i ofertave

Titulli i gjetjes 9: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në vlerësimin e ofertave për procedurën “Blerje Transformator, Pompa”.

Situata: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur me urdhër nr. 1841 Prot, datë 15.10.2019 me përbërje znj. Th. P., znj. A. M. dhe z. L. K..

Është mbajtur proces verbali mbi hapjen dhe zhvillimin e procedurës më datë 01.11.2019, ku konstatohet se është paraqitur vetëm një operator,” A...” Shpk me vlerë oferte 1,753,100 lekë pa Tvsh i cili është kualifikuar. Nga auditimi i dokumentacionit të operatorit fitues u konstatua se: Formulari i ofertës së paraqitur nuk përputhet me preventivin që ka hedhur AK në sistem. Në formularin e ofertës mungojnë dy zëra, përkatësisht “Shërbime me mjet autokosh” dhe “Shërbime me autovinç deri në 5 ton”.

OE fitues është shpallur me vendim të titullarit të AK nr. 1, datë 13.11.2019. Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në buletin e APP-së nr. 46, datë 18 nëntor 2019. Është lidhur kontrata me nr. 2065 Prot, datë 19.11.2019 midis Bashkisë Dropull dhe Operatorit Ekonomik A... Shpk me vlerë kontrate 1,753,100 lekë pa Tvsh, me afat 15 ditë.

Formulari i lidhjes së kontratës është publikuar në buletin e APP-së nr. 41, datë 25 nëntor 2019. Sipas relacionit përfundimtar të mbikëqyrësit të punimeve punimet kanë përfunduar më datë 28.11.2019. Proces verbali i marrjes në dorëzim të punimeve është mbajtur më datë 03.12.2019.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së znj. Th. P., znj. A. M. dhe z. L. K..

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, neni, 53, pika 5, germa c dhe neni 55.

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike.

Shkaku: Operatori Ekonomik është kualifikuar në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Bashkia Dropull, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të Dokumenteve të Tenderit, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike.

Viti 2020

I.) Procedura e prokurimit me objekt “**Rehabilitimi i digave të ujëmbledhësve të Bashkisë Dropull (Kakavije, Likomil, Peshkëpi dhe Bodrisht) dhe kanalit ujitës i rezervuarit të Peshkëpisë**”, viti 2020, procedura “E hapur”, FL 29.939.769 lekë, shpallur fitues BOE “...Konstruksion” Shpk; “A...&E...” Shpk me ofertën 29,912,862 lekë pa TVSH dhe 35,895,434.4 lekë me TVSH.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rehabilitimi i digave të ujëmbledhësve të Bashkisë Dropull (Kakavije, Likomil, Peshkëpi dhe Bodrisht dhe kanalit ujitës i rezervuarit të Peshkëpisë)”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 1329, datë 17.07.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1. A. T. (Kryetar) 2. S. E. (Anëtar) 3. J. V. (Anëtar)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 1329/1 dt. 17.07.2020 1. Th. P. (Kryetar) 2. Ll. N. (Anëtar) 3. G. M. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”		

5.Fondi Limit (pa tvsh) <u>29,939,769 lekë</u>	6.Oferta fituese (pa tvsh) <u>29.912.862 lekë</u>	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) <u>26,907 lekë</u>
8. Data e hapjes së tenderit 13.11.2020 11:00	9.Burimi Financimit Buxheti i MZHBR	10.Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Nr 4 OE 1. "... Konstruksion" shpk; "A...&E..." shpk 2. "K..." shpk; 3. M..." shpk; 4. C..." shpk. b) S'kualifikuar <u>3 OE</u> c) Kualifikuar <u>1 OE</u> BOE "... Konstruksion" shpk; "A...&E..." shpk
11.Ankimime AK: JO	12. Kontrata Nr. <u>2281</u> prot, datë <u>07.12.2020</u>	13.Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP: Nuk ka

II.) Procedura e prokurimit me objekt **"Rikonstruksion Ura Llongo"**, viti 2020, procedura "E hapur", FL 20,954,000 lekë, shpallur fitues E... Construcion Company shpk me ofertën 13.620.920 lekë pa Tvsh 16,345,104,191 me Tvsh.

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : "Rikonstruksion Ura Llongo"		
1.Urdhër Prokurimi Nr. <u>342</u> , datë <u>24.02.2020</u>	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1. E. M. (Kryetar) 2. A. T. (Anëtar) 3. S. E. (Anëtar)	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. <u>343/1</u> dt. <u>24.02.2020</u> 1. Th. P. (Kryetare) 2. E. L. (Anëtar) 3. L. K. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "E Hapur"		
5.Fondi Limit (pa tvsh) <u>20,954,325 lekë</u>	6.Oferta fituese (pa tvsh) <u>13.620.920 lekë</u>	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) <u>7,333,405 lekë</u>
8. Data e hapjes së tenderit 06.04.2019 11:00	9.Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dropull	10.Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender <u>11 OE</u> b) S'kualifikuar <u>10 OE</u> c) Kualifikuar <u>1OE</u> E... Construcion Company Shpk
11.Ankimime AK: JO	14. Kontrata Nr. <u>342/3</u> prot, datë <u>18.05.2020</u>	13.Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP: Nuk ka

III.) Për prokurimin me objekt **"Ujësjetësi nga burimi i Manxifes & Rikonstruksion i ujësjetësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II"**, viti 2020, procedura "E hapur", FL 330,565,915 lekë, shpallur fitues BOE B..." Shpk; "2..."shpk; "V. H." Shpk me ofertën 328,139,297 lekë pa Tvsh dhe 393,767,156.4 me Tvsh.

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : "Ujësjetësi nga burimi i Manxifes & Rikonstruksion i ujësjetësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II"		
1.Urdhër Prokurimi Nr. <u>359</u> , datë <u>26.02.2020</u>	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1. E. M. (Kryetar) 2. A. T. (Anëtar)	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. <u>359/1</u> dt. <u>26.02.2020</u>

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”	3. S. E. (Anëtar) 4. P. Dh. (Anëtar) 5. G. M. (Anëtar)	1. Th. P. (Kryetare) 2. E. L. (Anëtar) 3. L. K. (Anëtar) 4. V. P. (Anëtar)
5. Fondi Limit (pa tvsh) 330,565,915 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 328,139,297 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,426,618 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 28.04.2020 11:00	9. Burimi Financimit Buxheti i Qeverisë - MIE	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër <u>4OE</u> 1. B... shpk b) S’kualifikuar <u>3OE</u> c) Kualifikuar <u>1OE</u> BOE “B...” Shpk; ”2...”shpk; “V... H.”Shpk
11. Ankimime AK: JO	12. Përgjigje Ankesës nga AK: JO	13. Kontrata Nr. <u>962</u> Prot, datë <u>04.06.2020</u>

IV.) Procedura e prokurimit me objekt: “Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejtë shpërndarës i ujësjellësit të fshatrave Goranxi dhe Dervican, Bashkia Dropull-viti 2020”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejtë shpërndarës i ujësjellësit të fshatrave Goranxi dhe Dervican, Bashkia Dropull”, Ref-59550-06-01-2020		
1. Urdhër Prokurimi nr. 717 Prot, datë 30.04.2020 Njësinë e prokurimit: 1. J. V. 2. A. T. 3. S. E.	3. Urdhër i brendshëm për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondin limit. Urdhër për hartimin e kërkesave të veçanta që lidhen me kapacitetin teknik, nr. 828 Prot, datë 18.05.2020	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, me nr. 717/1 Prot, datë 30.04.2020 me përbërje: 1. Th. P. 2. E. L. 3. L. K.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 83,332,500 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese (pa Tvsh) 79,129,675 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa Tvsh) 4,202,825 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 06.07.2020	9. Burimi Financimit nga Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomik BOE “S...&N...” Shpk – s’kualifikuar OE “A... Konstruktion” Shpk – s’kualifikuar OE “2...” Shpk - skualifikuar BOE “K...&P...&2...” Shpk – s’kualifikuar E...&B...Shpk, - kualifikuar me ofertë ekonomike 79,129,675 lekë pa Tvsh OE “L...” Shpk – s’kualifikuar
11. Ankimime Po	12. Përgjigje Ankesës nga AK Po	13. Përgjigje Ankesës nga KPP
14. Lidhja e kontratës Me OE fitues është lidhur kontrata më datë 14.08.2020 me vlerë 79,129,675 lekë		

Mbi programimin e nevojave

Nga auditimi ka rezultuar se, ka bashkëpunim dhe bashkërendim të saktë, midis strukturave përkatëse, për kryerjen e procedurave dhe ndjekjen e hapave për planifikimin e fondeve referuar nevojave. Ka patur bashkëpunim si brenda Bashkisë Dropull, po ashtu edhe me Njësitë Administrative, përsa i përket mbledhjes së kërkesave reale nga strukturat, sektorët përkatës edhe të NJA mbi domosdoshmërinë dhe nevojën e këtij investimi dhe përpunimin e tyre në nivel institucional, me qëllim planifikimin e burimeve të financimit, nëpërmjet planifikimit të tyre në PBA dhe Planeve vjetore të buxhetit.

*Për procedurën e prokurimit me objekt **“Rehabilitimi i digave të ujëmbledhësve të Bashkisë Dropull (Kakavije, Likomil, Peshkëpi dhe Bodrisht) dhe kanalit ujitës i rezervuarit të Peshkëpisë”**, në dosjen e prokurimit janë depozituar:

- Kërkesa nr. 39 Prot., datë 03.03.2017 “Për ndërhyrje në liqenin e fshatit Bodrishtë”;
- Kërkesa nr. 918 Prot., datë 13.12.2019 “Për rehabilitimin e ujësjellësit Peshkëpi dhe i kanalit vaditës”;
- Kërkesa nr. 100 Prot., datë 27.02.2020 “Për rregullimin e digës në liqenin e Likomilit”.

*Për procedurën e prokurimit me objekt **“Rikonstruktion Ura Llongo”**, në dosjen e prokurimit ka Kërkesë nr. 1623, datë 02.12.2017 drejtuar MB,Drejtorisë së Përgjithshme të Emergjencave Civile Tiranë, për shkak të përmbytjeve të ndodhura në Dhjetor 2017 Ura Llongo evidentohet të jetë shkatërruar dhe bërë e pakalueshme. Kërkesa ka bashkëlidhur preventivin e nevojshëm për ndërtim si dhe foto e gjendjes së urës pas përmbytjes.

*Për procedurën e prokurimit me objekt **“Ujësjellësi nga burimi i Manxifes & Rikonstruktion i ujësjellësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II”**, në dosjen e prokurimit është depozituar VKB nr. 54, datë 25.09.2019 Për miratimin e projekteve prioritare të investimeve për periudhën 2020-2022 të Bashkisë Dropull, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë. Ky program është miratuar si 2 projekte të ndara ku i pari është Ujësjellësi nga burimi i Manxifes dhe i dyti Rikonstruktion i ujësjellësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II”.

*Për procedurën e prokurimit me objekt **“Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejtë shpërndarës i ujësjellësit të fshatrave Goranxi dhe Dervican”** në dosjen e prokurimit gjendet shkresa nr. 1018 Prot, datë 27.04.2020 sipas së cilës nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë është bërë transferimi i fondeve Bashkisë Dropull për programin buxhetor “Furnizimi me Ujë dhe Kanalizime”.

Këto veprime janë në zbatim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standard të përgatitjes së PBA-së, të njësive të vetëqeverisjes vendore”, në pikën 26 Përgjegjësitë e Nëpunësit Autorizues të njësisë së vetëqeverisjes vendore, ku cilësohet:

Nëpunësi autorizues ka përgjegjësi të plotë për koordinimin e procesit të përgatitjes së kërkesave buxhetore afatmesme. Ai ofron zgjidhje kur nuk arrihet konsensus ndërmjet drejtuesve të programeve, ose ndërmjet nëpunësit zbatues dhe drejtuesit të programit. Ai konfirmon Deklaratën e politikës për çdo program, kërkesat përfundimtare të planifikimit të shpenzimeve të programeve dhe nëse ka kërkesa shtesë të programeve i miraton ato.

dhe pika 43 Përgjegjësitë e Nëpunësit zbatues të njësisë së vetëqeverisjes vendore, ku cilësohet:

“Nëpunësi zbatues është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues për garantimin e cilësisë së planifikimit të shpenzimeve si pjesë e kërkesave buxhetore dhe bashkërendimin e punës gjatë procesit të përgatitjes së kërkesave buxhetore të njësisë së vetëqeverisjes vendore”.

Mbi regjistrat e prokurimeve publike

Nga auditimi ka rezultuar se, Regjistri i Parashikimeve të prokurimeve publike të Bashkisë Dropull për vitin 2019 dhe vitin 2020 është hartuar dhe dërguar në Degën e Thesarit Gjirrokastër me shkresën përcjellëse respektivisht nr. 157, datë 25.01.2019 dhe nr. 217, datë 30.01.2019, brenda afateve zyrtare. Buxheti i vitin 2019 është miratuar me VKB nr. 77 datë 20.12.2019 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Dropull 2019”, konfirmuar nga prefekti Gjirrokastër me shkresën nr. 2728/1 Prot datë 04.01.2019 dhe buxheti i vitit 2020 është miratuar me VKB nr. 72, datë 20.12.2019 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Dropull 2020”, konfirmuar nga prefekti Gjirrokastër me shkresën nr. 1805/1 Prot datë 07.01.2020

Ky veprim është në zbatim të VKM 914, neni 4 “Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik”, pika 1, ku cilësohet:

1. Në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime, autoriteti kontraktor është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrat vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së. Ky regjistër duhet të përgatitet brenda 10 (dhjetë) ditëve nga miratimi i ligjit për buxhetin.

Mbi verifikimin e shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara

Për kryerjen e auditimit mbi disponimin e fondeve dhe angazhimin e tyre për kryerjen e procedurave të prokurimit për investime publike për vitin 2019 dhe 2020, nga Grupi i Auditimit u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Programi buxhetor Afatmesëm 2018-2020 dhe 2019-2021;
- Plani Buxhetit dhe fakti i buxhetit për vitin 2019 dhe 2020;
- Regjistri i Parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 2019-2020;

Tabela nr. 2.4/1 “Projektet dhe burimi i financimit”

Nr.	Emërtimi	Viti 2020			
		Parashikim	Burimet e financimit		
			PBA 2019-2021	Buxheti i shtetit 2020	Të ardhurat e veta
1	Rehabilitimi i digave të ujëmbledhësve të Bashkisë Dropull (Kakavije, Likomil, Peshkëpi dhe Bodrisht) dhe kanalit ujitës i rezervuarit të Peshkëpisë	35,927,723	-	13,000,000	-
2	Rikonstruktion Ura Llongo	25,145,000	-	-	7,500,000
3	Ujësjetllësi nga burimi i Manxifes & Rikonstruktion i ujësjetllësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II”	401,978,820		79,335,820	
4	“Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjetllësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejt shpërndarës i ujësjetllësit të fshatrave Goranxi dhe Dervican”			99,999,000	

Burimi i të dhënave: Bashkia Dropull

1. Rehabilitimi i digave të ujëmbledhësve të Bashkisë Dropull (Kakavije, Likomil, Peshkëpi dhe Bodrisht) dhe kanalit ujitës i rezervuarit të Peshkëpisë

Burimi i financimit është nga të ardhurat e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, fond i shpërndarë nga programi “Menaxhimi i infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit” të alokuara në buxhetin e vitit 2020 me shkresën nr. 5407, datë 13.07.2020 në shumën 13,000,000 lekë për vitin 2020 me vlerë totale investimi 35,927,723 lekë, i cili nuk ka kaluar në Këshillin Bashkiak për miratimin në parim të fondit për investim.
Urdhër prokurimi nr. 1329, datë 17.07.2020.

2. Rikonstruktion Ura Llongo

Burimi i financimit është nga të ardhurat e veta të Bashkisë Dropull, miratuar në VKB nr.72, datë 20.12.2019 Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Dropull të vitit 2020. Konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me nr. 1805/1, datë 07.01.2020 për vlerën e investimit 25,145,000 lekë dhe financim për vitin 2020 7,500,000 lekë.
Urdhër prokurimi nr. 342, datë 24.02.2020.

3.Ujësjiellësi nga burimi i Manxifes & Rikonstruktion i ujësjiellësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II

Burimi i financimit është nga të ardhurat e Buxhetit të Shtetit miratuar me shkresën e MIE për Bashkinë Dropull nr. 412, datë 11.02.2020 “Për ndarjen e fondit për projektin Ujësjiellësi nga burimi i Manxifes & Rikonstruktion i ujësjiellësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II ” me vlerë të plotë projekti 401,978,820 lekë dhe shkresën e MIE për Bashkinë Dropull nr. 304, datë 14.02.2020 “Detajim i buxhetit të viteve 2020-2022 për shpenzimet kapitale me financim të brendshëm për programin “Furnizim me ujë dhe kanalizime”, me vlerë totale të projektit në shumën 396,679,098 lekë, nga të cilat miratimi i planit të buxhetit për vitin 2020 është në vlerën 79,335,820 lekë.
Urdhër prokurimi nr. 359, datë 26.02.2020.

4. Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjiellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejtë shpërndarës i ujësjiellësit të fshatrave Goranxi dhe Dervican

Burimi i financimit është nga të ardhurat e Buxhetit të Shtetit miratuar me shkresën nr. 1018/1 Prot, datë 27.04.2020 sipas së cilës bëhet transferimi i fondit për objektin “Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjiellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrjeti shpërndarës i ujësjiellësit të fshatrave Goranxi dhe Dervican, Bashkia Dropull” në vlerën 99,999,000 lekë.
Urdhër Prokurimi nr. 717 Prot, datë 30.04.2020.

Fillimi (nxjerrja e urdhër prokurimeve) dhe kryerja e procedurave të prokurimit publik, është realizuar pas miratimit dhe angazhimit të fondeve publike, për financimin e projekteve për punë publike, të zhvilluara gjatë vitit 2020, me burim financimi nga të ardhurat e Buxhetit të Shtetit.

Mbi rregullshmërinë e angazhimit të fondeve

Titulli i gjetjes 10: *Mbi rregullshmërinë e angazhimit të fondeve buxhetore për vitin 2019-2020*

Situata: Me qëllim disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore, si dhe eliminimin e rasteve të fillimit të procedurave të prokurimit publik, pa patur fonde në dispozicion është kërkuar që Njësia e Prokurimit, duhet të posedojë përpara fillimit të procedurës së prokurimit “Kërkesën për marrje angazhimi”. Nga auditimi rezultoi se në asnjë nga procedurat objekt auditimi nuk ndodhej në dosjet përkatëse “Kërkesa për marrje angazhimi” dhe konfirmimi i saj nga NA dhe NZ.

Kriteri: Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” pika 153-155; Udhëzimin nr. 9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” me ndryshime “Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike” pika 154, pika 7

Ndikimi: Mosrespektimi i disiplinës buxhetore sjell fillimin e procedurave dhe marrjen e angazhimeve buxhetore, pa patur në dispozicion fondet buxhetore për financimin e shpenzimeve. Kjo situatë shkakton vështirësi financiare dhe rritjen e detyrimeve të Bashkisë Dropull kundrejt Operatorëve ekonomik.

Shkaku: Mos njohje e legjislacionit, mungesë stafi.

Rëndësia: E ulët

Rekomandim: Titullari i Autoritetit Kontraktor në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues, NJP dhe Nëpunësi Zbatues me qëllim eliminimin e mundësive, për marrje angazhimesh pa fonde në dispozicion, të marrin masa të menjëhershme ku NJP, fillimin e çdo procedure prokurimi, duhet së pari ta mbështesë në Kërkesën për marrje angazhimi, nga struktura përkatëse dhe konfirmimin e saj nga NZ dhe NA. NJP, duhet të përcjellë në çdo rast Urdhër Prokurimin tek Nëpunësi Zbatues me qëllim që ky i fundit të kryejë depozitimin e tij Degën e Thesarit, përpara fillimit të procedurës, për të konfirmuar disponibilitetin e fondeve në Degën e Thesarit, për çdo objekt investimi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi z. A. T. me detyrë, Shef i Sektorit të Urbanistikës, në cilësinë e personit kërkues të shpenzimit dhe sektorit përgjegjës për investimin.

- Nga AK janë depozituar në Degën e Thesarit, Urdhrat e Prokurimit, përpara hapjes së procedurës së prokurimit me qëllim, konfirmimin e Degës së Thesarit, për disponibilitetin e fondeve përkatëse për çdo procedurë prokurimi.

Mbi funksionimin e strukturës së prokurimeve

Titullari i AK në lidhje me caktimin e personit përgjegjës për procedurën e prokurimit të zhvilluara në vitin 2019, ka nxjerrë Urdhrin nr. 7/1, datë 03.01.2019 “Për caktimin e personave përgjegjës për prokurimet”. Për procedurën e prokurimit të zhvilluara në vitin 2020, ka nënshkruar Urdhrin nr. 63, datë 14.01.2020, ndryshuar me Urdhrin nr. 63/1, datë 20.02.2020, ndryshuar me Urdhrin 63/2, datë 30.03.2020 “Për caktimin e personave përgjegjës për prokurimet”. Nga auditimi ka rezultuar se administrimi i Dosjeve të prokurimit është bërë nga Kryetari i NJP sipas rastit të caktuar në urdhrat e titullarit të AK.

Ky veprim është në përputhje me VKM neni 57, pika 1, ku cilësohet:

“Titullari i autoritetit kontraktor, në fillim të vitit, cakton me urdhër të veçantë personin/ personat përgjegjës për prokurimin dhe dërgon emrin/emrat respektivë në Agjencinë e Prokurimit Publik. Personi/at përgjegjës për prokurimin duhet të administrojnë në mënyrë të vazhdueshme procesin e prokurimit. Në varësi të numrit të procedurave të prokurimit të parashikuara për t’u zhvilluar, autoriteti kontraktor mund të caktojë më shumë se një person përgjegjës për prokurimin”.

Mbi administrimin e dosjeve nga NJP

Nga Grupi i auditimit u shqyrtua i gjithë dokumentacioni i ndodhur në Dosjen e prokurimit për procedurën e audituar, nga ku rezultoi se:

Në përgjithësi nga Juristi i prokurimeve, janë zbatuar të gjitha detyrat e përcaktuara, si: përzgjedhja e llojit të procedurës, hartimi Urdhrit të prokurimit; përgatitja e DT, plotësimi i

gjithë dokumenteve standarde për t'u plotësuar nga AK, ka administruar të gjitha procesverbalet e mbajtura gjatë zhvillimit të procedurës; ka respektuar afatet e procedurës, ka administruar dokumentacionin e OE fitues, ka shqyrtuar dhe ka reflektuar rekomandimet e APP-së, mbi kriteret kualifikuese, sipas vërejtjeve të saj gjatë monitorimit të procedurave, etj.

Nga ana e Juristit të prokurimeve është administruar dhe inventarizuar dosja e prokurimit. Pjesë e dosjeve ishte i gjithë dokumentacioni i kërkuar sipas akteve ligjore, nënligjore dhe DST, me përjashtim të kërkesës për angazhim të fondeve. Sa më sipër, Juristi i prokurimeve ka vepruar në përputhje me VKM nenin 57, "Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit", pika 3

Mbi auditimin mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit)

- Mbi përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës (fondi limit)

**Rehabilitimi i digave të ujëmbledhësve të Bashkisë Dropull (Kakavije, Likomil, Peshkëpi dhe Bodrisht) dhe kanalit ujitës i rezervuarit të Peshkëpisë*

Në lidhje me përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës u konstatua se Titullari i AK ka nxjerrë Urdhrin nr. 65, datë 10.03.2020 për hartimin e studimit dhe preventivit nga inxhinieri hidroteknik z. G. M., me licencë në projektim me numër HT. 0118/8, pjesë e stafit të Bashkisë Dropull.

Gjatë verifikimit të çmimeve për punimet e paraqitura në preventiv, u konstatua se përlllogaritja e tyre është bërë sipas Manualit Teknik të Çmimeve të Punimeve të Ndërtimit dhe të Analizave Teknike të Tyre miratuar me VKM nr. 629 datë 15.7.2015, ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018.

**Rikonstrukcioni Ura Llongo*

Në lidhje me përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës u konstatua se është realizuar nga kompania e kontraktuar për projektim dhe studim "Z...&CO" me licencë në projektim me numër 0433/17.

Gjatë verifikimit të çmimeve për punimet e paraqitura në preventiv, u konstatua se përlllogaritja e tyre është bërë sipas Manualit Teknik të Çmimeve të Punimeve të Ndërtimit dhe të Analizave Teknike të Tyre miratuar me VKM nr. 629 datë 15.7.2015, ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018.

**Ujësjiellësi nga burimi i Manxifes & Rikonstrukcion i ujësjiellësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II*

Në lidhje me përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës u konstatua se është realizuar nga dy kompani të kontraktuara për projektim dhe studim. Kjo sepse fillimisht projekti strategjik është projektuar veçmas, ku për nga vazhdimësia teknike dhe rentabiliteti i realizimit të projektit, mbështetur nga alokimi buxhetor, u bashkuan në një procedurë të vetme prokurimi. Si e tillë projekti "Ujësjiellësi nga burimi i Manxifes" është hartuar nga shoqëria "H... PROJEKT" Shpk me licencë në studim projektim numër 0006/10, ndërsa "Rikonstrukcion i ujësjiellësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II" është hartuar nga shoqëria "Z...&CO" me licencë në projektim me numër 0433/17.

Gjatë verifikimit të çmimeve për punimet e paraqitura në preventiv, u konstatua se përlllogaritja e tyre është bërë sipas Manualit Teknik të Çmimeve të Punimeve të Ndërtimit dhe të Analizave

Teknike të Tyre miratuar me VKM nr. 629 datë 15.7.2015, ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018.

** Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejtë shpërndarës i ujësjellësit të fshatrave Goranxi dhe Dervişan*

Në lidhje me përllogaritjen e vlerës limit të kontratës u konstatua se është realizuar nga studio projektuese “Z...&Co” Shpk, me licencë në projektim me numër 0433/17. Vlera totale e investimit e llogaritur bazuar në projektet dhe preventivat e hartuara është 99,999,000 lekë me Tvsh. Gjatë verifikimit të çmimeve për punimet e paraqitura në preventiv, u konstatua se përllogaritja e tyre është bërë sipas Manualit Teknik të Çmimeve të Punimeve të Ndërtimit dhe të Analizave Teknike të Tyre miratuar me VKM nr. 629 datë 15.7.2015, ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018.

- Mbi hartimin e Dokumenteve të Tenderit dhe përcaktimin e kriterëve të kualifikimit

Në të 4 procedurat e prokurimit përzgjedhur nga grupi i auditimit për t’u audituar, dosjet përkatëse kanë të reflektuar sugjerimet e APP-së mbi vendosjen e kriterëve jo diskriminuesë si dhe të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht në procesverbalet e NJHDST, ndërsa në rastet kur sugjerimet e APP-së nuk janë marrë në konsideratë është argumentuar mbi to. Si e tillë përpos kriterëve që APP ka etiketuar anomali, grupi i auditimit identifikon si më poshtë:

Titulli i gjetjes 11: Mbi përcaktimin dhe argumentimin e kriterëve kualifikuesë nga Njësia e Prokurimit.

1. Procedura “Rehabilitimi i digave të ujëmbledhësve të Bashkisë Dropull (Kakavije, Likomil, Peshkëpi dhe Bodrisht) dhe kanalit ujitës i rezervuarit të Peshkëpisë”

-Për hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, Titullari i AK na nxjerrë Urdhrin nr. 1174, datë 29.06.2020, në të cilën cakton z. A. T.. Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin mbi miratimin e DST, datë 12.10.2020.

-NJHDT ka listuar kërkesat për plotësimin e kapacitetit ligjor/profesional të OE, për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik ku ndër të tjera ka kërkuar:

Situata 1: NJHDT ka listuar si kërkesë për plotësimin e kapacitetit ligjor/profesional të OE, për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik disponimin e numrit të punësuarve minimalisht 30 punonjës. Në proces verbalin për miratimin e dokumenteve standarde të tenderit NJHDT nuk ka dhënë asnjë argument teknik dhe ligjor i dokumentuar mbi përcaktimin e numrit të nevojshëm të punonjësve të OE si më sipër dhe pamundësinë e kryerjes së objektit të prokurimit me më tepër apo më pak punonjës/punonjës të certifikuar. Për këtë shkak nuk mund të gjykohej nëse kjo kërkesë është në raport të drejtë me objektin, volumet dhe vlerën e kontratës.

Situata 2: NJHDT ka listuar si kërkesë për plotësimin e kapacitetit ligjor/profesional të OE, për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik si: Inxhinieri i Ndërtimi të jetë i certifikuar me certifikatë trajnimi me titull; “Specialist për Testimin e Performancës së Produkteve të Ndërtimit”. Për vendosjen e këtij kriteri, NJHDT nuk ka faktuar në procesverbal argumente teknike dhe ligjore mbi domosdoshmërinë e saj në përmbushje të objektit të prokurimit.

2. Procedura “Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejtë shpërndarës i ujësjellësit të fshatrave Goranxi dhe Dervişan”

Situata 3 :

Me urdhrin nr. 828 Prot, datë 18.05.2020, Titullari i AK ka caktuar z. A. T. të hartojë kërkesat e veçanta për kualifikim që lidhen me kapacitetin teknik për objektin e prokurimit.

Për hartimin e dokumenteve të tenderit NJP ka mbajtur proces verbalin nr. 1 më datë 25.05.2020. Njoftimi i Kontratës është publikuar në buletin e APP-së nr. 34 datë 08.06.2020.

Me vlerë të pritshme të kontratës 83,332,500 lekë pa TVSH e ndarë në tre vite, përkatësisht:

-Për vitin 2020 vlera e financimit është 16,666,500 lekë;

-Për vitin 2021 vlera e financimit është 16,666,500 lekë;

-Për vitin 2022 vlera e financimit është 49,999,500 lekë.

Kohëzgjatja e kontratës për ekzekutimin e projektit është 3 vjet nga data e lidhjes së kontratës.

NJHDT në procedurën “Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejtë shpërndarës i ujësjellësit të fshatrave Goranxi dhe Dervican” në pikën 2.3 të DT “Kapaciteti Teknik”, nënpika 2.3.2 kërkohet që:

1. *”Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar 1 (një) mjek të përgjithshëm, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Licencë për ushtrimin individual të profesionit, diplomë. (Në mbështetje të VKM Nr. 632 datë 15.07.2015”Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin Nr. 108 datë 09.02.2011, të Këshillit të Ministrave “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe shëndetit në punë”.*
- Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, pika 3, germa “b” dhe pika 4 germa “b” thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë”, **shfuqizohet**. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë një mjek në stafin e saj, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

2. *“Operatori ekonomik ofertues duhet të dëshmojë se ka pjesë të stafit të shoqërisë 2 (dy) punonjës, që përmbushin kriteret për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit gjatë realizimit të punimeve, të cilët duhet të jenë të siguruar sipas listë pagesës së paku muajin e fundit, të pajisur me certifikatë/dëshmi trajnimi (specialist për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë) që tregon pjesëmarrjen e tij në kurse specifike për sigurinë, të organizuara nga subjekte të njohura publike ose private, sipas kërkesave të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier”.*

Kriteri që OE të ketë në staf 2 punonjës për të qenë koordinator për realizimin e punimeve është i ekzagjeruar, i tepruar dhe i mbivendoset punës së drejtuesve teknikë. Në këtë procedurë është vetëm një kontratë e vetme punimesh dhe sasia prej 2 koordinatorësh është e tepërt.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A. T., me detyrë shef i sektorit të urbanistikës, në cilësinë e kryetarit të njësisë së prokurimit;

2. Z. S. E. me detyrë Inxhinier në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit;
3. Znj. J. V., me detyrë ekonomiste, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, me ndryshime, neni 61, pika 2.

Ndikimi: Përcaktimi i kriterëve jo të qarta, jo në përputhje me objektin e kontratës si dhe kriterëve të panevojshme, ndikon në pjesëmarrjen e OE në garë, por dhe në mos përmbushjen e kriterëve nga ana e tyre për shkak të pa qartësive.

Shkak: Moszbatim i kërkesave ligjore, nënligjore dhe DST nga ana e NJP.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor (AK), konkretisht Njësia e Prokurimit (NJP), për çdo rast në përcaktimin e kriterëve kualifikuese, duhet të:

- analizojë, argumentojë dhe përcaktojë kriterë të veçanta kualifikuese në përputhje me objektin e kontratës, madhësinë dhe kompleksitetin e saj, dhe për çdo rast duhet të japë shpjegime në procesverbalin përkatës që mbahet për këtë qëllim;
- nuk duhet të vendosë kërkesa, të cilat nuk janë të nevojshme dhe nuk kanë të bëjnë me përmbushjen e kriterit kualifikues të përcaktuar në DT.

- Rehabilitimi i digave të ujëmbledhësve të Bashkisë Dropull (Kakavije, Likomil, Peshkëpi dhe Bodrisht) dhe kanalit ujitës i rezervuarit të Peshkëpisë.

-Procedura është anuluar për shkak se asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhen me kriteret e përcaktuara.

-APP vlerëson ndryshimin e disa kriterëve në vijim të cilat nuk përmbushin parashikimet e dispozitave të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik, pikës 1, të nenit 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenit 26, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, duke cenuar kështu edhe përcaktimet e nenit 20 të LPP për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

-Titullari i AK me Urdhrin nr. 2102, datë 06.11.2020 pezullon procedurën e prokurimit dhe ngarkon NJP për reflektimin e ndryshimeve sipas asistencës së APP.

- NJHDST me shtojcën nr. 1 datë 06.11.2020 ka bërë modifikimet e DST duke pranuar sugjerimet e APP, duke i listuar në procesverbalin e datës 06.11.2020.

- Auditimi i ankesave për procedurën “Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejtji shpërndarës i ujësjellësit të fshatrave Goranxi dhe Dervican”.

1. Ankesë nga OE “K... Construction” Shpk

Pranë Autoritetit Kontraktor është paraqitur ankesë nga OE “K... Construction” Shpk me nr. 221 Prot, datë 03.06.2020 mbi kriteret kualifikuese të vendosura nga AK.

OE ka kundërshtuar kriteret kualifikuese si më poshtë:

1. Kërkesa për licencën NS-20 C është e tepruar pasi volumet e punimeve sipas dokumenteve të tenderit nuk shkojnë më shumë se lloji i licencës NS-20-B. Vlera e fondit limit nuk qëndron, shpimi i dy puseve nuk arrin vlerën 51,000,000 lekë.
2. Projektuesi “Z...&Co” Shpk zotëron licencë Kodi III.2.A (1+2) , kriter i ezauruar, fiktiv dhe i kundërligjshëm.

3. *Kontenier Stacioner (zyrë në objekt), kriter i panevojshëm pasi kompanitë mund të marrin me qira godina për zyra në Jorgucat apo Derviçan dhe nuk ka pse të marrin kontejnerë me vete.*
4. *Fabrikë asfalti e pajisur me leje mjedisore në distancë jo më shumë se 60 km nga objekti që prokurohet, të ndryshohet kriteret të shtohet si opsion edhe që fabrika e asfaltit mund të jetë edhe e lëvizshme.*

Pas marrjes së ankesës Kryetari i AK me Urdhrin nr. 717/2 Prot, datë 05.06.2020, ka pezulluar procedurën e prokurimit për të bërë disa ndryshime në dokumentet e tenderit.

Për të bërë shqyrtimin e ankesës së paraqitur nga OE, titullari i AK me Urdhrin nr. 717/3 Prot, datë 09.06.2020, ka ngarkuar Ing. G. M. për shqyrtimin e ankesës së operatorit “K... Konstruktion” Shpk. Ngritja e KSHA vetëm me një anëtar është bërë në bazë të përcaktimeve të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregulla të Prokurimit Publik”, neni 78 paragrafi 6/a, “Titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen një komisioni të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri është ekspert i fushës për të shqyrtuar ankesën dhe për të dhënë një vendim. Përfundimisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm, i cili duhet të jetë ekspert fushë. Komisioni/zyrtari i ngarkuar është përgjegjës për vendimin e dhënë në përfundim të shqyrtimit të ankesës”.

Ankesa është sipas formularit të përcaktuar në DST, është brenda afatit dhe plotëson kushtet formale të ankimit. Pas shqyrtimit të ankesës me vendimin e datës 10.06.2020 Ing. G. M. ka vendosur:

- Të mos pranojë pretendimet e OE për kriteret:

1. *Kërkesa për licencën NS-20 C është e tepruar pasi volumet e punimeve sipas dokumenteve të tenderit nuk shkojnë më shumë se lloji i licencës NS-20-B. Vlera e fondit limit nuk qëndron, shpimi i dy puseve nuk arrin vlerën 51,000,000 lekë.*
2. *Projektuesi “Z...&Co” Sh.p.k zotëron licencë Kodi III.2.A (1+2) , kriter i ezauruar, fiktiv dhe i kundërligjshëm.*

- Të pranojë pretendimet për kriteret:

1. *Kontenier Stacioner (zyrë në objekt), kriter i panevojshëm pasi kompanitë mund të marrin me qira godina për zyra në Jorgucat apo Derviçan dhe nuk ka pse të marrin kontejnerë me vete.*
2. *Fabrikë asfalti e pajisur me leje mjedisore në distancë jo më shumë se 60 km nga objekti që prokurohet, të ndryshohet kriteret të shtohet si opsion edhe që fabrika e asfaltit mund të jetë edhe e lëvizshme.*

Me shkresën nr. 994/1 Prot, datë 10.06.2020, nga Bashkia Dropull i kthehet përgjigje OE “K... Construction” Shpk.

2.3.1 Rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik lidhur me procedurën e prokurimit “Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejtë shpërndarës i ujësjellësit të fshatrave Goranxi dhe Derviçan, Bashkia Dropull”, Ref-59550-06-01-2020

Në kuadër të monitorimit dhe asistencës që APP i jep AK në lidhje me procedurat e prokurimit , nga APP janë konstatuar disa problematika lidhur me procedurën e sipër cituar, si vijon:

1. AK nuk ka plotësuar, me shenjat respektive, Seksionin 2.11, të Dokumenteve standarde të tenderit.

2. Kriteret në vijim nuk përmbushin parashikimet e dispozitave të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik, pikës 1, të nenit, të 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar dhe nenit 26, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, duke cënauar kështu edhe përcaktimet e nenit 20 të LPP për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre. Konkretisht:

- a. Në pikën 2.3.2 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: "Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar me kohë të plotë minimalisht 160 punonjës për periudhën nëntor 2019 - maj 2020, të vërtetuar me: Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj të periudhës së mësipërme dhe listë pagesat e punonjësve të plotësuar rregullisht sipas formatit e përcaktimeve që kërkohej nga legjislacioni në fuqi për secilin muaj të periudhës së mësipërme.

Lidhur me kriterin që ofertuesit duhet të disponojnë një numër të lartë punonjësish me një punësim minimalisht 160 punonjës, AK duhet të mbajë në vëmendje përcaktimet e pikës 1, të nenit 46, të LPP dhe pikës 5, të nenit 26, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, si edhe nenit 61, që kriteret duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht. Referuar tipologjisë së objektit të kontratës që prokurohet, volumet e punimeve dhe kryesisht mbështetur në stafin e parashikuar nga vetë AK në kërkesat për kualifikim, APP rekomandon që AK të rivlerësojë nevojën e kësaj kërkesë, vendosja e të cilës mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrjes së ofertuesve të mundshëm, të cilët disponojnë kapacitetin teknik dhe profesional të nevojshëm për ekzekutimin e kontratës, duke cënauar në këtë mënyrë edhe përcaktimet e nenit 20 të LPP për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

APP sugjeron rivlerësimin, apo në të kundërt mirë argumentimin nga ana teknike, në lidhje me numrin 5 të kërkuar për punonjës të pajisur me certifikatë për dhënien e ndihmës së parë në pikën 2.3.2/2, kërkesën për numrin 2 punonjës në fushën e sigurisë dhe të shëndetit gjatë realizmit të punimeve, në pikën 2.3.2/5 të kapacitetit teknik, si dhe kërkesën për numrin 8 të shoferëve, 5 të saldatorëve të kërkuar, 3 teknikë ndërtimi, 3 hidroizolues.

3. Në pikën 2.3.5 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: "Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me licencën profesionale nga (QKL), kodi III. 2 A (1+2) për shërbime ekspertize dhe/ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis.

Në vendosjen e kriterit për disponimin e licencës Kodi III. 2. A (1+2), AK duhet të mbajë në konsideratë:

- zbatimin e përcaktimeve të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, dhe nenit 26, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014, që parashikon se "...çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje dhe i lidhur ngushtë me natyrën e kontratës", e për rrjedhim, kërkesa për licencat e sipërcituara duhet të përkojë me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet;

- kuptimin e përcaktimit të pikës "a", të nenit 1, të ligjit nr. 10440, datë 7.07.2011 "Për vlerësimin e ndikimit në mjedis", sipas së cilës qëllimi i këtij ligji është të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së mjedisit, përmes parandalimit, minimizimit dhe kompensimit të dëmeve në mjedis, nga projektet të propozuara që përpara miratimit të tyre për zhvillim, për rrjedhim

shërbimet e ekspertizës në fjalë janë realizuar në fazën e studimit dhe projektimit të objekteve ndërtimore;

-ekspertizat profesionale në fjalë janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive dhe Raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis.

Sa më lart, APP rekomandon që AK të rivlerësojë nevojën për vendosjen e kërkesës në fjalë, e cila mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët konsiderohen që disponojnë kapacitetet e nevojshme dhe të mjaftueshme për zbatimin e kontratës, duke cënuar përcaktimet e nenit 20 të LPP për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

4. Në pikën 2.3.4, të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar kategoritë e mëposhtme në licencën për zbatimin e punimeve të ndërtimit: "Për punimet e përgjithshme të ndërtimit kompania duhet të ketë licencat e mëposhtme:

N.P - 1 A Punime gërmimi në tokë.

N.P - 4 A Rrugë, autostrada, mbikalime hekurudha, metro, pista aeroportuale

N.P - 7 C Ujësjellësa, gazsjellësa, vajsjellësa, vepra kullimi e vaditje

Për punimet speciale të ndërtimit duhet të ketë licencat mëposhtme:

NP 11 A Ndërtime për nënstacione elektrike, linja TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë

N.S N.S 9 A Punime strukturore speciale

N.S 16 A Ndërtim i impianteve të ujit të pijshëm

18 A Punime topogjeodezike

NS - 20 C Shpime gjeologjike inxhinierike dhe puse shpime për ujë"

Duke marrë shkas nga tipologjia e objektit të prokurimit dhe nga punimet që parashikohen të realizohen në relacionin teknik dhe preventiv, rezulton se AK, nuk ka parashikuar zëra punimesh që lidhen me kategorinë e mëposhtme, sipas përshkrimit të tyre në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, i ndryshuar.

N.S-9 Punime strukturore speciale - Konsiderohet ndërtimi i objektit i destinuar për transmetim ngarkese të realizuar në terrene jo të përshtatshme për mbajtjen e këtyre ngarkesave, të objekteve të destinuara për t'u ndërtuar në terrene rezistente dhe jo të deformueshme, por me parashikime të lëvizjeve gjeologjike, të objekteve me karakter antisizmik të strukturave ekzistuese. Përfshin në mënyrë të thjeshtuar zbatimin e pilotave të çfarëdolloj tipi, të themeleve nëntokësore me pilota ose me mure mbajtëse, me ankorim, të objekteve që duhet të rivlerësohen nga funksioni statik i strukturës, me zbatim të punimeve nëntokësore me mjete speciale, përshirë edhe marrjen e kampioneve për analiza laboratorit nga pikëpamja gjeoteknike, gjithashtu të provave me ngarkesë, të sondave të veprave që sigurojnë qëndrueshmërinë e shpateve.

Për rrjedhim të sa më sipër, AK duhet të rivlerësojë nevojën për vendosjen e kërkesës për disponimin e kategorisë së mësipërme, duke iu përmbajtur përcaktimeve të pikës 1, të nenit 46, të LPP dhe pikës 2, të nenit 28, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Gjithashtu, duke konsideruar faktin që kriteri mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrjes së OE kontratës. ofertues të mundshëm, të cilët vlerësohet se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës (edhe pa disponimin e kategorive në fjalë), AK duhet t'i përmbahet edhe përcaktimeve të nenit 20 të LPP për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve

ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

APP rekomandon që AK, duke ju përmbajtur rigorozisht përcaktimeve të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik dhe për fusha të tjera ku procedura shtrin ndikimin, apo kuptimit të tyre, duhet të saktësojë/riformulojë kriteret në vijim, me qëllim shmangien e problematikave që mund të krijohen në plotësimin e kriterit nga OE ofertues apo që mbarten edhe në procesin e vlerësimit të përmbushjes së kriterit nga KVO. Konkretisht:

1. Në pikën 3.3.1 të kapacitetit teknik, në lidhje me dokumentet që OE duhet të paraqesë për të dëshmuar përvojën e suksesshme, AK ka kërkuar:

- Për kontratat e realizuara si BO, OE ofertues duhet të paraqesë krahas dokumentacionit të mësipërm: edhe kontratën e bashkimit të operatorëve dhe prokurën e posaçme, të deklaruara në fazën e tenderimit. - Për kontratat e realizuara si nën kontraktor, operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë krahas dokumentacionit të mësipërm: edhe kontratën bazë ndërmjet Kontraktorit dhe Autoritetit Kontraktor, si dhe miratimin zyrtar si nën kontraktor i deklaruar nga ana e Autoritetit Kontraktor.

APP rekomandon që AK të rivlerësojë nevojën për vendosjen e kërkesave të sipërcituara, bazuar në faktin se: - si pjesë të dokumenteve për këtë qëllim, AK ka parashikuar edhe paraqitjen e formularëve të vlerësimit sipas shtojcës nr. 9 formulari i vlerësimit përmban të dhëna të mjaftueshme në lidhje me përqindjen e pjesëmarrjes në bashkëpunime apo në nën kontrakte të OE ofertues, dokumentet përmbajnë të dhëna të tjera edhe për OE që nuk janë pjesëmarrës në konkurrim për këtë procedurë dhe që nuk i shërbejnë AK në objektin e procedurës që prokurohet.

2. Në preventivin e punimeve, rezulton se AK ka kërkuar: "Shtresë me pllaka mermeri t = 2 cm "Janina" në dritare".

APP sqaron se, në nenin 23/5 të LPP parashikohet se: "Specifikimet teknike nuk duhet të kenë asnjë kërkesë apo referencë të ndonjë markë apo emër i veçantë, patentë, vizatim ose tip, origjinë specifike, prodhues ose sipërmarrës shërbimi, përveç rasteve kur nuk ekziston një mënyrë e mjaftueshme, e saktë apo e kuptueshme, e përshkrimit të kërkesave, me kusht që fjalët "ose ekuivalent" të përfshihen detyrimisht në këto specifikime". Për sa më sipër, me qëllim shmangien e kufizimit të operatorëve ekonomikë, sugjerojmë që AK të rivlerësojë referencën e vendosur për prodhuesin e këtyre produkteve.

3. Te specifikimet teknike, AK i është referuar standardit EN. Në nenin 23 të LPP, pika 3/a, përcaktohet që specifikimet teknike duhet të përshkruajnë qartë kërkesat e autoritetit kontraktor, duke iu referuar standardeve kombëtare, që mbështeten në ato ndërkombëtare, miratimeve teknike ndërkombëtare, specifikimeve teknike të përgjithshme, standardeve ndërkombëtare apo sistemeve të tjera teknike të referimit, të përcaktuara nga organet ndërkombëtare të standardizimit. Kur këto nuk ekzistojnë, ato u referohen standardeve kombëtare, miratimeve teknike kombëtare ose specifikimeve teknike kombëtare, që lidhen me projektimin, përlllogaritjen dhe ekzekutimin e punëve apo përdorimin e produkteve; - faktit që ekzistojnë standarde ndërkombëtare të adoptuara në ato kombëtare nga Drejtoria e - Përgjithshme e Standardizimit.

APP rekomandon që, AK të pranojë edhe mundësinë e paraqitjes së standardeve shqiptare SSH mbi konformitetin e standardeve evropiane dhe të lëshuara nga organizma të vlerësimit të konformitetit të akredituara në Republikën e Shqipërisë.

4. Te Seksioni 2.9 në DT, AK ka përcaktuar: "Kohëzgjatja e kontratës ose afati kohor për ekzekutimin: Kohëzgjatja në vite 3(tre), ndërsa te grafiku i punimeve ka përshkruar

punimet për 7 muaj, për rrjedhojë sugjerojmë që AK të saktësojë këtë kriter, me qëllim shmangien e problematikave që mund të krijohen.

Në procedurën e prokurimit në fjalë, janë evidentuar edhe kritere të veçanta, të cilat konsiderohen se, në mënyrë direkte ose indirekte, mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët mund të disponojnë kapacitetet e mjaftueshme për ekzekutimin e kontratës, e për rrjedhim vendosja e tyre kërkon një argumentim më të thelluar teknik ose edhe ligjor të nevojës për vendosjen e tyre apo saktësim plotësim.

Konkretisht:

1. Në pikën 2.3.7 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar:
 - Linjë prodhimi inertesh, e pajisur me leje mjedisore, në pronësi / me qira ose kontratë furnizimi, copë 1;
 - Fabrikë asfalti e pajisur me leje mjedisore, me distancë jo më shumë se 60 km nga objekti që prokurohet në pronësi / me qira ose kontratë furnizimi, copë 1;

Në raste kur linja e prodhimit të inerteve dhe fabrika e asfaltit nuk është në pronësi apo qira nga OE, por me kontratë furnizimi, rezulton se kërkesa për paraqitjen e lejen e mësipërme të këtyre fabrikave, u drejtohet personave të tretë, që nuk janë konkurrent në këtë procedurë prokurimi. Për rrjedhojë, APP sugjeron rivlerësimin e kësaj kërkesë.

APP sheh të arsyeshme nevojën për rivlerësim apo mirë argumentim nga ana teknike të kriterit për linja e prodhimit të inerteve dhe fabrika e asfaltit jo më të madhe se 60 km, pasi ky kriter mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrjes apo s'kualifikimin e ofertuesve, të cilët plotësojnë të gjitha kriteret e tjera (që konsiderohen themelore për këtë procedurë) dhe mund të garantojnë furnizimin e materialeve brenda kushteve teknike. Për sa më sipër, APP rekomandon që AK të rivlerësojë specifikën e këtij kriteri, ose në të kundërt ta mirë argumentojë atë teknikisht.

Mbështetur në tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet, punimet konkrete që do të realizohen dhe volumet e tyre, rekomandojmë që AK të rivlerësojë, ose në të kundërt të mirë argumentojë nga ana teknike, kërkesat për numrin e kamionëve, numrin e fadromave, numrin e kompresorëve të ajrit.

2. Në preventiv, AK ka kërkuar: "Tuba çeliku 200 të hidroizoluar në fabrikë, për ujësjellës të jashtëm (hidroizolimi i tubave të çelikut bëhet direkt në fabrikë. Nga jashtë me bitum të armuar, me shirit voal qelqi 3,5-8 mm dhe nga brenda me llak capitol "BLC" rrëshire epoksike me trashësi 100-300µ L+1570 ml 108x 4 mm".

APP sugjeron mirë argumentimin e kërkesës së mësipërme për tubat e çelikut, pasi specifikimet e përcaktuara mund të orientojnë drejt një prodhuesi të caktuar.

AK duhet të mbajë në konsideratë që, në zbatim të përcaktimeve të nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, çdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal. Gjithashtu përllogaritja e vlerës së fondit limit duhet të realizohet, argumentohet dhe dokumentohet sipas përcaktimeve të nenit 59 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar. Në rastin, kur nga AK konsiderohet i nevojshëm ndryshimi i dokumenteve të tenderit, përfshirë këtu edhe kriteret për kualifikim, mbështetur në përcaktimet e nenit 42 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, AK nuk duhet të anulojë procedurën, por mund të bëjë ndryshime përmes hartimit të një shtojce, e cila ju vihet në dispozicion operatorëve ekonomikë, në DST të publikuara në SPE.

2.3.2 Auditimi i Vendimit të NJP pas rekomandimeve të APP-së

Në përgjigje të rekomandimeve të APP-së, NJP në Bashkinë Dropull ka mbajtur proces verbalin përkatës më datë 18.06.2020, duke reflektuar disa nga rekomandimet e lëna nga APP. Ndërsa një pjesë e rekomandimeve nuk janë marrë në konsideratë si:

- Për pikën 2.3.2/2, për 5 punonjës të pajisur me certifikatë për dhënien e ndihmës së parë, 2 punonjës në fushën e sigurisë dhe të shëndetit gjatë kryerjes së punimeve. Për pikën 2.3.5 të kapacitetit teknik “OE duhet të jetë i pajisur me licencë profesionale kodit III. 2 A (1+2) për shërbime ekspertize dhe/ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis” sepse është pjesë e ekspertizave profesionale të cilat janë ezauruar në fazën e studimit dhe projektimit nëpërmjet hartimit të preventivit. Nga auditimi rezulton se këto dy kritere nuk janë sipas volumit dhe natyrës së objektit që prokurohet.
- Rishikim i preventivit për zërat, shtresë me pllaka mermeri t-2cm Janina dhe F.V tuba çeliku $\varnothing 200$ të h/izoluar në fabrikë, për ujësjellësa të jashtëm ...përshkrimet e këtyre dy zërave të preventivit janë në kundërshtim me përcaktimet e nenit 23/5 të LPP dhe mund të orientojnë drejt një prodhuesi të caktuar. Zëri, shtresë me pllaka mermeri t-2cm Janina dhe zëri F.V tuba çeliku $\varnothing 200$ të h/izoluar në fabrikë është në përputhje me manualin teknik të çmimeve të punimeve të ndërtimit miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015, nr. 2.273/4, dhe nr. 4.60/1.

Në përfundim të shqyrtimit dhe marrjes në konsideratë ose jo të rekomandimeve të APP-së, NJP më datë 19.06.2020 ka hartuar shtojcën përkatëse në DT për prokurimin me objekt “Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjellësit rajonal Dropulli i Poshtëm dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit të fshatrave Goranxi dhe Dervician”, Bashkia Dropull. Në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, neni 42 “Sqarimet dhe ndryshimi në dokumentet e tenderit” si dhe në VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, neni 62 “Ndryshimi i dokumenteve të tenderit”.

Pas mbylljes së procesit të trajtimit të ankesave dhe marrjes në konsideratë të një pjese të rekomandimeve të APP-së dhe argumentimit për rekomandimet që nuk janë marrë në konsideratë, titullari i AK ka hequr pezullimin e procedurës me urdhër nr. 717/5 Prot, datë 19.06.2020 “Për heqjen e pezullimit të procedurës së prokurimit”.

Mbi vlerësimin e ofertave

Rikonstruktion Ura Llongo

Procedura e prokurimit është hapur nga KVO me procesverbalin e datës 18.11.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar në fazën e parë OE sa më poshtë vijon:

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	BOE “2... Konstruktion” shpk; “A...&E...” shpk	29,912,862 lekë	Kualifikuar
2	“K...” shpk	20,851,699 lekë	S’Kualifikuar
3	“M...” shpk	25,555,555 lekë	S’Kualifikuar
4	“C...” shpk	27,914,295 lekë	S’Kualifikuar

Shoqëria “K...” shpk është s’kualifikuar sepse:

-nuk plotëson kushtin se inxhinieri duhet të jetë i siguruar të paktën muajin e fundit (Shtator2020).

-nuk ka siguruar kushtin për hidraulik, hekurthyes dhe saldator, por ka paraqitur 4 hidraulik nga të cilët dy nuk plotësojnë kushtin e dëshmisë së aftësisë profesionale ,dy të tjerët nuk plotësojnë kushtin që të jenë të siguruar të paktën muajin e fundit Shtator 2020.

-nuk plotëson kushtin që Operatori të jetë i pajisur me Leje Kodi III.2.B (Grumbullim dhe transportim të mbetjeve jo të rrezikshme) në selinë e ushtrimit të aktivitetit.

Sidoqoftë paraqiti kërkesë tërheqje me shkresën e datë 23.11.2020

Shoqëria “M...” Shpk dhe “C...” Shpk kanë paraqitur kërkesë për tërheqje respektivisht në datë 23.11.2020 dhe 19.11.2020 dhe si e tillë kualifikohet OE BOE “2... Konstruksion” Shpk; “A...&E...” Shpk.

Procedura Rikonstruksion Ura Llongo

-Për hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, Titullari i AK na nxjerrë Urdhrin nr. 343, datë 24.02.2020, në të cilën cakton z. A... T.. Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin mbi miratimin e DST, datë 02.03.2020.

-NJHDT ka listuar kërkesat për plotësimin e kapacitetit ligjor/profesional të OE, për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik ku ndër të tjera ka kërkuar:

Titulli i gjetjes 12: *Mbi përcaktimin dhe argumentimin e kriterëve kualifikues nga Njësia e Prokurimit*

Situata: NJHDT ka listuar si kërkesë për plotësimin e kapacitetit ligjor/profesional të OE, për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik: Një punësim mesatar i të paktën 25 punonjësve. Në proces verbalin për miratimin e dokumenteve standarde të tenderit NJHDT nuk ka dhënë asnjë argument teknik dhe ligjor i dokumentuar mbi përcaktimin e numrit të nevojshëm të punonjësve të OE si më sipër dhe pamundësinë e kryerjes së objektit të prokurimit me më tepër apo më pak punonjës/punonjës të certifikuar. Për këtë shkak nuk mund të gjykohet nëse kjo kërkesë është në raport të drejtë me objektin, volumet dhe vlerën e kontratës.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, me ndryshime, neni 61, pika 2

Ndikimi: Përcaktimi i kriterëve jo të qarta, jo në përputhje me objektin e kontratës si dhe kriterëve të panevojshme, ndikon në pjesëmarrjen e OE në garë, por dhe në mos përmbushjen e kriterëve nga ana e tyre për shkak të pa qartësive.

Shkaku: Moszbatim i kërkesave ligjore, nënligjore dhe DST nga ana e NJP.

Rëndësia: E mesme

Rekomandim: Autoriteti Kontraktor (AK), konkretisht Njësia e Prokurimit (NJP), për çdo rast në përcaktimin e kriterëve kualifikues, duhet të:

- analizojë, argumentojë dhe përcaktojë kriterë të veçanta kualifikues në përputhje me objektin e kontratës, madhësinë dhe kompleksitetin e saj, dhe për çdo rast duhet të japë shpjegime në procesverbalin përkatës që mbahet për këtë qëllim;

-nuk duhet të vendosë kërkesa, të cilat nuk janë të nevojshme dhe nuk kanë të bëjnë me përmbushjen e kriterit kualifikues të përcaktuar në DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. E. M., me detyrë Jurist, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit;
2. Z. A. T., me detyrë shef i sektorit të urbanistikës, në cilësinë e kryetarit të njësisë së prokurimit;
3. Z. S. E. me detyrë Inxhinier në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit;

-APP vlerëson ndryshimin e disa kriterëve në vijim të cilat nuk përmbushin parashikimet e dispozitave të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik, pikës 1, të nenit 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenit 26, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, duke cënuar kështu edhe përcaktimet e nenit 20 të LPP për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

-Titullari i AK me Urdhrin nr. 342/1, datë 24.03.2020 pezullon procedurën e prokurimit dhe ngarkon NJP për reflektimin e ndryshimeve sipas asistencës së APP.

- NJHDST me shtojcën nr. 1 datë 24.03.2020 ka bërë modifikimet e DST duke pranuar sugjerimet e APP, duke i listuar në procesverbalin e datës 24.03.2020.

- Me urdhrin e Titullarit të AK nr. 342/2, datë 25.03.2020 urdhërohet heqja e pezullimit të procedurës së prokurimit.

- Me Urdhrin e Titullarit të AK nr. 570, datë 01.04.2020 behët përsëri pezullimi i procedurës

- Me Urdhrin e Titullarit të AK nr. 570/1, datë 07.04.2020 hiqet pezullimi i procedurës.

- Me Urdhrin e Titullarit të AK nr. 600, datë 09.04.2020 behët përsëri pezullimi i procedurës.

- Me shtojcën 2 rishikohet data e hapjes së ofertave nga 13.04.2020 në 21.04.2020.

- Me Urdhrin e Titullarit të AK nr. 600/1, datë 09.04.2020 hiqet pezullimi i procedurës.

Rikonstruktion Ura Llongo

Procedura e prokurimit është hapur nga KVO me procesverbalin e datës 21.04.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar në fazën e parë OE sa më poshtë vijon:

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“6...-P...” shpk	14,513,318 lekë	Kualifikuar
2	“B...” shpk	16,154,246 lekë	S’Kualifikuar
3	“C...&B...” shpk	18,629,215 lekë	Kualifikuar
4	“C...” shpk	14,877,508 lekë	S’Kualifikuar
5	“E...KONSTRUKSION” shpk	19,487,649 lekë	S’Kualifikuar
6	“E... KONSTRUKSION COMPANY” shpk	13,620,920 lekë	Kualifikuar
7	“F...”shpk	15,449,854 lekë	S’Kualifikuar
8	“L... KONSTRUKSION” shpk	18,439,512 lekë	S’Kualifikuar
9	“N...&K...” shpk	17,810,949 lekë	S’Kualifikuar
10	“T...” shpk	16,686,618 lekë	S’Kualifikuar
11	“V... H.” shpk	18,856,448 lekë	S’Kualifikuar

-Shoqëria “C...&B...” Shpk s’kualifikohet për ofertë me gabime aritmetike që tejkalon +- 2% të vlerës së lejuar

-Shoqëria “6.. P...” Shpk nuk plotëson kushtin e stafit teknik ku Hekurthyesit i mungon kontrata dhe dëshmia e sigurimit teknik; nga katër ka paraqitur dy dhe pa kontrata dhe dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik; nuk ka siguruar mjetet për 2 autovinc dhe një Rul.

Mbas përfundimit të vlerësimit të ofertave u bë dhe përllogaritja e vlerës së lejuar për të parë nëse ka oferta anomalisht të ulëta. Në rastin konkret vlera e lejuar është:14,297,481.95 lekë,si rrjedhim oferta e shoqërisë “E...Construction Company” Shpk me vlerë 13,620,920 (Trembëdhjetë milion e gjashtëqind e njëzetë

mijë e nëntëqind e njëzetë) lekë pa TVSH është anomalisht e ulët.

Në datë 29.04.2020 është bërë njoftimi i shoqërisë për të sjellë argumentimin e ofertës.

Në datë 01.05.2020 në sistem është paraqitur dokumentacioni i argumentimit i cili u morr në shqyrtim nga ana e komisionit ku me proces verbalin e datë 04.05.2020 komisioni e pranoi ofertën për Shoqërinë "E...Construction Company "Shpk për t'u renditur e para me vlerën 13,620,920 lekë pa TVSH.

-Raporti përmbledhës i datës 12.05.2020 vlerëson të parim "E...Construction Company "Shpk, i cili me Vendim nr. 1 të Titullarit të AK shpallet fitues.

Ujësja nga burimi i Manxifes & Rikonstruksion i ujësjes të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II

-Për hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik dhe hartimin e DT, Titullari i AK na nxjerrë Urdhrin nr. 359, datë 26.02.2020, në të cilën cakton komisionin me 5 anëtarë (3 inxhinier, 1 jurist dhe 1 ekonomist). Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin mbi miratimin e DST, datë 13.03.2020.

-NJHDT ka listuar kërkesat për plotësimin e kapacitetit ligjor/profesional të OE, për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik ku ndër të tjera ka kërkuar:

Titulli i gjetjes 13: Mbi përcaktimin dhe argumentimin e kriterëve kualifikues nga Njësia e Prokurimit.

Situata 1: NJHDT ka listuar si kërkesë për plotësimin e kapacitetit ligjor/profesional të OE, për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik si: OE duhet të dëshmojë se ka të punësuar mesatarisht 170 persona staf përfshirë edhe atë tekniko menaxherial.

Në proces verbalin për miratimin e dokumenteve standarde të tenderit NJHDST nuk ka dhënë asnjë argument teknik dhe ligjor i dokumentuar mbi përcaktimin e numrit të nevojshëm të punonjësve të OE si më sipër dhe pamundësinë e kryerjes së objektit të prokurimit me më tepër apo më pak punonjës/punonjës të certifikuar. Për këtë shkak nuk mund të gjykohej nëse kjo kërkesë është në raport të drejtë me objektin, volumet dhe vlerën e kontratës.

Situata 2: NJHDT ka listuar si kërkesë për plotësimin e kapacitetit ligjor/profesional të OE, për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik si: OE duhet të ketë Licencën NP- 4 A Rruge autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale.

Kriteri: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, me ndryshime, neni 61, pika 2, nenin 46 të LPP si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26 dhe neni 61, "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit", pika 2, paragrafi 2.

Ndikimi: Përcaktimi i kriterëve jo të qarta, jo në përputhje me objektin e kontratës si dhe kriterëve të panevojshme, ndikon në pjesëmarrjen e OE në garë, por dhe në mos përmbushjen e kriterëve nga ana e tyre për shkak të pa qartësive.

Shkaku: Moszbatim i kërkesave ligjore, nënligjore dhe DST nga ana e NJP.

Rëndësia: E mesme

Rekomandim: Autoriteti Kontraktor (AK), konkretisht Njësia e Prokurimit (NJP), për çdo rast në përcaktimin e kriterëve kualifikues, duhet të:

- analizojë, argumentojë dhe përcaktojë kriterë të veçanta kualifikues në përputhje me objektin e kontratës, madhësinë dhe kompleksitetin e saj, dhe për çdo rast duhet të japë shpjegime në procesverbalin përkatës që mbahet për këtë qëllim;

-nuk duhet të vendosë kërkesa, të cilat nuk janë të nevojshme dhe nuk kanë të bëjnë me përmbushjen e kriterit kualifikues të përcaktuar në DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. E. M., me detyrë Jurist, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit;
2. Z. S. E. me detyrë Inxhinier në cilësinë e anëtarit të Njësisë së prokurimit;

3. Znj. J. V., me detyrë ekonomiste, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit;
4. Z. P. Dh. me detyrë Ekonomist, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit;
5. Z. G. M. me detyrë Inxhinier hidro, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit;

-Procedura Ujësllësi nga burimi i Manxifes & Rikonstruksion i ujësllësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II është pezulluar për shkak të ndryshimit të DST lidhur me një ndryshim në preventiv.

-Me Urdhrin nr. 359/3, datë 19.03.2020 është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit duke lejuar paraqitjen e ofertave.

-Me Urdhrin nr. 667, datë 23.04.2020 është bërë pezullimi i procedurës për të reflektuar në DST vlerësimet e APP mbi disa kriteret duke plotësuar argumentimin ligjor dhe teknik të tyre si dhe duke ndryshuar ato sipas sugjerimit të APP-së. Këto ndryshime janë paraqitur në sistem me shtojcën e datës 24.04.2020.

-Me Urdhrin nr. 667/1 datë 27.04.2020 është hequr pezullimi i procedurës.

Ujësllësi nga burimi i Manxifes & Rikonstruksion i ujësllësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II

Procedura e prokurimit është hapur elektronikisht nga KVO me procesverbalin e datës 11.05.2020. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar në fazën e parë OE sa më poshtë vijon:

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	"L..." shpk	328,509,413 lekë	S'Kualifikuar
2	"A... Konstruksion" shpk	329,958,204 lekë	S'Kualifikuar
3	"B..." shpk; "2..."shpk; "V...H..."shpk	328,139,2975 lekë	Kualifikuar
4	"E...&C..." shpk	294,178,161 lekë	S'Kualifikuar

-Shoqëria "E...&C..." Shpk s'kualifikohet për mos plotësim të kapacitetit teknik mbi disponueshmërinë e licencave profesionale dhe si dhe pajisjen me zjarrmetër, nuk plotëson kriteret e veçanta të kualifikimit mbi ISO 1452-1;2009, nuk plotëson disponueshmërinë e stafit për 1 suvaxhi-betonues dhe 2 buldozerist, nuk plotëson kapacitetin e makinerive dhe mjeteve teknike për realizimin e kontratës.

-Shoqëria "L..." Shpk s'kualifikohet për mos plotësim të kapacitetit teknik mbi disponueshmërinë e licencave profesionale si dhe pajisjen me zjarrmetër, nuk plotëson nr mesatar të punonjësve deri në 170, nuk plotëson kriteret e veçanta të kualifikimit mbi ISO 1452-1;2009.

-Shoqëria "L..." shpk s'kualifikohet për mos plotësim të kriterit mbi shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike, nuk disponon analizë çmimesh për zërat e preventivit që nuk janë në manual

-Raporti përmbledhës i datës 26.02.2020 vlerëson të parim BOE B..." shpk; "2T" Shpk; "V... H..."shpk, i cili me Vendim nr. 1 të Titullarit të AK shpallet fitues. Si e tillë është vazhduar me ecurinë e procesit për pritjen e ankimeve dhe me pas nënshkrimin e kontratës.

- ankime nuk ka.

-Vendimi nr.1 datë 01.06.2020 i Titullarit të AK vendos fitues BOE B..." shpk; "2..."Shpk; "V... H..."shpk me vlerë 328,139,297 lekë, njoftuar edhe në sistemin elektronik.

Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësllësit rajonal Dropulli i Poshtëm dhe rrjeti shpërndarës i ujësllësit të fshatrave Goranxi dhe Dervician

KVO është krijuar me Urdhrin nr. 77/1 Prot, datë 30.04.2020 me anëtarë znj. Th. P., z. E. L. dhe z. L. K..

KVO më datë 15.07.2020 ka mbajtur proces verbalin për hapjen dhe zhvillimin e procedurës së prokurimit "Furnizimi me ujë nga pus shpimet e ujësjellësit Dropull...". Konstatohet se për këtë procedurë kanë aplikuar 6 operatorë ekonomik, si më poshtë:

1. BOE "S...&N..." Shpk, me vlerë ekonomike të ofertës 61,533,512 lekë pa Tvsh;
2. OE "A... Konstruktion" Shpk, me vlerë ekonomike të ofertës 69,467,051 lekë pa Tvsh;
3. OE "2..." Shpk, me vlerë ekonomike të ofertës 71,738,172 lekë pa Tvsh;
4. BOE "K...&P...&2..." Shpk, me vlerë ekonomike të ofertës 78,227,349 lekë pa Tvsh;
5. BOE "E...&B..." Shpk, me vlerë ekonomike të ofertës 79,129,675 lekë pa Tvsh;
6. OE "L..." Shpk, me vlerë ekonomike të ofertës 82,190,138 lekë pa Tvsh;

KVO pasi ka shqyrtuar dokumentacionin e OE ka vendosur:

I. BOE "S...&N..." Shpk (me nipitet: J68310708M dhe J76705047U), nuk ka dorëzuar dokumentacionin e rregullt sipas kërkesave të përgjithshme dhe të veçanta sipas DT:

1. N... Shpk nuk plotëson kushtin 2.2 iii, nuk ka dëshmuar pagesën e taksave vendore për çdo njësi ku ka ushtruar aktivitet për periudhën e kërkuar në DT. Nuk ka vërtetim nga Bashkia Korçë;
2. S... Shpk nuk plotëson kushtin 2.2 iii, nuk ka vërtetim për pagesën e taksave vendore në Korçë, Berat dhe Krujë;
3. Nuk plotësojnë kushtin 2.3.4. Asnjëri nga OE nuk ka licencën NS 20 C;
4. N... Shpk nuk plotëson kushtin 2.3.1, nuk ka punë të ngjashme për ujësjellës në proporcion me % e marrë përsipër në akt marrëveshje, në asnjë nga kontratat e paraqitura nuk ka punime ujësjellësi;
5. N... Shpk nuk plotëson kushtin 2.3.2. pika 4, nuk ka dëshmi kualifikimi profesionale për hidraulik, mekanik, saldator, elektrikist. Ka paraqitur vetëm, dëshmi IQT jo dëshmi aftësimi profesional;
6. N... nuk plotëson kushtin 2.3.7, kontrata e qirasë për mjete me qira nga E... CO është absolutisht e pavlefshme sepse është lidhur me datën 20.08.2018 me administratore F. R. ndërkohë që E... & CO nuk ka ekzistuar me këtë datë sepse ka ndryshuar emrin me datën 02.02.2018 si dhe administrator kompanie që nga data 11.10.2016 është emëruar E. Ç.;
7. Ka gabuar në përlllogaritjen e vlerës pa Tvsh në shtojcën 1 përshkrimi i ofertës vlerën pa Tvsh e ka 59,878,012.47 leke dhe vlerën me Tvsh 71,853,614.97 lekë, ndërsa në preventiv vlera pa Tvsh është 61,533,512 lekë dhe vlera me Tvsh është 73,509,114.50 lekë;
8. N... Shpk ka kryer dy vepra në ish Komunën Dropulli i Sipërm me objekt "Ndërtimi i rrugës Kerre" për të cilën nuk është bërë marrja e certifikatës për dorëzimin përfundimtar të punimeve dhe në ish Komunën Dropulli i Poshtëm objektin "Ndërtimi i tubacionit të dërgimit të ujit të pijshëm Goricë-Terihat-Sofratike dhe rikonstrukcionin e rrjetit, fshati Dervician" për të cilin nuk është bërë marrja e certifikatës për dorëzimin përfundimtar të punimeve.

II. OE "A... Construction" Shpk (me Nip J61812013R), nuk ka dorëzuar dokumentacionin e rregullt të kërkesave të përgjithshme dhe të veçanta dhe sipas DT:

1. Nuk plotëson kriteret e përgjithshme të kualifikimit. Nuk ka paraqitur deklaratën sipas shtojcës 8. 2;
2. Te kriteret e veçanta nuk plotëson pikat a,b,c,d,e,f,g,h,I nuk ka dorëzuar deklaratat;
3. Nuk plotëson kushtin 2.2. pikën 1, mungon vërtetimi i xhiros.

4. Nuk plotëson kushtin 2.3.2. nuk ka paraqitur vërtetim nga tatimet për numrin e punëtorëve;
5. Nuk plotëson kushtin 2.3.2 pika 1 stafi drejtues. Mungon një inxhinier hidroteknik dhe një inxhinier mekanik;
6. Nuk plotëson kushtin 2.3.2 pika 4 stafi teknik.
 - Hidraulik kërkohen 5 ka 4
 - Mekanik kërkohen 2 ka 1
 - Pompist kërkohet 1 nuk e ka
 - Suvaxhi kërkohen 3 nuk ka asnjë
 - Hekurthyes kërkohen 3 ka 2
 - Saldator kërkohen 4 nuk ka asnjë
 - Manovrator, automakinist, shoferë kërkohen 12 ka 8;
7. Nuk plotëson kushtin 2.3.7 për mjetet;
8. Nuk plotëson kushtin 2.3.8 mungojnë analizat e çmimeve;
9. Nuk plotëson kushtin 2.3.9 mungojnë autorizimi dhe katalogu

III. OE "2..." (me Nipt K01731001M) nuk ka dorëzuar dokumentacionin e rregullt sipas kërkesave të përgjithshme dhe të veçanta sipas DT-së:

1. Nuk plotëson kushtin 2.3.2. pika 4 stafi teknik. Mungojnë 2 hidroizolues, 2 elektrikistë, 1 pompist, 3 suvaxhi, 4 saldator, ndërsa 3 hekurthyes i ka pa dëshmi të kualifikimit profesional.
2. Nuk plotëson kushtin 2.3.7 për mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike. Mungojnë: sondë për shpime pusesh copë 1, linjë prodhim inertesh pa leje mjedisore, eskavatorët me goma pa dokumente, leje qarkullimi, kontrolli teknik, siguracioni, kompleti i ndihmës së shpejtë.
3. Deklarata mbi kontratat e lidhura apo në proces sipas shtojcës 11 është e gabuar.

IV. BOE "K....&P...&2..." (me Nipte përkatëse L78223801E, K61716013M dhe L31615017L), nuk ka dorëzuar dokumentacionin e rregullt sipas kërkesave të përgjithshme dhe të veçanta sipas DT:

1. OE P... i mungon vërtetimi për taksat vendore për vitin 2019 nga Bashkia Vorë dhe Bashkia Has në të cilat ka ushtruar aktivitet gjatë vitit 2019;
2. Në pikën 2.3.6 OE P... i mungon ISO 1452-1:2009 (sistemet e tubacioneve plastike për furnizimin me ujë) ndërsa natyra e punimeve që ka marrë përsipër e kërkon këtë;
3. Nuk plotësohet kushti 2.3.5 pika B. Licencë e lëshuar nga QKL, kodi III. 2A(1+2) nuk e ka asnjë nga operatorët. OE K.M.K ka paraqitur kontratë me operatorë të tretë që nuk janë pjesë në këtë bashkim;
4. OE 2... nuk disponon në licencën e shoqërisë kategorinë NS-20 (shpime gjeologjike inxhinierike dhe puse e shpime për ujë) ndërkohë që në aktmarrëveshje ka marrë përsipër të kryejë punime në pus shpime;
5. OE 2... nuk plotëson kushtin 2.3.1. punë të ngjashme. Ka hyrë në bashkim me pjesëmarrje 20.8% dhe i takon të ketë punë të ngjashme të paktën për një punë 16.271.280 lekë ose dyfishin e kësaj për tre vitet e fundit. Ka paraqitur punë të cilat nuk janë të ngjashme me objektin e prokurimit;
6. BO nuk plotëson kushtin 2.3.2 pika 4. Nga të gjithë punëtorët e kërkuar sipas specialiteteve mekanik, hidroizolues, hidraulik, elektrikist, mekanik, pompistë, suvaxhi,

hekurthyes, saldator, etj nuk kanë paraqitur dëshmi të aftësimit profesional , dokument i cili dëshmon profesionin e çdo punonjësi. Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se në total nga të tre anëtarët e BOE, dëshmi aftësimi profesional është paraqitur vetëm për dy hidraulikë dhe një teknik ndërtimi dhe një saldator kurse për specialistët e tjerë janë paraqitur vetëm dëshmi të sigurimit teknik.

V. OE "L..." Sh.p.k. me Nipt: J76418903B nuk ka dorëzuar dokumentacionin e rregullt sipas kërkesave të përgjithshme dhe të veçanta sipas DT-së:

1. Te kriteret e veçanta nuk plotëson kushtin 1.b deklarata për paraqitje oferte të pavarur sipas shtojcës 1/1 është e gabuar;
2. Nuk plotëson kushtin 1.h deklarata për kontratat e lidhura apo në proces sipas shtojcës 11 është e gabuar;
3. Nuk plotëson kushtin 2.3.2 për numrin e të punësuarve;
4. Nuk plotëson kushtin 2.3.2 pika 1 drejtuesit teknik të shoqërisë i mungon një inxhinier hidroteknik dhe një inxhinier mekanik ndërsa ka paraqitur një inxhinier gjeolog i cili nuk përfshihet në licencën e shoqërisë;
5. Nuk plotëson kushtin 2.3.2 pika 4 stafin teknik, nuk plotëson asnjë pikë dhe ato që ka si hidraulik, hidroizolues, saldator gjithsej shtatë punonjës, i ka me dëshmi të aftësisë profesionale. Manovratorë dhe shoferë nga 11 të kërkuar ka 5;
6. Nuk plotëson pikën 2.3.7 mjetet e pajisjet teknike;
7. Nuk plotëson kushtin 2.3.8 nuk ka paraqitur analiza çmimesh.

Referuar vlerësimit të KVO-së, OE që ka dorëzuar dokumentacionin ligjor dhe atë teknik në përputhje me kërkesat e përgjithshme dhe ato të veçanta për kualifikim, sikurse janë kërkuar në DT është, BOE "E... & B..." me vlerë ekonomike të ofertës **79,129,675 lekë pa Tvsh**. OE B... ka paraqitur disa nga mjetet dhe punëtorët të cilat i ka dhe në objektin e parë: "Ujësjellësi nga burimi i Manxifes&Rikonstruksion i ujësjellësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner&Sotirë, Faza II".

KVO-ja ka arsytuar se objekti i prokurimit është vazhdim i këtij objekti, punimet janë në vijimësi, mjetet dhe punëtorët janë në të njëjtin territor ku kryhen punimet dhe si rrjedhim vendosi ta kualifikojë.

Për sa më sipër nga KVO është hartuar raporti përmbledhës më datë 06.08.2020.

Në përfundim të afatit për dorëzimin e ankesave nga OE pjesëmarrës, titullari i AK me vendim nr. 1 datë 06.08.2020 ka vendosur të shpallë fitues OE "E...&B..." Shpk me vlerë oferte 79,129,675 lekë.

Formulari i njoftimit të fituesit është publikuar në buletin e APP-së nr. 53, datë 10.08.2020.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave nga KVO, rezulton se nuk ka parregullsi në procedurën e vlerësimit.

Autoriteti Kontraktor/Bashkia Dropull ka lidhur kontratën përkatëse me OE fitues "E...&B..." Shpk më datë 14.08.2020. Vlera e kontratës është 79,129,675 lekë e ndarë në tri vite përkatësisht:

1. Për vitin 2020 vlera e financimit është 19,999,800 lekë;
2. Për vitin 2021 vlera e financimit është 19,99,800 lekë;
3. Për vitin 2022 vlera e financimit është 52,783,999 lekë.

Formulari i lidhjes së kontratës është publikuar në buletin e APP-së nr. 59, datë 24.08.2020.

Për kryerjen e punimeve subjekti "E...&B..." Shpk është pajisur me leje infrastrukture nga Bashkia Dropull nr. 1502/1 Prot, datë 14.08.2020, me afat kohor deri më datën 15.08.2021.

2.4 Të ndryshme - Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm

Auditimi i fundit në Bashkinë Dropull është kryer në vitin 2019 për periudhën 01.01.2017-30.06.2019, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 368/7 Prot, datë 26.09.2019. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej: **9** masa organizative, **3** masa shpërblim dëmi me vlerë **3,419,505 lekë**, masa për uljen e borxhit tatimor me ndikim të ardhura të munguara në vlerën **7,567,246 lekë** dhe 1 Masë Administrative, që Kryetari i Bashkisë Dropull t'i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative me gjobë, për 1 mbikëqyrës të punimeve.

1. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j “hartimi i planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit”, Bashkia Dropull për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 368/7 Prot, datë 26.09.2019 ka kthyer përgjigje **brenda 20 ditësh** me shkresën nr. 1707/1 Prot, datë 11.10.2019, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 368/9 datë 18.10.2019.

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2¹⁹, rezulton se, nga ana e Bashkisë Dropull është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së me shkresën nr. 1707/2 datë 11.03.2020, pra 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.

3. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH

Sikurse është cituar më lart, Bashkia Dropull ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën 1707/1 Prot datë 11.10.2019, por nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak mbi rezultat e zbatimit të këtyre rekomandimeve, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5²⁰.

4. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Dropull

Kontrolli i Lartë i Shtetit në zbatim të përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 31, pika 3, kryen auditimin e zbatimit të rekomandimeve në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit. Përkatësisht në zbatim të këtij detyrimi KLSH ka zhvilluar në Bashkinë Dropull auditimin e zbatimit të rekomandimeve të

¹⁹ “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”.

²⁰ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5, “Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ..., kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë për progresin në zbatimin e tij”.

lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit nr. 610, Prot, datë 25.06.2020 dhe autorizimin nr. 610/5 Prot, datë 26.06.2019, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit. KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Dropull 9 masa organizative, nga ku rezulton se janë zbatuar plotësisht 7 masë organizative, nuk është zbatuar 1 masë organizative, respektivisht rekomandimi nr. 4.1 dhe është në proces zbatimi 1 masa organizative, respektivisht rekomandimi 9.1.

4. Gjetje nga auditimi: Aktivitetet të cilat janë detajuar me regjistra kontabël (210 “Toka, troje e terrene”, 211 “Pyje, Plantacione dhe Kullota” 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete e vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje e vegla pune”, 215 “Mjete transporti”) nuk përmbushin kriteret e paraqitjes së formatit si dhe nuk janë azhurnuar pas bashkimit të njësive administrative duke dhënë një pamje jo të plotë për këto regjistra.

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

-llog.(210)“Toka, troje, terrene” vlera kontabël 198,582 lekë e pa ndryshuar.

-llog.(211)“Pyje, kullota, plantacione” vlera kontabël 0 lekë e pa ndryshuar.

Spektori i Financës dhe kontabilitetit për këto asetet nuk disponon regjistra, kartela llogarie dhe dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor, etj.) në kundërshtim me nenin nr. 7 të ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, dhe sipas pikave nr. 73, 97, 99, 100, 102, 105 të udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”

4.1.Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Dropull të merren masa për të azhurnuar regjistrat kontabël me informacion të plotë pas bashkimit me njësitë administrative duke plotësuar kërkesat e formatit të paraqitjes së tyre, të përpilohet lista e aktiveve të identifikuar për vlerësim dhe inventarizim. Titullari i njësive publike Bashkia Dropull të ngrejë një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e asetëve dhe pasurisë të kaluara me VKM në pronësi të bashkisë, ndërsa nga Spektori i Financës, të merren masa me qëllim të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e llog.(210); llog.(211) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin objekt në ZVRPP në pronësi të Bashkisë Dropull, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjore të gjendjes së këtyre asetëve.

9. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH nga auditimet e mëparshme, me shkresën e KLSH nr. 544/8 datë 05/12/2017, rezultoi se:

Masa Organizative: Janë rekomanduar 7 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 6 masa, është Në proces zbatimi 1 masë.

Masa shpërbllim dëmi: Janë rekomanduar 8 masa me vlerë 4,988,342 lekë, shumë e cila është kontabilizuar.

Deri me datë 31.06.2019, rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej 4,988,342 lekë janë realizuar 3,838,290 lekë, ndërsa shuma 1,150,052 lekë nuk është arkëtuar.

Nga të cilat:

-Në proces arkëtimi 2 rekomandime në vlerën 574.363 lekë

-Janë nisur njoftimet për 4 rekomandime por ende nuk kanë filluar arkëtimet 575.689 lekë.

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dropull të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH dërguar me shkresën nr. 544/8 datë 05.12.2017.

Masa për shpërblim dëmi

KLSH ka rekomanduar 3 masë për shpërblim dëmi, përkatësisht, “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 gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën **3,419,505 lekë**”.

Titulli i gjetjes 14: *Niveli i zbatimit të rekomandimeve për masa shpërblim dëmi.*

Bashkia Dropull nuk ka zbatuar rekomandimin për shpërblimin e dëmit në vlerën 3,419,505 lekë.

Situata: Me shkresën nr. 610/62 Prot, datë 04.12.2020, KLSH ka dërguar në Bashkinë Dropull Raportin Përfundimtar të Auditimit mbi zbatimin e rekomandimeve dhe kërkesën për zbatimin e rekomandimeve të konstatuara të pa zbatuara ende. Bashkia Dropull me shkresën nr. 2298/1 Prot, datë 16.12.2020 ka dërguar në KLSH relacionin mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve së bashku me planin e veprimit të miratuar nga titullari.

Nga auditimi rezulton se për:

Rekomandimin 1: “Nga ana e Bashkisë Dropull të merren masa për të azhurnuar regjistrat kontabël me informacion të plotë pas bashkimit me njësitë administrative duke plotësuar kërkesat e formatit të paraqitjes së tyre, të përpilohet lista e aktiveve të identifikuar për vlerësim dhe inventarizim. Titullari i njesisë publike Bashkia Dropull të ngrejë një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e aseteve dhe pasurisë të kaluara me VKM në pronësi të bashkisë, ndërsa nga Sektori i Financës, të merren masa që të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e llog.(210); llog.(211) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin objekt në ZVRPP në pronësi të Bashkisë Dropull, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjore të gjendjes së këtyre aseteve”, nga Bashkia Dropull janë marrë masa për azhurnuar regjistrat kontabël me informacion dhe janë përpiluar listat e aktiveve të identifikuar për vlerësim dhe inventarizim, por ende nuk është saktësuar gjendja fizike dhe kontabël e llogarive (210) dhe (211). Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Rekomandimin 2: “Titullari i Njesisë Publike, të nxjerr aktet administrative përkatëse dhe të kërkojë në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën 3,419,505 lekë”, Bashkia Dropull me shkresën nr. 2247 Prot, datë 01.12.2020 ka ankimuar Vendimin nr. 371, datë 03.11.2020 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjyrokastër me objekt shpërblim dëmi në vlerën 1,854,605 lekë pa Tvsh në lidhje me kontratën nr. 1198 Prot, datë 20.09.2017 me objekt “Mbi ndërtimin e rrjetit rrugor, Unaza e Pogonit, faza 1”. Gjithashtu, me shkresën nr. 187 Prot, datë 29.01.2021 ka ankimuar Vendimin nr. 444, datë 16.12.2020 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjyrokastër, me objekt – shpërblim dëmi në vlerën 617,500 lekë pa Tvsh, në lidhje me kontratën nr. 875/1 Prot, datë 26.09.2016, “Qendër multi funksionale shërbimesh (sistemim godine ekzistuese) për Bashkinë Dropull”, dhe shpërblim dëmi në vlerën 947,400 lekë pa Tvsh, në lidhje me kontratën nr. 1523

Prot, datë 29.12.2016, “Ujësjetllësi i Jashtëm Dropull nga burimi i Manxifes”. Rekomandimi është në proces zbatimi.

Kriteri: Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa “j” dhe neni 30 pika 2.

Ndikimi: Mos zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e fundit të kryer në Bashkinë Dropull ka sjellë mungesë të ardhurash nga mos shpërblimi i dëmit në vlerën 3,419,505 lekë.

Shkaku: Procesi është duke u ndjekur në rrugë ligjore dhe Bashkia Dropulli ka ankimuar Vendimet e Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Dropull të vazhdojë ndjekjen e të gjitha shkallëve të proceseve gjyqësore për arkëtimin e dëmit në vlerën 3,419,505 lekë.

Nga ana e Bashkisë Dropull me shkresën nr. 1418/4 datë 06.12.2021, protokolluar në KLSH me nr. 869/4, datë 09.12.2021 ka ardhur deklarata që konfirmon njohjen me Projekt Raportin e Auditimit e firmosur nga Titullari i Bashkisë Dropull dhe nuk janë paraqitur observacione lidhur me asnjë nga pikat e programit të auditimit. Sa më sipër grupi i auditimit ka përgatitur Raportin Përfundimtar të Auditimit në Bashkinë Dropull konform përcaktimeve të Rregullores së Procedurave të Auditimit.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Detyrimi që subjektet fizik/juridik kanë ndaj Bashkisë Dropull më 31.12.2020, është **1,391,184 lekë për 35 subjekte** dhe detyrimi nga familjet është **9,701,736 lekë për 1,642 familje**, vlerë kjo që sjell **të ardhura të munguara** në buxhetin e Bashkisë Dropull në total **në vlerën 11,092,920 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 14-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave të ndjekë intensivisht zbatimin e urdhrat që ka nxjerrë për bllokimin e llogarive bankare për subjektet debitore, si dhe të marrë masat e duhura administrative e ligjore me qëllim arritjen e rezultateve reale në uljen e borxhit prej **11,092,920 lekë** nga subjektet dhe familjet debitore si dhe të dokumentojë ndjekjen dhe rezultatet e këtyre masave.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Dropull dy subjekte që tregtojnë lëndë djegëse me pakicë ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014, neni 4 dhe neni 20, pika 2. Subjektit A... Shpk i ka përfunduar autorizimi për ushtrimin e aktivitetit më datë 07.09.2020 ndërsa subjektit B... M... Shpk i ka përfunduar autorizimi më datë 27.04.2020 dhe ende nuk janë pajisur me autorizim të ri për ushtrimin e aktivitetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 14-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave të marrë masa që dy subjektet që ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi, të pajisen menjëherë me autorizimin përkatës duke filluar nga periudha kur ka përfunduar autorizimi paraprak.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Dropull në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 4, nuk ka ngritur strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, e cila ka përgjegjësi për kontrollin e territorit dhe zbatimit të ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 14-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë të marrë në shqyrtim të gjitha mundësitë për të ngritur strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Dropull me qëllim zbatimin e ligjshmërisë në fushën e kontrollit dhe zhvillimit të territorit.

Deri në Mars 2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2019 dhe 2020 rezultoi se llogaria. 210 “Toka, Troje, Terrene” është në vlerën 198.592 lekë e pandryshuar dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën ka inventar kontabël dhe inventar fizik. Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet e pandryshuar prej 0 lekë dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka inventar kontabël dhe as inventar fizik. Llogaria e aktivitetit 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” cila pasqyron gjendjen e aseteve për llogari të Bashkisë Dropull, në fund të vitit 2019 rezulton me një kosto historike 220,561,702 lekë dhe në fund të vitit 2020 rezulton me një kosto historike 213,511,888 lekë, llogari këto për të cilat regjistrimi në kontabilitet është bërë pa dokumentacion justifikues. Ky fenomen ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 34-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandim: Titullari i Bashkisë Dropull në bashkëpunim me sektorin e buxhetit dhe menaxhimit të Aseteve të marr masa menjëherë për përmirësimin e gjendjes me parashtrim të problematikës në GMS bazuar në UMF nr. 30, datë 27.12.2011 i ndryshuar, Kreu (II), pika (16) dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore, të nisin procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titulli i pronësisë për pronat “Toka, Troje, Terrene, Pyje, Plantacione, Ndërtesa dhe Konstruksione për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të bashkisë, me qëllim paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore bashkia Dropull më 31.12.2020.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Dropull, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 11,093,935 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 11,004,385 lekë dhe 89,550 leke janë Pulla takse. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të

investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466. Përfundimisht për vitin 2020 Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” është mbivlerësuar për 3,489,643 lekë.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 34-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandim: Nga Bashkia Dropull, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” për vlerën 3,489,643 lekë. duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Për llog 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime gjyqësore, investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2020 paraqiten në shumën 0 lekë. Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Dropull nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të likuiduara në 2021 dhe me kompetencë të vitit 2020, e cila përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë se detyrimet e prapambetura për vitin 2020 të përcjella në Ministrinë e Financave janë nënvlerësuar me 10,730,000 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 34-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandim: Titullari i Bashkisë Dropull në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të bëjnë sistemimet për të pasqyruar në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” detyrimet për faturat e likuiduara për vitin 2020 në vlerën 10,730,000 lekë. Gjithashtu, pas saktësisht të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Blerje Transformator, Pompa” rezulton se Autoriteti Kontraktor nuk ka argumentuar dhe dokumentuar përzgjedhjen e Operatorëve Ekonomik që ka ftuar të marrin pjesë, në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 39, pika 4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 54-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandim: Bashkia Dropull të marrë masa që në rastin e zhvillimit të procedurave të llojit “Kërkesë për propozim” të argumentojë dhe të dokumentojë përzgjedhjen e operatorëve ekonomikë që do të ftojë të marrin pjesë në procedurën e prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të operatorit fitues “A...” Shpk për procedurën “Blerje Transformator, Pompa - viti 2019 “ u konstatua se formulari i ofertës së paraqitur nuk përputhet me preventivin që ka hedhur Autoriteti Kontraktor në sistem. Në formularin e ofertës mungojnë dy zëra, përkatësisht “Shërbime me mjet autokosh” dhe “Shërbime me autovinç deri në 5 ton”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 54-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandim: Titullari i Autoritetit Kontraktor, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të Dokumenteve të Tenderit, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Me qëllim disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore, si dhe eliminimin e rasteve të fillimit të procedurave të prokurimit publik, pa patur fonde në dispozicion është kërkuar që Njësia e Prokurimit, të posedojë përpara fillimit të procedurës së prokurimit “Kërkesën për marrje angazhimi”. Nga auditimi rezultoi se në asnjë nga procedurat objekt auditimi nuk ndodhej në dosjet përkatëse “Kërkesa për marrje angazhimi” dhe konfirmimi i saj nga Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 54-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandim: Titullari i Autoritetit Kontraktor në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues, Njësia e Prokurimit dhe Nëpunësi Zbatues me qëllim eliminimin e mundësive, për marrje angazhimesh pa fonde në dispozicion, të marrin masa të menjëhershme ku NJP, me fillimin e çdo procedure prokurimi, duhet së pari ta mbështesë në Kërkesën për marrje angazhimi, nga struktura përkatëse dhe konfirmimin e saj nga NZ dhe NA. NJP, duhet të përcjellë në çdo rast Urdhër Prokurimin tek Nëpunësi Zbatues me qëllim që ky i fundit të kryejë depozitim të tij në Degën e Thesarit, përpara fillimit të procedurës, për të konfirmuar disponibilitetin e fondeve në Degën e Thesarit, për çdo objekt investimi.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi përcaktimin e kriterëve kualifikuese dhe miratimin e Dokumenteve të Tenderit, u evidentuan mangësitë e mëposhtme:

1. Për procedurën “Blerje Transformator, Pompa - viti 2019” në pikën 2.3 për kapacitetin teknik, kërkohet që Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e punonjësve të pasqyruar në listë pagesa edhe 1 (një) Inxhinier Auditim Energjie. Nga auditimi i zërave të punimeve, konstatohet se nuk ka asnjë zë në preventiv që të ketë lidhje për nevojën e një Inxhinieri në auditim energjie. Si rrjedhojë, kriteri i vendosur nga NJP konsiderohet jo i nevojshëm duke rezultuar në ulje të konkurrencës, dhe është në kundërshtim me përcaktimet e bëra në VKM-në nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik”, neni 26, pika 5.

2. Në procedurën “Rehabilitimi i digave të ujëmbledhësve të Bashkisë Dropull (Kakavijë, Likomil, Peshkëpi dhe Bodrisht) dhe kanalit ujitës i rezervuarit të Peshkëpisë” për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik OE duhet të dokumentojë:

- Disponimit të numrit të punësuarve minimalisht 30 punonjës. Në procesverbalin për miratimin e dokumenteve të tenderit NJHDT nuk ka dhënë asnjë argument teknik dhe ligjor i dokumentuar mbi përcaktimin e numrit të nevojshëm të punonjësve të OE si më sipër dhe pamundësinë e kryerjes së objektit të prokurimit me më tepër apo më pak punonjës/punonjës të certifikuar. Për këtë shkak nuk mund të gjykohej nëse kjo kërkesë është në raport të drejtë me objektin, volumet dhe vlerën e kontratës.

- Inxhinieri i Ndërtimi të jetë i certifikuar me certifikatë trajnimit me titull; “Specialist për Testimin e Performancës së Produkteve të Ndërtimit”. Për vendosjen e këtij kriteri, NJHDT nuk ka faktuar në procesverbal argumente teknike dhe ligjore mbi domosdoshmërinë e saj në përmbushje të objektit të prokurimit.

3. Në procedurën “Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjellësit rajonal Dropull i Poshtëm dhe rrejtë shpërndarës i ujësjellësit të fshatrave Goranxi dhe Derviçan” në pikën 2.3 të DT “Kapaciteti Teknik”, nën pika 2.3.2 kërkohet që:

- “Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar 1 (një) mjek të përgjithshëm ...”. Ky kriter është kriter kualifikues i shfuqizuar referuar kuadrit ligjor, VKM nr. 632, datë 15.7.2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, pika 1, pika 3, germa “b” dhe pika 4 germa “b” ku citohet se: *Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, “Për masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë”, shfuqizohet”.*

- “Operatori ekonomik ofertues duhet të dëshmojë se ka pjesë të stafit të shoqërisë 2 (dy) punonjës, që përmbushin kriteret për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit gjatë realizimit të punimeve, ...”. Kriteri që OE të ketë në staf 2 punonjës për të qenë koordinator për realizimin e punimeve është i ekzagjeruar, i tepruar dhe i mbivendoset punës së drejtuesve teknikë. Në këtë procedurë është vetëm një kontratë e vetme punimesh dhe sasia prej 2 koordinatorësh është e tepërt.

4. Në procedurën “Rikonstruksion Ura Llongo” OE, për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik duhet të dokumentojë, punësim mesatar i të paktën 25 punonjësve. Në procesverbalin për miratimin e dokumenteve të tenderit NJHDT nuk ka dhënë asnjë argument teknik dhe ligjor të dokumentuar mbi përcaktimin e numrit të nevojshëm të punonjësve të OE si më sipër dhe pamundësinë e kryerjes së objektit të prokurimit me më tepër apo më pak punonjës/punonjës të certifikuar. Për këtë shkak nuk mund të gjykohet nëse kjo kërkesë është në raport të drejtë me objektin, volumet dhe vlerën e kontratës.

5. Në procedurën “Ujësjiellësi nga burimi i Manxifës & Rikonstruksion i ujësjellësit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner dhe Sotirë, Faza II” OE për kapacitetin ekonomik dhe financiar si dhe për atë teknik duhet të dëshmojë se ka të punësuar mesatarisht 170 persona staf përfshirë edhe atë tekniko menaxherial. Në proces verbalin për miratimin e dokumenteve të tenderit NJHDT nuk ka dhënë asnjë argument teknik dhe ligjor i dokumentuar mbi përcaktimin e numrit të nevojshëm të punonjësve të OE si më sipër dhe pamundësinë e kryerjes së objektit të prokurimit me më tepër apo më pak punonjës/punonjës të certifikuar. Për këtë shkak nuk mund të gjykohet nëse kjo kërkesë është në raport të drejtë me objektin, volumet dhe vlerën e kontratës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 54-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandim: Autoriteti Kontraktor konkretisht Njësia e Prokurimit në çdo rast të përcaktimit të kriterëve kualifikues, duhet të analizojë, argumentojë dhe përcaktojë kriterë të veçanta kualifikues në përputhje me objektin e kontratës, madhësinë dhe kompleksitetin e saj, dhe për çdo rast duhet të japë shpjegime në procesverbalin përkatës që mbahet për këtë qëllim. Gjithashtu, nuk duhet të vendosë kërkesa, të cilat nuk janë të nevojshme dhe nuk kanë të bëjnë më përmbushjen e kriterit kualifikues të përcaktuar në Dokumentet e Tenderit.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 610/62 Prot, datë 04.12.2020, Bashkia Dropull me shkresën nr. 2247 Prot, datë 01.12.2020 ka ankimuar Vendimin nr. 371, datë 03.11.2020 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjyrokastër me objekt shpërbllim dëmi në vlerën 1,854,605 lekë pa Tvsh në lidhje me kontratën nr. 1198 Prot, datë

20.09.2017 me objekt “Mbi ndërtimin e rrjetit rrugor, Unaza e Pogonit, faza 1”. Gjithashtu, me shkresën nr. 187 Prot, datë 29.01.2021 ka ankimuar Vendimin nr. 444, datë 16.12.2020 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrë, me objekt – shpërblim dëmi në vlerën 617,500 lekë pa Tvsh, në lidhje me kontratën nr. 875/1 Prot, datë 26.09.2016, “Qendër multi funksionale shërbimesh (sistemim godine ekzistuese) për Bashkinë Dropull”, dhe shpërblim dëmi në vlerën 947,400 lekë pa Tvsh, në lidhje me kontratën nr. 1523 Prot, datë 29.12.2016, “Ujësjiellësi i Jashtëm Dropull nga burimi i Manxifes”. Rekomandimi është në proces zbatimi.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 82-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandim: Drejtoria Juridike në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Dropull të vazhdojë ndjekjen e të gjitha shkallëve të proceseve gjyqësore për arkëtimin e dëmit në vlerën 3,419,505 lekë.

Në vijimësi

V. ANEKSET

Aneks nr. 1: Lista e Debitorëve Progresiv – Bashkia Dropull 31.12.2020

Nr.	Emri i Subjektit	NIPTI	Aktiviteti	Adresa	Debitor 31.12.2020 Shuma në Lekë
1	L. S.	K92530601C	Shërbime	Kakavi	6,992
2	B. Gj.	L12701601R	Shitje me pakicë	Kakavi	10,767
3	M. B.	L13612601C	Shitje me pakicë	Kakavi	13,820
4	M. Ç.	L42803601K	Shitje me pakicë	Kakavi	19,508
5	K...	L72511604A	Shitje me pakicë	Kakavi	10,876
6	L... K.	L63027601S	Shitje me pakicë	Kakavi	19,376
7	G...	K83326603Q	Shitje me pakicë	Vrisera	8,555
8	V. Sh.	L72616602L	Profesione të lira	Jorgucat	11,975
9	I... B.	L73514602A	Shitje me pakicë	Jorgucat	12,900
10	P...A.	L32531601C	Prodhim	Jorgucat	13,945
11	J...	L82504602S	Profesione të lira	Jorgucat	4,958
12	E... N.	L43511602F	Profesione të lira	Jorgucat	6,680
13	L... B.	K62807629R	Shitje me pakicë	Bularat	11,190
14	S... P.	L93020601J	Shitje me pakicë	Llongo	6,845
15	S...K.	K32513666Q	Shitje me pakicë	Dervician	7,132
16	M...D.	L53413603V	Prodhim	Dervician	8,052
17	J...S.	K82712601J	Shërbime	Dervician	13,318
18	O...S.	L83203601V	Shitje me pakicë	Dervician	3,000
19	L... G.	L22823602B	Shitje me pakicë	Dervician	18,530
20	K... K.	K11807008V	Shërbime	Haskovë	5,474
21	N...K.	K32513640A	Shërbime	Grapsh	20,010
22	J.. Xh.	K92727603J	Prodhim	Dropull Sipërm	28,492
23	P... Sh.P.K	K1251610N	Nxjerrje tregti guri	Jorgucat	55,260
24	G...	L42627601J	Prodhim	Jorgucat	137,620
25	B... I... CO Shpk	J61827087M	Agj. Doganore	Kakavi	5,000
26	W...	L23109601T	Prodhim	Goranxi	91,150
27	A... Albania	K62717614R	Tregti karburanti	Haskovë	40,000
28	Gj... Stone L.s	L72827601S	Nxjerrje-përp guri	Haskovë	209,571
29	A .. (Karburant)	J62903719V	Tregti karburanti	Sofratike	93,102
30	O... Flavours	L82727602B	Tregti	Sofratike	107,006
31	" Bd ..."	L43409603A	Tregti karburanti	Sofratike	48,026
32	L...-Plastik-Dervician	K83519601R	Prodhim- tregtim	Dervician	115,518
33	D... Clean Albania)	L62820601F	Tregti	Dervician	41,050
34	E...Shpk	L83006602P	Tregti	Dervician	114,104
35	N... Gaz Shpk	L73006601G	Prodhim	Dhuvjan	71,382
Totali					1,391,184

Aneks nr.2

NR	Emertimi I AQT	Dokumenti referues			konsiderate		Vlefte fillestare AQT(totali)	norm. amortizim	Vlera e amortizimit	Vlera e mbetur
		Fl-hyrje	nr.	data	nga.....	e shprehur (vite)				
1	Shkolla 8-vjecare Jergucat	0	0	0	0	0	3,704,391	0	1,459,449	2,244,942
2	Shkolla 8-vjecare Zervat	0	0	0	0	0	25,000	0	7,121	17,879
3	Shkolla e mesme Bularat	0	0	0	0	0	3,775,108	0	1,086,793	2,688,315
4	Shkolla 8-vjecare Bodrishte	0	0	0	0	0	300,000	0	249,415	50,585
5	Shkolla 8-vjecare Kerre	0	0	0	0	0	45,000	0	34,755	10,245
6	Shkolla 8-vjecare Vrisera	0	0	0	0	0	150,000	0	104,130	45,870
7	Shkolla 8-vjecare Klishar	0	0			0	1,189,781	0	977,681	212,100
8	Shkolla 8-vjecare Sotire	0	0	0	0	0	200,000	0	124,551	75,449
9	Shkolla 8-vjecare Koshovice	0	0	0	0	0	23,000	0	14,195	8,805
10	Shkolla fillore Vodhine	0	0	0	0	0	20,000	0	13,312	6,688
11	Shkolla 8-vjecare Kakavi	0	0	0	0	0	583,919	0	201,587	382,332
12	Shkolla fillore Selo	0	0	0	0	0	30,000	0	68,668	-38,668
13	Shkolla fillore Pepel	0	0	0	0	0	45,000	0	40,928	4,072
14	Shkolla e mesme Llongo	0	0	0	0	0	300,000	0	269,992	30,008
15	Shkolla fillore Llovine Sip.	0	0	0	0	0	15,000	0	11,913	3,087
16	Shkolla fillore Llovine Pos..	0	0			0	1,214,272	0	268,679	945,593
17	Shkolla fillore Krioner	0	0			0	20,000	0	5,596	14,404
18	Kopshti femijeve Bodrishte	0	0			0	20,000	0	5,596	14,404
19	Kopshti femijeve Kakavi	0	0			0	20,000	0	5,596	14,404
20	Zyrat e vjetra te kom.	0	0			0	18,000	0	4,882	13,118
21	Zyrat e reja te komunes(spitali)	0	0			0	9,522,703	0	2,484,883	7,037,820
22	Ambulanca Jergucat	0	0			0	1,574,445	0	424,993	1,149,452
23	Ambulanca Selo	0	0			0	10,000	0	3,312	6,688
25	Ambulanca Zervat	0	0			0	585,292	0	153,732	431,560
26	Kultura Jergucat	0	0			0	2,460,727	0	688,520	1,772,207
27	Banjat e shkolles Bularat	0	0			0	896,585	0	242,201	654,384
28	Zyrat e kryeplakut Sotir	0	0			0	299,967	0	81,235	218,732
29	Ambulanca Pepel	0	0			0	728,698	0	197,646	531,052
30	Ambulanca Bodrishte	0	0			0	594,165	0	156,066	438,099
31	Kopshti Bularat	0	0			0	3,808,548	0	2,118,266	1,690,282
32	Vatra e kultures Bodrishte	0	0			0	4,285,512	0	1,782,112	2,503,400
33	Banjat Vrisera	0	0			0	910,710	0	238,813	671,897
34	Zyra e keshillit Llovina	0	0			0	497,672	0	126,240	371,432
35	Vatra e kultures Llovina	0	0			0	581,770	0	193,733	388,037
36	Zyra e keshillit Kerre	0	0			0	594,569	0	196,707	397,862
37	Ambulanca Vodhino	0	0			0	282,815	0	122,775	160,040
38	Ambulanca Kakavi	0	0			0	1,012,169	0	325,367	686,803
39	Zyrat Ajnikolla	0	0			0	3,042,082	0	958,873	2,083,209
40	Mulliri Selo	0	0	0	0	0	290,700	0	93,802	196,898
41	Zyrat Krioner	0	0	0	0	0	189,000	0	78,133	110,867
42	Zyrat Vodhino	0	0	0	0	0	516,097	0	126,718	389,379
43	Vatra kultures Llongo	0	0	0	0	0	3,167,757	0	1,020,912	2,146,845
44	Vatra kultures Zervat	0	0	0	0	0	6,919,111	0	1,662,681	5,256,430
45	Vatra kultures Pepel	0	0	0	0	0	2,516,600	0	602,754	1,913,846
46	Vatra kultures Kerre	0	0	0	0	0	465,822	0	149,997	315,825
47	Ambulanca Klishar	0	0	0	0	0	877,248	0	282,651	594,597
48	Ambulanca Likomil	0	0	0	0	0	1,965,199	0	546,301	1,418,898
49	Vatra e kultures Koshovice	0	0	0	0	0	4,957,903	0	1,149,098	3,808,805
50	Vatra e kultures shkolla Llov.e sip	0	0	0	0	0	1,233,434	0	584,336	649,098
51	Vatra e kultures shkolla SELO	0	0			0	3,898,886	0	1,125,290	2,773,596
52	Vatra e kultures shkolla Bodrisht	0	0	0	0	0	3,844,745	0	753,077	3,091,668
53	Zyra e kryesise fshati Llongo	0	0	0	0	0	474,098	0	96,072	378,026
54	Zyra e reja Jergucat garazh per mjetet e MZXH,Vrisera	0	0	0	0	0	100,138,548	0	15,510,164	84,628,384
55		0	0	0	0	0	1,518,122	0	75,906	1,442,216
	Dropulli I Siper ndertesa	0	0			0	176,360,170	0	39,308,207	137,051,963

55	Vatra e kultures Grapsh	0	0	0	0	0	2,525,094	0	425,090	2,100,004
56	Vatra e kultures Lugar	0	0	0	0	0	1,978,454	0	333,067	1,645,387
57	Vatra e kultures Frashan	0	0	0	0	0	2,606,000	0	438,710	2,167,290
58	Vatra e kultures Gorice	0	0	0	0	0	458,300	0	77,153	381,147
59	vatra e kultures Gline	0	0	0	0	0	1,086,654	0	154,513	932,141
60	Zyrat Komune	0	0	0	0	0	15,079,844	0	2,538,635	12,541,209
61	Dhoma Roje Komune	0	0	0	0	0	168,012	0	29,725	138,287
62	Lapidari Devician	0	0	0	0	0	169,200	0	29,935	139,265
63	Qendra fshati Goranxi	0	4,039	0	4,039	0	692,208	0	122,465	569,743
64	Qendra fshati Haskove	0	0	0	0	0	347,028	0	88,171	258,857
65	Qendra fshati Terihat	0	0	0	0	0	1,804,746	0	451,506	1,353,240
66	Shkolla e mesme Dervician	0	0	0	0	0	22,580,606	0	4,831,159	17,749,447
67	Shkolla 8-vjecare Goranxi	0	0	0	0	0	2,036,392	0	517,415	1,518,977
68	Shkolla 8-vjecare Sofratike	0	0	0	0	0	7,528,022	0	1,331,857	6,196,165
69	Shkolla 8-vjecare Peshkepi	0	0	0	0	0	50,000	0	8,846	41,154
70	Shkolla 8-vjecare Radat	0	0	0	0	0	409,806	0	72,503	337,303
71	Shkolla 8-vjecare Gline	0	0	0	0	0	50,000	0	8,846	41,154
72	Shkolla 8-vjecare Vrahogoranxi	0	0	0	0	0	20,000	0	3,367	16,633
73	Shkolla filllore Dervician	0	0	0	0	0	6,135,370	0	1,150,198	4,985,172
74	Shkolla filllore Vaniste	0	0	0	0	0	37,000	0	6,230	30,772
75	Shkolla filllore Haskove	0	0	0	0	0	20,000	0	3,367	16,633
76	Shkolla filllore Grapsh	0	0	0	0	0	40,000	0	6,734	33,266
77	Kopshti Terihat	0	0	0	0	0	50,000	0	8,417	41,583
78	Kopshti Gline	0	0	0	0	0	15,000	0	2,526	12,474
79	Rrethimi I kopshtit Dervician	0	0	0	0	0	694,776	0	122,920	571,856
80	Monoment kulture Dervician	0	0	0	0	0	234,660	0	33,468	201,192
81	Ambulanca Dervician	0	0	0	0	0	1,482,722	0	249,610	1,233,112
82	Ambulanca Goranxi	0	0	0	0	0	1,557,719	0	262,235	1,295,484
83	Ambulanca Vaniste	0	0	0	0	0	1,549,804	0	274,192	1,275,612
84	Ambulanca Dervician 2	0	0	0	0	0	4,080,557	0	686,948	3,393,609
85	Ambulanca Frashan	0	0	0	0	0	176,100	0	25,499	150,600
86	rikonstruksion shkollat	0	0	0	0	0	2,195,532	0	109,777	2,085,755
	Dropulli i poshtem ndertesa	0	4,039	0	4,039	0	77,859,606	1	14,405,084	63,454,523
86	shkolla polican	0	0	0	0	0	11,855,318	0	3,675,887	8,179,431
87	shkolla catiste	0	0	0	0	0	3,948,108	0	1,196,192	2,751,916
89	kjoske per stacionin pyjor pogon	0	0	0	0	0	474,000	0	23,700	450,300
	shuma pogon	0	0	0	0	0	16,277,426	0	4,895,780	11,381,646
	Totali ndertesa	0	4,039	0	4,039	0	270,497,202	2	58,609,070	211,888,132
88	Gjelberim	0	0	0	0	0	2,036,418		412,662	1,623,756
	Totali ndertesa+gjelberim						272,533,620	2	59,021,732	213,511,889

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT