



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

# RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

## *“AUDITIM FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE (Prokurimet) NË BASHKINË FUSHË-ARRËZ”*



Tiranë 2019



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

| NR  | PERMBAJTJA               | FAQE      |
|-----|--------------------------|-----------|
| I   | PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE   | 3 - 13    |
| II  | OPINIONI                 | 14-16     |
| III | HYRJA                    | 17 -23    |
| IV  | PËRSHKRIMI AUDITIMIT     | 23 - 123  |
| V   | GJETJET DHE REKOMANDIMET | 124 - 132 |
| VI  | ANEKSE                   | 133 - 203 |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### SHKURTIME

|                |                                                                                        |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>KLSH</b>    | Kontrolli i Lartë i Shtetit                                                            |
| <b>MFK</b>     | Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli                                                      |
| <b>NA</b>      | Nëpunës Autorizues                                                                     |
| <b>NZ</b>      | Nëpunës Zbatues                                                                        |
| <b>GSM</b>     | Grupi i Menaxhimit Strategjik                                                          |
| <b>NJAB</b>    | Njësia e Auditimit të Brendshëm                                                        |
| <b>AB</b>      | Auditi i Brendshëm                                                                     |
| <b>MAB</b>     | Manuali i Auditimit të Brendshëm                                                       |
| <b>FZHR</b>    | Fondi i Zhvillimit të Rajoneve                                                         |
| <b>AQT</b>     | Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara                                                    |
| <b>UMF</b>     | Udhëzim i Ministrisë së Financave                                                      |
| <b>VKM</b>     | Vendim i Këshillit të Ministrave                                                       |
| <b>VKB</b>     | Vendim i Këshillit Bashkiak.                                                           |
| <b>ISSAI</b>   | Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit                        |
| <b>INOTSAI</b> | Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit                         |
| <b>ISA</b>     | Standardet Ndërkombëtare të Auditimit                                                  |
| <b>IFAC</b>    | Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve                                              |
| <b>IPSAS</b>   | Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik                         |
| <b>ALUIZNI</b> | Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale |
| <b>IT</b>      | Teknologjia e Informacionit                                                            |
| <b>NJA</b>     | Njësi Administrative                                                                   |
| <b>SHPK</b>    | Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar                                                     |
| <b>SHA</b>     | Shoqëri Anonimë                                                                        |
| <b>BOE</b>     | Bashkim i Operatorëve Ekonomikë                                                        |
| <b>OE</b>      | Operator Ekonomik                                                                      |
| <b>AK</b>      | Autoritet Kontraktor                                                                   |
| <b>LPP</b>     | Ligji për Prokurimin Publik                                                            |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

**1.a.** Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua me zgjedhje mbi bazë materialiteti dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Fushë-Arrëz dhe ligjit nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, aktrakordimet me thesarin duke shkarkuar transaksionet financiare nga data-baze i thesarit, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur tre zonat e llogarive, 600 “paga”, 602 “shpenzime operative” dhe 230-231 “investime, si dhe 17 procedura prokurimi, nga 32 të realizuara, me vlerë të kontratave prej 185,893,290 lekë ose 90% të fondit limit të prokuruar në periudhën objekt auditimi.

### I.b. Përmbledhje e gjetjeve kryesore.

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ref. Raportin Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1      | <p>Nga të dhënat e paraqitura rezulton se më datën 31.12.2018 Bashkia Fushë Arrëz ka detyrime të papaguara ndaj të tretëve në vlerën <b>10,849,996 lekë</b>, të cilat janë pasqyruar në kontabilitet, në llogarinë nr.401-408, furnitor e llogari të lidhura me to, prej tyre 6 subjekte kreditore në vlerën 3,288,264 lekë dhe 6 persona të cilët kanë fituar vendimet e gjykatave në vite të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën <b>7,561,732 lekë</b>. Veprimet apo mos veprimet janë në kundërshtim me:</p> <p>-Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SH”, ndryshuar me ligjin nr. 114/2012/datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016), Neni 40 (1)-E drejta për të kryer shpenzime,</p> <p>-UMF nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr.5/1 datë 21.05.2014.</p> <p>-Udhëzimin plotësues të MF nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”,</p> <p>-UMF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”</p> | 28-50                 | I LARTË  | <p>Bashkia Fushë Arrëz, Sektori i Financës, bazuar në Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe pikat 116-117- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën <b>10,849,996 lekë</b>, sipas Aneksit bashkangjitur mbi gjendjen e faturave të palikujduara me datën 31.12.2018, e rakorduar kjo me pasqyrën e dërguar në Ministrinë e financave.</p> |
| 2      | Programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifatat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 28-50                 | I LARTË  | Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore në                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

<sup>1)</sup> Ndryshuar me ligjin nr. 57/2016.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ref. Raportin Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>vendorë, për vitin 2017, është miratuar në vlerën 21,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,991 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 8,4 mijë lekë, ose 99,9%. Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 26,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,952 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 5,047 mijë lekë, ose 80,5%. Detyrimet debitore të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2017 janë në vlerën 13,299 mijë lekë nga 109 subjekte, me 31.12.2018 janë në vlerën 22,528 mijë lekë nga 118 subjekte. Debitorët për taksat dhe tarifat vendore familjare nuk është dokumentuar nga zyra e taksave dhe tarifave vendore, për 670 familje të cilat kanë detyrimin për të paguar taksa dhe tarifa vendore. Realizimi i të ardhurave është në nivele shumë të ultë për vitin 2018, ku ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat lokale, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa mbi pasurinë, e cila është programuar në masën 9,408 mijë lekë, realizuar në masën 5,042 mijë lekë ose 54% si dhe mos realizimi i të ardhurave nga tarifat lokale, si tarifa e parkingut me 24% , tarifa e zënies së hapësirave publike, realizuar me 29% dhe të ardhurat nga shitja e druve të zjarrit është realizuar në masën prej 20,4 %.</p> |                       |          | <p>Bashkinë Fushë Arrëz, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar, të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore duke bërë njoftim vlerësimet tatimore:</p> <p>-për 118 subjekte të biznesit të madh e të vogël, debitorë <b>në shumën 22,528,000 lekë</b> dhe për 670 familje debitore për taksa dhe tarifa vendore.</p> <p>Duke ndjekur rrugët e mëposhtme:</p> <p><b>a-</b> Tu dërgohen bankave (subjekteve që nuk u është dërguar) urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.</p> <p><b>b-</b> Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.</p> <p><b>c-</b> Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjohë në masën 0,06 %, kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.</p> <p><b>d-</b> Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë, nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative për dënimin me gjohë deri në kallëzim penal.</p> |
| 3      | <p>Në auditimin e pasqyrave financiare për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor viti 2018 konstatohet se:</p> <p>Në llogaritë e poshtëshënuara të AQT, ka pasaktësi në paraqitjen e pozicionit financiar në pasqyrat financiare e konkretisht:</p> <p>a-Në llogarinë 31 “Materiale”, është regjistruar gabim vlere prej 85,530 lekë, pasi kjo vlerë duhet të regjistrohej në llogarinë 32 “Inventar i imët”. në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe VKM nr.783, datë 22.11.2006 “ Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli III “Gjendjet e inventarit dhe të prodhimit në proces” seksioni I “Përbërja, klasifikimi kontabël dhe mënyrat e ndjekjes në kontabilitet”, pika 1 “Përbërja dhe klasifikimi kontabël”.</p> <p>b-Në llogarinë. 20 “Aktive Afatgjata jo</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 28-50                 | I LARTË  | <p>Bashkia Fushë Arrëz, Drejtoria e Financës, të marrë masa për të zbatuar procedurat ligjore për të kryer sistemimin e veprimeve:</p> <p><b>a.</b> Të llogarisë 31 “Materiale” dhe të llogarisë nr.32 “Objekte inventari” të gjendjeve të inventarit qarkullues, për vlerën 85,530 lekë.</p> <p><b>b.</b> Të llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlere e projekteve, për të cilat investimet nuk kanë përfunduar, kurse vlere prej 6,613,000 lekë i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluar e cila, duhet sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit.</p> <p><b>c.</b> Të llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ref. Raportin Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p><i>materiale</i>” nuk pasqyrohet vlera e saktë, për arsye se vlera prej 6,613,000 lekë i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluar e cila, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”.</p> <p>c-Në llogarinë 210 “Toka, Troje, Terrene”, nuk është pasqyruar, vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” dhe vlera e trojeve të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave janë kaluar në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz. në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96.</p> <p>d-Në llogarinë 211 “Pyje, kullota, plantacione” nuk pasqyrohet vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, pra vlera e këtyre pronave pasi të ishte vlerësuar me komision të ngritur nga titullari i institucionit duhej të pasqyrohej në këtë llogari. në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96.</p> |                       |          | <p>vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”, vlera e trojeve të cilat me VKM janë kaluar në pronësi të Bashkisë si dhe të kryhet inventarizimi i trojeve me komision.</p> <p>d.Të llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, për vlerën e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, pasi të bëhet vlerësimi me komision të ngritur nga titullari i institucionit.</p> |
| 4      | <p>Nga auditimi i kryer për planifikimin, realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, konstatohet se nga Bashkia Fushë Arrëz, Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk është vepruar, për të lidhur kontratë qiraje me subjektin “OST” sha, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosores ku ushtron aktivitetin për qëllime biznesi, për ndërtimin e linjës ajrore të interkonjeksionit 400 kv Shqipëri-Kosovë, miratuar në KKT me vendimin nr. 2, datë 03.12.2014, rishikuar me vendimin nr. 4, datë 17.02.2006, objekti shtrihet në territorin e Bashkisë Fushë Arrëz në një gjatësi prej 20,85 km x 60,000 lekë / km / vit, detyrimi vjetor për llogaritë është 1,251,000 lekë x 2 vjet, rezulton se veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 28-50                 | I LARTË  | <p>Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, që t’i kërkojë shoqërisë “OST” sha, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës <b>2,502,000 lekë</b>, detyrim qira për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore e kullosores.</p>                                                                                                                                                                                          |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ref. Raportin Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr.2, pikat 15, me pasojë, <b>të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Fushë Arrëz në vlerën 2,502,000 lekë.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                     |                       |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 5      | Plani Strategjik edhe pse është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të AB për vitet 2017-2019, por ai nuk është përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6, sepse mungon pjesa përshkuese e këtij plani.<br>- Planifikimet vjetore të auditimeve për vitin 2017, dhe 2018 edhe pse janë përgatitur rregullisht, ata nuk janë përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në MAB, Kapitulli III, pika 3.2, sepse mungon pjesa përshkuese e këtij planifikimi. | 27-28                 | I LARTË  | Plani strategjik, planifikimi vjetor, si dhe gjithë dokumentacioni tjetër i nevojshëm në procesin auditues të NjAB, të përpilohen në përputhje me MAB.                                                                                                                                                                                                                                      |
| 6      | Nuk janë çelur dosjet e përhershme për çdo njësi publike të audituar, për ti shërbyer auditimit pasardhës, veprim që bie në kundërshtim me MAB, Kapitulli nr. VI, pika 6.3.<br>Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike janë mbajtur e plotësuar në përputhje me kërkesat e MAB, por administrimi i tyre nuk është bërë në përputhje me ligjin 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, sepse ato nuk janë arkivuar në zyrë-arkivin e njësisë.                                                                                                           | 27-28                 | I LARTË  | Nga NjAB të çelen dosjet e përhershme për çdo subjekt të audituar, duke i pasuruar ato me materiale nga auditimet e reja, me qëllim që kjo ti shërbej auditimeve pasardhëse të këtij subjekti.<br>Pas përfundimit të auditimit të brendshëm të subjekteve publike, të kryhet inventarizimi i dosjes koherente për çdo auditim, dhe të arkivohen ato në zyrë arkivin e bashkisë Fushë Arrëz. |
| 7      | Nuk janë miratuar gjurmët e auditimit në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” pika 40, dhe ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 4 pika 19 “Gjurma e auditimit” dhe neni 16 pika 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                       |          | Titullari i njësisë publike, vet ose nëpërmjet personit autorizues, të marrë masa për miratimin e gjurmëve të auditimit në zbatim të UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” pika 40, dhe ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 4 pika 19, dhe neni 16 pika 2.                                                                                         |
| 8      | Në këtë Njësi të Qeverisjes Vendore, nuk aplikohen programe elektronike të licencuara lidhur me mbajtjen e kontabilitetit financiar. Sistemi kompjuterik nuk është i certifikuar nga kompani e licencuara për ruajtjen e të dhënave, pasi sistemi kompjuterik nuk mbron asetet dhe nuk ruan integritetin e të dhënave. Veprim që bie në kundërshtim me ligjin nr. 10273, datë 29.04.2010 “Për dokumentin elektronik”.                                                                                                                                                     | 27-28                 | I MESËM  | Njësia publike të marrë masa, të certifikoj sistemin kompjuterik nga kompani të licencuara për ruajtjen e të dhënave, të mbroj sistemin kompjuterik dhe asetet duke ruajtur integritetin e të dhënave, financiar dhe çdo informacion origjinal, plotësues dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitet publike.             |
| 9      | Njësia nuk ka në strukturë shërbim të IT-së, që të ofrojë shërbimin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 27-28                 | I MESËM  | Bashkia Fushë Arrëz të marrë masa për të shtuar në strukturë shërbimin e teknologjisë së informacionit (IT).                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 10     | GMS, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjikë me afat jo më pak se sa 5 vjet,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 27-28                 | I MESËM  | Nga Grupi Menaxhimit Strategjik, të hartohet e miratohet Plani Strategjik në                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ref. Raportin Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | kërkesë e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr 8 dt. 29.3.2012 “Procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V. Struktura e raportit për funksionimin e SKB për vitet 2017, dhe 2018, nuk është në përputhje me shtojcën nr 2, të Udhëzimit nr. 28, datë 15.12.2011.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                       |          | përputhje me kërkesat e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr 8 dt. 29.3.2012 “Procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V. Nga struktura përgjegjëse për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësi të merren masa që dokumentacioni të përgatitet në përputhje me kuadrin ligjor.                                                                                                                            |
| 11     | <p>Nga auditimi i mëparshëm për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar <b>19</b> masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht <b>19</b> masa, nga të pranuarat janë zbatuar <b>2</b> masa dhe është në proces zbatimi <b>1</b> masa organizative, ndërkohë që <b>16</b> masa organizative nuk janë zbatuar.</p> <p>Për shpërblim dëmi janë rekomanduar <b>29</b> masa me vlerë <b>234,293,708</b> lekë, është pranuar dhe kontabilizuar e gjithë vlera dhe deri me datë 31.12.2018, janë arkëtuar <b>780,637</b> lekë, ndërsa shuma <b>233,513,071</b> lekë nuk është arkëtuar. Prej masave të rekomanduar <b>2</b> masa janë zbatuar, <b>10</b> masa janë zbatuar pjesërisht, dhe <b>17</b> masa nuk janë zbatuar.</p> <p>Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej 234,293,708 lekë -Deri më datën 31.12.2018 është arkëtuar 780,637 lekë</p> <p>Mbetur pa arkëtuar vlera prej 233,513,071 lekë</p> <p><b>Nga të cilat:</b></p> <p>-Në proces arkëtimi në vlerën 908,409 lekë</p> <p>-Janë nisur njoftimet për 117 rekomandime me vlerë 908,409 por ende nuk kanë filluar arkëtimet për 96 rekomandime me vlerë 232,594,011 lekë</p> <p>Vlera e debitorëve në bilancin e audituar ka qenë <b>233,992,561</b> lekë për vitin 2017. Për vitin 2018 vlera e debitorëve është bërë <b>233,513,071</b> lekë. Shuma e debitorëve të dala nga auditimi i KLSH-së në vlerë <b>234,293,708</b> lekë është kontabilizuar në llogarinë 468 në vitin 2017.</p> <p>Nga KLSH-ja i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë t’i kërkojë Kryeinspektorit të IMTV të vlerësojë shkeljet, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) për 2 persona. Nga verifikimi rezultoi se; bashkia Fushë Arrëz meqenëse nuk kishte IMTV, i është drejtuar për kompetencë me shkresë me nr. 2127 prot. datë 06.09.2017 IKMT-ës, por prej këtij të fundit ka ardhur përgjigje refuzuese për procedurën me shkresën nr. 3413/1, datë 19.09.2017, duke argumentuar se kjo procedurë është kompetencë e IMTV bashkia Fushë Arrëz.</p> | 145-146               | I LARTË  | Kryetari i Bashkisë, të marrë në analizë situatën e zbatimit të shkresës nr. 414/7, datë 21.07.2016 “Për zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH në auditimin e mëparshëm”, të dalin përgjegjësitë individuale dhe institucionale për mos vlerësim dhe zbatim të masave të rekomanduara nga KLSH, si dhe të hartohet plan-veprimi specifik për vlerësimin sipas afateve administrative për zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH me shkresë nr. 414/7, datë 21.07.2016. |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ref. Raportin Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12     | <p>Në procedurën “<b>Rikonstruksion i Shkollës, së Mesme 70 Vjetori i Pavarësisë, në Fushë-Arrëz</b>”, nga ana e Njesisë së Prokurimit nuk janë argumentuar kriteret e vendosura në DST, në mospërputhje me nenin 61, pika 2, e VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.</p> <p>Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE. KVO ka s’kualifikuar OE me ofertën më të ulët e cila ka mangësi në dokumentacion. KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE me ofertën më të lartë. Nga shqyrtimi i dokumentacionit, edhe kjo OE ka mangësi në dokumentacion dhe si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesa e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” dhe nenin 53, pika 3 “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ku thuhet se “Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”, <b>çka ngarkon me përgjegjësi KVO e cila ka shkaktuar përdorim të fondeve publike, me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të ulët, në vlerën 57,040,969 lekë.</b></p> | 72-141                | I LARTË  | <p>Kryetari i Bashkisë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën <b>57,040,969 lekë</b>, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasojë me efekte negative.</p> |
| 13     | <p>Në procedurën “<b>Sistemim asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (lagjia Fushaxhi)</b>”, nga ana e Njesisë së Prokurimit nuk janë argumentuar kriteret e vendosura në DST, në mospërputhje me nenin 61, pika 2, e VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe për këtë mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP. Nga auditimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit u konstatuan kriterë që nuk janë në përputhje me nivelin e punimeve të kërkuara sipas fondit limit. Psh është kërkuar kategoria e licencës së punimeve NP4-C (e cila përmban punime me vlerë nga 51 milion deri në 100 milion lekë, ndërkohë që fondi limit është në shumën prej 47,059,071 lekë pa TVSH). Nuk është argumentuar vendosja e një kriteri të tillë nga ana e Njesisë së Prokurimit, kriter ky i panevojshëm që pengon konkurrencën e lirë. Është kërkuar një numër prej të paktën 80 punonjësish, edhe ky kriter i paargumentuar. Kërkohej inxhinier pyjesh, ekspert i licensuar i shërbimeve zjarrfikëse si dhe 3 punëtorë të certifikuar për punime në lartësi. Të gjitha këto kriterë përveçse nuk janë të argumentuara, janë</p>                                                                                                                                                                                                    | 72-141                | I LARTË  | <p>Kryetari i Bashkisë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën <b>47,050,191 lekë</b>, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasojë me efekte negative.</p> |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ref. Raportin Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>në kundërshtim me nenin 23 “Specifikimet teknike”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE. KVO ka s’kualifikuar OE me ofertën më të ulët e cila ka mangësi në dokumentacion. KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE me ofertën më të lartë. Nga shqyrtimi i dokumentacionit, edhe kjo OE ka mangësi në dokumentacion dhe si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesa e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” dhe nenin 53, pika 3 “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ku thuhet se “Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”, <b>çka ngarkon me përgjegjësi KVO e cila ka shkaktuar përdorim të fondeve publike, me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të ulët, në vlerën 47,050,191 lekë.</b></p>                                                                                                                                                               |                       |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 14     | <p>Në procedurën “Mirëmbajtje e rrugëve auto rurale për vitin 2017 në Bashkinë Fushë-Arrëz” nga ana e Njësisë së Prokurimit nuk janë argumentuar kriteret e vendosura në DST, në mospërputhje me nenin 61, pika 2, e VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe për këtë mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP. Nga auditimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit u konstatuan kriterë që nuk janë në përputhje me nivelin e punimeve të kërkuara sipas fondit limit. P.sh. vendosja e kriterit për licensat NP1-B dhe NP4-B, është e panevojshme dhe e paargumentuar me volumin e punëve, pasi fondi limit për këtë procedurë prokurimi është 5,279,945 lekë pa TVSH, ndërkohë që klasifikimi B është për volume punësh nga 21 milion deri në 50 milion lekë.</p> <p>Vendosja e këtyre kriterëve përveçse nuk janë të argumentuara, janë në kundërshtim me nenin 23 “Specifikimet teknike”, pika 2, të LPP, ku thuhet se: “<i>Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik</i>”.</p> <p>Në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë 1 OE e cila ka mangësi në dokumentacion. KVO padrejtësisht e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë OE. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe</p> | 72-141                | I LARTË  | <p>Kryetari i Bashkisë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën <b>4,996,685 lekë</b>, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.</p> |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ref. Raportin Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesa e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” dhe nenin 53, pika 3 “Shqyrtimi i ofertave”, të LPP, ku thuhet se “Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”, <b>çka ngarkon me përgjegjësi KVO e cila ka shkaktuar përdorim të fondeve publike, me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të ulët, në vlerën 4,996,685 lekë.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 15     | <p>Në procedurën “Rikonstruksion i Shkollës, 9-vjeçare Iballë, Njësia Administrative Iballë”, nga ana e Njesisë së Prokurimit nuk janë argumentuar kriteret e vendosura në DST, në mospërputhje me nenin 61, pika 2, e VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe për këtë mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP.</p> <p>Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE. KVO ka s’kualifikuar OE me ofertën më të ulët e cila ka mangësi në dokumentacion. KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE me ofertën më të lartë. Nga shqyrtimi i dokumentacionit, edhe kjo OE ka mangësi në dokumentacion dhe si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesa e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” dhe nenin 53, pika 3 “Shqyrtimi i ofertave”, të LPP, ku thuhet se “Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”, <b>çka ngarkon me përgjegjësi KVO e cila ka shkaktuar përdorim të fondeve publike, me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të ulët, në vlerën 18,025,572 lekë.</b></p> | 72-141                | I LARTË  | Kryetari i Bashkisë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën <b>18,025,572 lekë</b> , duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative. |
| 16     | <p>Në procedurën “Mirëmbajtje në kanale dhe rezervuar për vaditje”, nga ana e Njesisë së Prokurimit nuk janë argumentuar kriteret e vendosura në DST, në mospërputhje me nenin 61, pika 2, e VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe për këtë mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP.</p> <p>Në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë 1 OE e cila ka mangësi në dokumentacion. KVO padrejtësisht e ka kualifikuar dhe shpallur fitues</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 72-141                | I LARTË  | Kryetari i Bashkisë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën <b>1,159,091 lekë</b> , duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës,                                                                         |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ref. Raportin Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | këtë OE. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesa e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” dhe nenin 53, pika 3 “Shqyrtimi i ofertave”, të LPP, ku thuhet se “Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”, <b>çka ngarkon me përgjegjësi KVO e cila ka shkaktuar përdorim të fondeve publike, me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të ulët, në vlerën 1,159,091 lekë.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                       |          | procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 17     | Në procedurën “ <b>Mirëmbajtje kanalesh vaditëse në Bashkinë Fushë-Arrëz, viti 2018</b> ”, nga ana e Njesisë së Prokurimit nuk janë argumentuar kriteret e vendosura në DST, në mospërputhje me nenin 61, pika 2, e VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe për këtë mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP.<br>Në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë 1 BOE e cila ka marrë pjesë në dokumentacion. KVO padrejtësisht e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë BOE. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kërkesa e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” dhe nenin 53, pika 3 “Shqyrtimi i ofertave”, të LPP, ku thuhet se “Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”, <b>çka ngarkon me përgjegjësi KVO e cila ka shkaktuar përdorim të fondeve publike, me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të ulët, në vlerën 1,251,973 lekë.</b> | 72-141                | I LARTË  | Kryetari i Bashkisë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën <b>1,251,973 lekë</b> , duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative. |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

| Gjetja | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ref. Raportin Përfund | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18     | Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <b>“Rikonstruksioni i fasadave dhe sheshit të qytetit Fushë Arrëz”, Bashkia Fushë Arrëz</b> , me vlerë të kontratës (me tvsh) 88,836,310 lekë, fituar nga BOE “E. & “K. K.” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,068,475 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 97 prot datë 20.01.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fushë Arrëz dhe “E. SHPK & “K.K.” SHPK.                                                                              | 141-145<br>187-191    | I LARTË  | Nga Bashkia Fushë Arrëz të merren masa për arkëtimin e vlerës prej <b>1,068,475 lekë pa tvsh</b> nga BOE “E. & “K. K.” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 97 datë 20.01.2017, me objekt “Rikonstruksioni i fasadave dhe sheshit të qytetit Fushë Arrëz”, Bashkia Fushë Arrëz, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera sipas kërkesave teknike të projektit.                                                                                                                                                               |
| 19     | Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <b>“Sistemim Asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (Lagjia Fushaxhi)”</b> , Bashkia Fush-Arrëz, me vlerë të kontratës 56,460,229.20 lekë me TVSH, fituar nga BOE “C. R. 2008” SHPK & “K.” Shpk, përfaqësuar nga OE “C. R. 2008” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën <b>301,640 lekë pa TVSH</b> . Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1853 prot, datë 31.07.2017, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fush-Arrëz dhe përfaqësuesit OE “C. R. 2008” Shpk. | 141-195<br>191-195    | I LARTË  | Nga Bashkia Fushë-Arrëz të merren masa për arkëtimin e vlerës prej <b>301,640 lekë pa tvsh</b> nga OE “C. R.2008” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1853 prot datë 31.07.2017, me objekt <b>“Sistemim Asfaltim i rrugëve të fshatit Fush-Arrëz (Lagjia Fushaxhi)”</b> , Bashkia Fush-Arrëz, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.                                                                                                                                                                                     |
| 20     | Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <b>“Ndërtim i rrjetit të shpërndarjes së ujit të pijshëm dhe restaurimit të depove ekzistuese në Bashkinë Fush-Arrëz”</b> , me vlerë të kontratës 74,091,112.8 lekë me TVSH, fituar nga OE “J.” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën <b>295,575 lekë pa tvsh</b> për punime të pakryera. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 103 prot, datë 20.01.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fush-Arrëz dhe OE “J.” Shpk.                                       | 141-145<br>195-199    | I LARTË  | Të merren masa nga Bashkia Fush-Arrëz, që t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve OE “J.” Shpk, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej <b>295,575 lekë pa TVSH</b> të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve (16.08.2019). Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Fushë-Arrëz, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve). |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### I.c. OPINIONI I AUDITIMIT

#### **Opinionin e auditimit mbi pasqyrat financiare.**

##### **Për drejtimin e Bashkisë fushë-Arrëz.**

Përgjegjësia e Auditit të KLSH-së, është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar. Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme dhe të besueshme të auditimit, mbështetur në standardet (ISSAI 1700)<sup>2</sup> dhe (ISSAI 1200)<sup>3</sup>, shprehim një **opinion të kualifikuar** për llogaritë vjetore të Bashkisë Fushë Arrëz, duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura. I njëjti opinion vlen edhe për pasqyrën e realizimit të buxhetit.

**a-Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Fushë Arrëz**, e cila përbëhet nga pasqyrat financiare (bilanci) të institucionit më 31 Dhjetor 2018, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare (cash’flow), pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, pasqyra e investimeve dhe burimet e financimit, pasqyra e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (kosto historike), pasqyra e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (vlera neto), pasqyra e numrit të punonjësve dhe e fondit të pagave dhe pyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore. Në rrethanat e mësipërme, duke marrë në konsideratë faktin se subjekti i audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, duam të tërheqim vëmendjen **për Opinionin e Kualifikuar/me Rezervë** (ISSAI 1705)<sup>4</sup> të faktit se, jemi të pasigurt për disa çështje të konstatuara, të cilat janë *materiale por jo thelbësore*, me ndikim në vendimmarrjen e përdoruesit të pasqyrave financiare si:

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë prapë e materialitetit prej 2% për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Duam të tërheqim vëmendjen tuaj **për opinionin e kualifikuar/me rezervë** të faktit se jemi të pasigurt për disa çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave si:

-Llogaria aktive e bilancit nr.31 “Materiale”, paraqitet në vlerën 85,530 lekë, regjistruar gabim pasi kjo vlerë duhet të regjistrohej në llogarinë 32 “Inventar i imët”. Vlera e mësipërme përfaqëson materiale inventari të imët të njësisë Administrative Blerim, Në pasqyrën e inventarit kontabël të kësaj llogarie bashkangjitur pasqyrave financiare vlera e llogarisë 32 “Objekte inventari” të gjendjeve të inventarit qarkullues në fund të viteve 2018 paraqitet në vlerën 9,772,624 lekë, kurse në aktiv të bilancit kjo llogari paraqitet në vlerën 9,687,094 lekë

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

<sup>3</sup> Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi.

<sup>4</sup> Kur gabimet janë materiale por jo të përhapura, audituesi paraqet një opinion të kualifikuar.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

me diferencë në vlerën 85,530 lekë, vlerë kjo e barabartë me vlerën e llogarisë 31 “Materiale”. Vlera prej 85,530 lekë e llogarisë 31 “Materiale”, duhej të ishte sistemuar në llogarinë 32 “Inventar i imët” në gjendjet e inventarit qarkullues.

-Llogaria aktive e Pasqyrave Financiare nr.20 “Aktive Afatgjata jo materiale” nuk pasqyron vlerën e sakt, për arsye se në këtë vlerë janë të përfshira edhe vlerat e projekteve, të cilat lidhen me investime të përfunduara prej vitesh, por kjo vlerë e projekteve nuk ka kaluar në vlerën e investimeve, duke rritur artificialisht vlerën e kësaj llogarie qysh nga ish komunat e në vazhdim. Kjo pasaktësi është e mbartur nga Bashkia Fushë Arrëz si dhe ish komunat, në momentin e shkrirjes së tyre si rezultat i reformës administrativo-territoriale. Për vitin 2018, paraqitet në vlerën 18,927,900 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studim projekteve për investime në vite, nga shuma e mësipërme vlera 18,529,900 lekë i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime dhe vlera 398,000 lekë i përkasin llogarisë 203 “Koncesione, patenta, licenca e të ngjashme”. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se disa studime e kërkime në vlerën 6,613,000 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga 4 ish Komunat të cilat janë përthithur nga Bashkia Fushë-Arrëz. Kurse vlera prej 12,314,000 lekë i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluar e në vijim të Bashkisë Fushë-Arrëz. Vlera e këtyre objekteve, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit.

-Llogaria aktive e Pasqyrave Financiare nr.210 “Toka, Troje, Terrene”, paraqitet me zero lekë, e pa saktë, pasi nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në këtë llogari nuk është pasqyruar: Vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” si Godina e Bashkisë, Ndërtesat Shkolla e Mesme, Konvikti, Shkolla 9-vjeçare, ish Ndërmarrja Pyjore, zyrat e ish Komunave aktualisht Njësi Administrative. Vlera e trojeve të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave janë kaluar në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz. Pra vlera e trojeve të objekteve pasi të ishte vlerësuar me komision të ngritur nga titullari i institucionit duhej të pasqyrohej në këtë llogari.

-Llogaria aktive e Pasqyrave Financiare nr.211 “Pyje, kullota, plantacione” paraqitet në vlerën 4,680,802 lekë, e cila përfaqëson vlerën e pyllëzimeve me Arrë, Gështenjë dhe Akacie të bërë në Bashkinë Fushë Arrëz dhe Njësitë Administrative, në vitet e mëparshme. -Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, të evidentuara nga zyra e pyjeve e kullotave të bashkisë. Këto prona janë regjistruar në vitet 2012-2013 nga ish bashkia Fushë Arrëz dhe ish Komuna Qafë Mali, pajisur me Certifikatë pronësie. Pra vlera e këtyre pronave pasi të ishte vlerësuar me komision të ngritur nga titullari i institucionit duhej të pasqyrohej në këtë llogari.

-Në Bashkinë Fushë-Arrëz, Sistemi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen jo plotësisht. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm;

-Nga auditimi mbi përputhshmërinë<sup>5</sup> e procedurave të prokurimit publik, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti Bashkia Fushë-Arrëz, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), bazuar në ISSAI 4000 “Standardet e Auditimit të

<sup>5</sup> Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH-së”.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Përputhshmërisë”, “Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë”, **shprehemi për Opinion të Kualifikuar/me Rezervë** pasi u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura, të cilat konsistojnë:

- Shkelje të kuadrit rregullator në fuqi në fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, lidhur me kriteret e vendosura në DST nga ku rezultoi se nuk kanë gjetur zbatim aktet ligjore e nënligjore të fushës së prokurimit publik, duke mos i argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, veprim në kundërshtim me nenin 26, pika 5, nenin 61, pika 2, paragraf i të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Për arsye të skualifikimit të operatorëve ekonomikë si pasojë e kriterëve të vendosura në DST dhe devijimeve të vogla të parashikuara në ligj, dhe OE të shpallur fitues edhe pse në kushtet e mosplotësimit të DST, pa ekonomikitet, eficence dhe efektivitet në vlerën 157,059,376 lekë dhe konkretisht:

- “Rikonstruksion i Shkollës, së Mesme 70 Vjetori i Pavarësisë, në Fushë-Arrëz, për vlerën e kontraktuar prej 57,040,969 lekë.

- “Sistemim asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (lagjia Fushaxhi)”, për vlerën e kontraktuar prej 47,050,191 lekë.

- “Rikonstruksion i Shkollës 9-vjeçare Fierzë, Njësia Administrative Fierzë”, për vlerën e kontraktuar prej 27,534,895 lekë.

- “Rikonstruksion i Shkollës, 9-vjeçare Iballë, Njësia Administrative Iballë”, për vlerën e kontraktuar prej 18,025,572 lekë.

- “Mirëmbajtje e rrugëve auto rurale për vitin 2017 në Bashkinë Fushë-Arrëz”, për vlerën e kontraktuar prej 4,996,685 lekë

- “Mirëmbajtje kanalesh vaditëse në Bashkinë Fushë-Arrëz, viti 2018”, për vlerën e kontraktuar prej 1,251,973 lekë.

- “Mirëmbajtje në kanale dhe rezervuare për vaditje”, për vlerën e kontraktuar prej 1,159,091 lekë.

- Në fushën e zbatimit të kontratave të punimeve, në 3 raste u konstatuan shkelje për volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, të cilat kanë shkaktuar dëm ekonomik buxhetit të njësisë vendore në vlerën totale 1,665,690 lekë dhe konkretisht për objektet:

- “Rikonstruksioni i fasadave dhe sheshit të qytetit Fushë Arrëz”, për vlerën prej 1,068,475 lekë

- “Sistemim Asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (Lagjia Fushaxhi)”, për vlerën prej 301,640 lekë

- “Ndërtim i rrjetit të shpërndarjes së ujit të pijshëm dhe restaurimit të depove ekzistuese në Bashkinë Fushë-Arrëz”, për vlerën prej 295,575 lekë

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



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### **Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Fushë-Arrëz**

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

### **Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare**

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

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



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 199/1, datë 27.03.2019, të miratuar nga Zv/Kryetari i KLSH, nga data 07.01.2019 deri më datë 28.02.2019, në subjektin Bashkia Fushë-Arrëz për periudhën nga 01.01.2017- 31.12.2018, u krye auditimi “Auditim financiar dhe përputhshmërie” nga Grupi i Auditimit të KLSH-sw

**Titulli:** Auditim financiar dhe përputhshmërie në Bashkia Fushë-Arrëz.

**Marrësi:** Bashkia Fushë-Arrëz.

**Objektivat dhe qëllimi:** Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të Bashkisë Fushë-Arrëz për vitin 2017 dhe 2018 dhe dhënia e opinionit të përputhshmërisë në lidhje me kuadrin rregullator në fuqi. Auditimi u shtri në vlerësimin e pasqyrave të Bashkisë Fushë-Arrëz.

**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 e përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar.

Audituesit shtetërorë 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.

**Identifikimi dhe përshkrimi i çështjes:** Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundësuar kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 1320), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t’i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes.

Sipas përcaktimit të ISSAI 100 “Auditimi i përputhshmërisë, përcakton se deri në çmasë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi”, duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar dhe të drejtat e qytetarëve për një proces të rregullt, nëse janë respektuar siç kërkohet nga kuadri ligjor, rregullator në fuqi.

Ai promovon përgjegjshmëri ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre, duke identifikuar dobësitë dhe devijimet nga ligjet dhe rregulloret, si dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm.

Mashtrimi dhe korrupsioni, për shkak të natyrës së tyre, përmbajnë elementë që janë në kundërshtim me transparencën, përgjegjshmërinë dhe administrimin e mirë.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

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

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

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

#### **Identifikimi dhe përshkrimi i çështjes:**

Strukturat drejtuese të Bashkisë Fushë-Arrëz janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare dhe në të njëjtën kohë janë përgjegjës për aktivitetin financiar të Bashkisë Fushë-Arrëz, 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 dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, Ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

#### **Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e auditimit.**

Auditimi u bazua në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

-ISSAI 100 - (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.

-ISSAI 200 - (Parimet themelore të auditimit financiar) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të pasqyrave financiare,

-Standarde Ndërkombëtare Auditimit (ISA), Federata Ndërkombëtare Kontabilistëve IFAC,

-Manuali Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve,

-Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI<sup>1</sup>, INTOSAI “Për implementimi Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi auditimin financiar”,

-Kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS),

-Në praktikat më të mira të fushës,

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,

-Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,

-UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”.

-UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

-Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

#### **Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiare:**

Administratori i Përgjithshëm (Nëpunësi autorizues) z. F. T. - Kryetar i Bashkisë Fushë-Arrëz dhe (Nëpunësi zbatues) z. D. L.-Përgjegjës i Financës, janë përgjegjës për përgatitjen e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

Administratori i përgjithshëm dhe Përgjegjësi i Financës, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Fushë-Arrëz.

Bazuar në pikën 6 e nenit 34, të ligjit nr. 139/2015, dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ku thuhet se: “Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore harton, miraton, zbaton dhe administron çdo vit buxhetin e vet, pa deficit, si dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi që rregullon administrimin e zbatimin e sistemit buxhetor dhe ligjin për financat vendore”.

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

a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre;  
b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;

c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre;

ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit.

Neni 65 “Administrata e njësisë administrative”, pika 1 “Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori”.

### **Përgjegjësitë e audituesve të KLSH për auditimin e pasqyrave financiare:**

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Fushë-Arrëz dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar në lidhje me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

### **Parimet e auditimit financiar:**

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

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

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

**Plotësia:** Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar,

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

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

**Klasifikimi:** Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura,

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

### **Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës**

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

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



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

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

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

*Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese*

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

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

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

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

**Kriteret e vlerësimit.** Auditimi u bazua në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

-ISSAI 100 - (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.

-ISSAI 200 - (Parimet themelore të auditimit financiar) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të pasqyrave financiare,

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC,

-Manualin e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve,

-Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi auditimin financiar”,

-Kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS),

-Në praktikat më të mira të fushës,

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,

-Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”.

-UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësite që varen prej tyre” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

-Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

**Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin.**

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

Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë prapë prapë materialitetin prej 2%, për vitin 2017 vlerën 3,231 mijë lekë dhe për vitin 2018, në shumën



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

7,651 mijë lekë për të ardhurat dhe 4978 mijë lekë për vitin 2017 dhe 6,886 mijë lekë për vitin 2018, për shpenzimet dhe për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

### **Për arritjen e konkluzionit vlerësues, u përdorën teknikat 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 asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

**3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.** Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

**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,** Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduara) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.

**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 kontabile. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shifrave, etj.

## III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

### **Informacioni i Përgjithshëm:**

Aktiviteti i Bashkisë Fushë-Arrëz.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

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

**Objektivat** burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

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

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

*Organi përfaqësues i Bashkisë është Këshilli Bashkiak.*

*Organi ekzekutiv i Bashkisë është Kryetari i Bashkisë*

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

Bashkia kryen funksione të veta, të përbashkëta dhe funksione të deleguara.

Sa më sipër organizimi dhe funksionet në NJQVV, burojnë nga kërkesat e ligjit nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

**A- Planifikimi dhe identifikimi riskut; Strategjia dhe vlerësimi i riskut; Ekzekutimi i procedurave të testimit; Përgatitja e dokumenteve standarde të auditimit dhe komunikimi i tyre në mënyrë të vazhdueshme me subjektin e audituar.**

### **A.1 Mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.**

1. KLSH konstaton se në drejtim të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh, nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut, nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i tyre. Është hartuar Rregullorja e funksionimit të Njësisë, pjesë e së cilës është edhe kodi i etikës, por në të nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### Situata

Në Bashkinë Fushë-Arrëz gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen pak. Nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, nga ku rezultoi se:

Në lidhje me mjedisin e kontrollit. Është hartuar Rregullorja e funksionimit të Njesisë, pjesë e së cilës është edhe kodi i etikës. Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh.

Në lidhje me menaxhimin e riskut: Nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21. Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Në lidhje me informacionin dhe komunikimin: Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njesisë.

### Kriteri

Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

### Impakti

*Mos identifikimi dhe menaxhimi i risqeve, mos trajnimi për rritjen profesionale të stafit si dhe mos perfeksionimi i sistemeve të IT për ofrimin e informacionit, ndikojnë në arritjen e objektivave të institucionit. Mosfunksionim i sistemit të brendshëm. Risku i brendshëm është i lartë.*

### Shkaku

Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjit për MFK si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave. Mosnjohje nga niveli i lartë drejtues i kriterëve të MFK, me nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

### Rëndësia

I lartë.

### Rekomandimi:

Nga Bashkia Fushë-Arrëz, nëpërmjet Nëpunësit Autorizues dhe strukturës së Auditit të Brendshëm, të marrë masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Vendorsjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njesisë.

2- NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin organik të AB, në MAB dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj në auditimet e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

ushtruara nuk ka vlerësuar si duhet riskun në fushat e auditimit që janë me risk më të lartë si fusha e prokurimeve, planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, e planifikim-zhvillimit të territorit dhe e administrim-menaxhim i aseteve pronë e bashkisë për të cilat nuk janë zhvilluar auditime të thelluara. Gjithashtu nuk ka nxjerrje përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

#### **Situata**

1. Plani Strategjik edhe pse është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2017 – 2019, por ai nuk është përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6, sepse mungon pjesa përshkuese e këtij plani.
2. Planifikimet vjetore të auditimeve për vitin 2017, dhe 2018 edhe pse janë përgatitur rregullisht, ata nuk janë përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.2, sepse mungon pjesa përshkuese e këtij planifikimi.
3. Nuk janë çelur dosjet e përhershme për çdo njësi publike të audituar, për ti shërbyer auditimit pasardhës, veprim që bie në kundërshtim me MAB, Kapitulli nr. VI, pika 6.3
4. Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike janë mbajtur e plotësuar në përputhje me kërkesat e MAB, por administrimi i tyre nuk është bërë në përputhje me ligjin 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, sepse ato nuk janë arkivuar në zyrë – arkivin e njësisë.
5. Nga subjektet e audituara nuk ka informacione (Plane veprimi) në lidhje me pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve, dhe në përgjithsi rekomandimet nuk janë zbatuar nga subjektet që i janë nënështuar procesit të auditit të brendshëm në kundërshtim me ligjin 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, Hapi 11, të MAB.
6. Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se nga NjAB, nuk kishte program të sigurimit të cilësisë, dhe nuk rezultojë të kishte vlerësim të brendshëm dhe të jashtëm të cilësisë së AB, në kundërshtim me Kap. VII, pika 7.1, 7.1.1, 7.2, dhe 7.2.1 të MAB.

**Për vitin 2017** janë planifikuar për tu kryer 8 auditime gjithsej, prej të cilave 2 auditime të kombinuara, , 4 auditime përputhshmërie, 1 auditim performance dhe 1 auditim financiar, duke u realizuar 7 auditime.

**Për vitin 2018** sipas planifikimit vjetor janë parashikuar 7 subjekte për tu audituar, prej të cilave 1 auditim financiar, 5 auditime përputhshmërie dhe 1 auditim për ndjekjen e zbatimit të



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

rekomandimeve, duke u realizuar 6 auditime.

### **Kriteri**

Ligji nr. 114/2015 datë 06.11.2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, VKM nr.212, datë 30.03.2012, “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, MAB, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave me nr. 100, datë 25.10.2016, “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”

### **Impakti**

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

### **Shkaku**

Mungesa e kontrollit të cilësisë së auditimeve të kryera.

### **Rëndësia**

I mesëm.

### **Rekomandimi:**

Nga Bashkia Fushë-Arrëz të merren masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të bëjë planifikimin e angazhimeve të auditimit në bazë risku si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim.

### **Afati për zbatim**

Në vazhdimësi.

**B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016), ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, dhe ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, me ndryshimet.**

1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit vjetor 2017 dhe 2018;
2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura;
3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;
4. Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor;
5. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave; *(Faturat e palikujduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF)*
6. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;

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

Në Bashkinë Fushë-Arrëz buxheti i vitit 2017 dhe 2018 është hartuar kryesisht mbi bazën e dhjetë programeve të cilat janë:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Programi i administratës vendore<br>Programi i kujdesit social për familje dhe fëmijë<br>Programi menaxhimit mbetjeve, shërbime publike<br>Programi arsimit, parauniversitar dhe edukimit<br>Programi i arsimit, parashkollor dhe arsimit bazë | Programi mbrojtjes nga zjarri dhe emergjencave<br>Programi i administrimit të pyjeve<br>Programi infrastrukturës, kullimit, ujitjes<br>Programi i transportit rrugor (rrugët rurale)<br>Programi i strehimit dhe urbanistikës |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Për vitin 2017 buxheti Bashkisë Fushë-Arrëz është miratuar me VKB nr. 14, datë 17.03.2017 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fushë Arrëz dhe institucioneve të saj për vitin 2017”, është miratuar buxheti nga të ardhurat vendore në vlerën 235,196 mijë lekë dhe me VKB nr. 30, datë 16.05.2017 “Shpërndarje e transfertës së pakushtëzuar dhe specifike shtesë” për shumën 13,706 mijë lekë. Gjithashtu në këtë buxhet janë të përfshira dy investime me vlerë totale 72,507 mijë lekë ardhur në dhjetor 2016. Me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 21, datë 28.04.2017 është miratuar shtesë në buxhetin e vitit 2017 me vlerë 8,000 mijë lekë. *Miratimi i buxhetit nga njësia vendore për vitin 2017 është bërë jashtë afateve ligjore, në kundërshtim me kërkesat e nenit 32 të ligjit 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: Neni 32. Përgatitja dhe miratimi i buxheteve vendore. Si rregull, brenda muajit nëntor të vitit buxhetor, Kryetarët e njësisë të qeverisjes vendore paraqesin për miratim buxhetet në këshillat e tyre. Këshilli i VV, brenda datës 25 dhjetor, miraton buxhetin vendor, në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor.*

Për vitin 2018 buxheti vjetor është miratuar me VKB nr. 56, datë 19.12.2017, në vlerën 174,041 mijë lekë nga të ardhurat vendore, transferta e pakushtëzuar dhe ajo specifike, me VKB nr. 2, datë 23.01.2018 “Miratim shtesë në buxhetin e vitit 2018 nga transfertat dhe të ardhurat e trashëguara nga viti 2017”, për shumën 188,491 mijë lekë dhe me VKB nr. 129, datë 06.11.2018 “Shpërndarje e transfertës së pakushtëzuar shtesë” për shumën 19,999 mijë lekë.

Pasqyra e planit të buxhetit të vitit 2017 krahasuar me planin e PBA në 000 lekë

| Nr.                     | Emertimi                        | Plani i buxhetit 2017 | Plani i vitit 2017 në PBA | Diferenca      |
|-------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------|
| 1                       | Shpenzime personeli(600,601)    | 126,615               | 84,813                    | 41,802         |
| 2                       | Shpenzime korrente(602,604,609) | 42,337                | 35,927                    | 6,410          |
| 3                       | Sherbimi i borxhit (166,651)    | 0                     | 0                         | 0              |
| 4                       | Shpenzime investimi(230/231)    | 79,950                | 10,311                    | 69,639         |
| <b>Total gjithsej :</b> |                                 | <b>248,902</b>        | <b>131,052</b>            | <b>117,851</b> |

Pasqyra e planit të buxhetit të vitit 2018 krahasuar me planin e PBA. në 000 lekë

| Nr.            | Emertimi                         | Plani i buxhetit 2018 | Plani i vitit 2018 në PBA | Diferenca      |
|----------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------|
| 1              | Shpenzime personeli (600,601)    | 153,716               | 123,956                   | 29,760         |
| 2              | Shpenzime korrente (602,604,609) | 55,675                | 34,814                    | 20,861         |
| 3              | Shpenzime investimi (230/231)    | 173,140               | 54,591                    | 118,549        |
| <b>Totali:</b> |                                  | <b>382,531</b>        | <b>213,361</b>            | <b>169,170</b> |

Nga krahasimi i planit të buxhetit 2017 me planin e vitit 2017 në PBA rezulton një diferencë e konsiderueshme prej 117,851 mijë lekë, ku konstatohet se:

-Në buxhetin e vitit 2017 bëjnë pjesë të ardhurat dhe shpenzimet e trashëguara nga viti i kaluar të cilat në hartimin e PBA-së nuk planifikohen.

-Shtesa e grantit të pakushtëzuar për vitin 2017 është jashtë parashikimit në planin e vitit 2017 në PBA.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

-Në buxhetin e vitit 2017, ka një rritje tek plani i të ardhurave nga taksa e ndërtesës nga OSHE dhe për rrjedhojë është rritur ndjeshëm plani i shpenzimeve, krahasuar me planin e vitit 2017 në PBA.

Nëpërmjet grupit të punës për menaxhimin strategjik (GMS), ngritur nga Kryetari i Bashkisë, është hartuar PBA për periudhën 2017-2019 dhe është raportuar në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 1041, datë 01.06.2016. Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të “Buxhetimit me pjesëmarrje”.

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë dhe institucionet vartëse, drejtoritë e shkollave, drejtoritë e bashkisë, njësitë administrative, etj, gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare. Për hartimin e buxhetit të vitit 2017 është ngritur grup pune nga titullari me Urdhrin nr.163, datë 31.10.2016. Ky dokument është hartuar nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit. Për hartimin e buxhetit të vitit 2018 është ngritur grup pune nga titullari me Urdhrin nr. 405, datë 16.11.2017. Ky dokument është hartuar nga Grupi i punës i ngritur për këtë qëllim dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.

Plani i të ardhurave dhe shpenzimeve për buxhetin e vitin 2017 dhe 2018 është planifikuar duke përcaktuar fushat prioritare përkatëse. Në varësi të vlerave të fondeve të çelura në thesar në fillim të vitit ushtrimor janë bërë edhe miratimet e buxhetit fillestar të bashkisë. Për vitin 2017 nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se programimi i plan buxhetit i miratuar nga KB për vitin 2017 është në vlerën 248,902 mijë lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 382,531 mijë lekë, sipas pasqyrës së mëposhtme:

Programimi i buxhetit për vitet 2017 dhe 2018. Në 000/lekë

| Nr.                      | Emërtimi                                  | Plani i vitit 2017 |                | Plani i vitit 2018 |                |
|--------------------------|-------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                          |                                           | Ardhurat           | Shpenzimet     | Ardhurat           | Shpenzimet     |
| 1                        | Te ardhura te trashëguara viti 2016       | 13,254             |                | 30,053             |                |
| 2                        | Transfertë e pakushtëzuar viti 2017/18    | 72,904             |                | 74,411             |                |
| 3                        | Transfertë e specifike viti 2017,/18      | 58,781             |                | 73,630             |                |
| 4                        | Plani i të ardhurave viti 2017/18         | 21,000             |                | 26,000             |                |
| 5                        | Trashëguar nga transfertat viti 2016-2017 | 69,257             |                | 158,438            |                |
| 6                        | Shtese ne transferen e vitit 2017/18      | 13,706             |                | 19,999             |                |
| 7                        | Trashëguar nga FZHR viti 2016             |                    |                |                    |                |
| 1                        | Paga (600)                                |                    | 109,151        |                    | 133,418        |
| 2                        | Sig.shoqërore (601)                       |                    | 17,464         |                    | 20,298         |
| 3                        | Shpenzime operative (602)                 |                    | 38,887         |                    | 52,375         |
| 4                        | Transferta (603+604+605+606+609)          |                    | 3,450          |                    | 3,300          |
| 5                        | Investime (230 +231) nga buxheti Bashkise |                    | 79,950         |                    | 173,140        |
| <b>Totali i buxhetit</b> |                                           | <b>248,902</b>     | <b>248,902</b> | <b>382,531</b>     | <b>382,531</b> |

Për vitet 2017 dhe 2018 buxhetet janë miratuar të balancuara dhe pa defiçite. Buxhetet e dy viteve janë miratuar në KB si dhe janë konfirmuar nga prefektura e Qarkut Shkodër. Për vitin 2017 Buxheti është miratuar me VKB nr. 14, datë 17.03.2017 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkesën nr. 355/1, datë 03.04.2017. Për vitin 2018 me VKB nr.56, datë 19.12.2017 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkesen nr. 158/1, datë 08/01/2018.

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



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të granteve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të granteve.

Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, granteve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Si rezultat i këtyre ndryshimeve buxheti përfundimtar i planifikuar vlera me të cilat është rakorduar me thesarin në fund të vitit, për vitin 2017 është 585,943 mijë lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 447,138 mijë lekë sipas tabelës së mëposhtme:

Pasqyra e planit përfundimtar të buxhetit për periudhën e viteve 2017 dhe 2018. në 000/lekë

| Nr.                               | Emërtimi                         | Plani përfundimtar<br>i vitit 2017 | Plani përfundimtar<br>i vitit 2018 |
|-----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1                                 | Paga 600                         | 109151                             | 133,418                            |
| 2                                 | Sigurime shoqërore 601           | 17,782                             | 20,298                             |
| 3                                 | Shpenz.operative 602             | 38,887                             | 52,375                             |
| 4                                 | Subvension ujësjellësi 603       | 200                                | 1,100                              |
| 5                                 | K.Qarkut Emergj.civile 604       | 400                                | 150                                |
| 6                                 | Nd ekonomike invalid 606         | 105,809                            | 97,293                             |
| 7                                 | Sherbimi borxhit, principal 166  |                                    |                                    |
| 8                                 | Sherbimi borxhit, interesa 651   |                                    |                                    |
| 9                                 | Fond rezerve dhe kontigjense 609 | 3,000                              | 3,000                              |
| 10                                | Investime 231                    | 204,207                            | 225,603                            |
| <b>Total buxheti me ndryshime</b> |                                  | <b>479,436</b>                     | <b>533,237</b>                     |

Si rezultat i ndryshimeve gjatë vitit brenda zërave të shpenzimeve janë bërë ndryshimet e nevojshme të cilat janë miratuar në mbledhjet e KB. Për vitin 2017 nuk është bërë asnjë ndryshim në buxhet. Për vitin 2018 janë bërë tre ndryshime:

Shtesë nga të ardhurat dhe transfertat e pakushtëzuar e trashëguar nga viti 2017, miratuar me VKB nr. 2, datë 23.01.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 158/1, datë 8.02.2018.

Shpërndarje e transfertës së pakushtëzuar shtesë për vitin 2018, miratuar me VKB nr. 129, datë 06.11.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 1336/1, datë 14.11.2018.

Ndryshim në buxhetin e vitit 2018, miratuar me VKB nr. 121, datë 20.09.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 1213/1, datë 15.10.2018.

Këto ndryshime pasqyrohen në tabelën e mëposhtme në vlerën totale për secilën llogari dhe të ndarë sipas vitit 2017 dhe 2018.

Pasqyra e ndryshimeve të buxhetit si shtesa dhe pakësime për vitet 2017 dhe 2018. në 000/lekë

| Nr.           | Emertimi                    | 2017           |          | 2018           |          |
|---------------|-----------------------------|----------------|----------|----------------|----------|
|               |                             | Shtesa         | Pakësime | Shtesa         | Pakësime |
| 2             | Sigurime shoqërore (601)    | 318            |          |                |          |
| 4             | Shpenzime te tjera(604,609) | 105,959        |          | 98243          |          |
| 5             | Investimet (231,230)        | 124,257        |          | 52,463         |          |
| <b>Totali</b> |                             | <b>230,534</b> | <b>0</b> | <b>150,706</b> | <b>0</b> |

Për vitin 2017 janë bërë ndryshime me VKB nr. 30, datë 16.05.2017 “Shpërndarje e transfertës së pakushtëzuar dhe specifike shtesë” për shumën 13,706 mijë lekë. Gjithashtu në këtë buxhet janë të përfshira dy investime me vlerë totale 72,507 mijë lekë ardhur në dhjetor 2016. Me VKB nr. 21, datë 28.04.2017 është miratuar shtesë në buxhetin e vitit 2017 me vlerë 8,000 mijë lekë, ndërsa për vitin 2018 janë bërë ndryshime me VKB nr. 2, datë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

23.01.2018 “Miratim shtesë në buxhetin e vitit 2018 nga transfertat dhe të ardhurat e trashëguara nga viti 2017”, për shumën 188,491 mijë lekë dhe me VKB nr. 129, datë 06.11.2018 “Shpërndarje e transfertës së pakushtëzuar shtesë” për shumën 19,999 mijë lekë.

### Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura;

Në lidhje me kontrollin e shpenzimeve për periudhën objekt auditimi u testuan dokumentet e transaksioneve të kryera nëpërmjet veprimeve të bankës e konkretisht 3 mujori i parë dhe i tretë i vitit 2017 dhe 3 mujori i dytë dhe i katërt i vitit 2018. U audituan urdhër shpenzimet nga nr.1, datë 06.01.2017 deri te nr.54, datë 27.03.2017; nga nr.116, datë 04.07.2017 deri te nr.183, datë 27.09.2017; nga nr.68, datë 11.04.2018 deri te nr.144, datë 26.06.2018; nga nr.224, datë 08.10.2018 deri te nr.337, datë 27.12.2018 dhe rezultuan konform akteve ligjore. Hartimi i urdhër shpenzimeve është bërë mbi bazën e një dokumentacioni mbështetës e justifikues, formati i tyre është sipas UMF dhe në të është aplikuar rregullisht sistemi i firmës së dyfishtë duke u nënshkruar nga nëpunësi autorizues dhe ai zbatues.

Plotësimi i tyre është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktoheshin qartë objekti i shpenzimit sipas strukturës buxhetore, kreditori përfitues dhe dokumentet justifikues. Urdhër shpenzimet janë konfirmuar dhe nga Specialistët e Degës së Thesarit dhe janë likuiduar brenda limiteve të përcaktuara nga çelja e fondeve.

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

### 3.Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;

Sipas situacioneve të shpenzimeve të rakorduara me thesarin për vitin 2017 shpenzimet buxhetore në Bashkinë Fushë-Arrëz janë planifikuar në vlerën 585,943 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 500,342 mijë lekë ose në masën 85%.

Sipas situacioneve të shpenzimeve të rakorduara me thesarin për vitin 2018 shpenzimet buxhetore në Bashkinë Fushë-Arrëz janë planifikuar në vlerën 447,138 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 374,461 mijë lekë, ose në masën 84%.

Është rakorduar çdo muaj me degën e thesarit Pukë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt rakordime përkatëse, janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me degën e thesarit Fushë-Arrëz duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me VKB, ose të diktuar nga grantet e deleguara nga pushteti qendror. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore sipas pasqyrës në vijim:

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit periudha vitet 2017 dhe 2018.

Në 000/lekë

| Nr. | Emërtimi               | Viti 2017 |        |             | Viti 2018 |         |             |
|-----|------------------------|-----------|--------|-------------|-----------|---------|-------------|
|     |                        | Plan      | Fakt   | Realizimi % | Plan      | Fakt    | Realizimi % |
| 1   | Paga 600               | 109,151   | 89,422 | 82          | 133,418   | 103,786 | 78          |
| 2   | Sigurime shoqërore 601 | 17,782    | 14,737 | 83          | 20,298    | 17,333  | 85          |
| 3   | Shpenz.operative 602   | 38,887    | 14,289 | 37          | 52,375    | 40,450  | 77          |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                                   |                                  |                |                |             |                |                |             |
|-----------------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|-------------|
| 4                                 | Subvencion ujësjellësi 603       | 200            | 200            | 100         | 1,100          | 950            | 86          |
| 5                                 | K.Qarkut Emergj.civile 604       | 400            | 248            | 62          | 150            | 0              | 0           |
| 6                                 | Nd ekonomike invalid 606         | 105,809        | 105,724        | 100         | 97,293         | 96,434         | 99          |
| 7                                 | Fond rezerve dhe kontigjense 609 | 3,000          | 350            | 12          | 3,000          | 615            | 21          |
| 8                                 | Investime 231                    | 204,207        | 71,998         | 35          | 225,603        | 200,989        | 89          |
| <b>Total buxheti me ndryshime</b> |                                  | <b>479,436</b> | <b>296,968</b> | <b>61,9</b> | <b>533,237</b> | <b>460,557</b> | <b>86,4</b> |

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se peshën specifike më të madhe në buxhet e kanë shpenzimet për transferta tek individët të cilat për vitin 2017 zënë 35,6% të shpenzimeve totale. Në vitin 2018 konstatohet se peshën specifike më të madhe në buxhet e kanë shpenzimet për Investime që zënë 43,6 të shpenzimeve totale.

Nga auditimi në lidhje me planifikimin dhe realizimin e investimeve në Bashkinë Fushë-Arrëz u konstatua se për vitin 2017, me financim nga buxheti i Bashkisë dhe nga FZHR, janë planifikuar investime në vlerën 204,207 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 71,998 mijë lekë ose në masën 35%. Për vitin 2018, me financim nga buxheti i Bashkisë dhe nga FZHR, janë planifikuar investime në vlerën 225,603 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 200,989 mijë lekë ose në masën 89%.

Për shpenzimet e reja kapitale janë zbatuar hallkat e miratimit për përfshirjen në buxhet, pasi janë bazuar në prioritetet e caktuara, në kërkesat e paraqitura dhe verifikimit në vend të problemit (duke zhvilluar takime me komunitetin me qëllim nxjerrjen e nevojave reale dhe evidentimin e atyre me imediate. Në rast se një investim ka qenë i papërfunduar nga viti paraardhës ai ka qenë i pari për tu financuar. Bashkia Pukë me transfertën e pakushtëzuar dhe të ardhurat e saj nuk e ka të mundur realizimin e shume investimeve por është përqendruar tek ato me të domosdoshme për komunitetin.

Është respektuar radha e financimit sipas ligjit. Nga ana e Bashkisë Fushë Arrëz nuk janë krijuar detyrime të reja me përjashtim të disa vendime gjyqate të cilat janë mbartur nga ish Komunat. Bashkia Fushë-Arrëz ka shlyer në kohë të gjitha detyrimet kontraktuale duke përjashtuar rastet e vënies së limitit të ceshit nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë.

Limiti i vënë nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë ka ndikuar negativisht në realizimin e shpenzimeve sipas planifikimit, pasi ka pasur fonde për likuidim dhe faturat kanë mbetur te palikuiduara duke shtuar vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc ku për vitin 2017 vlera totale e detyrimeve ka qenë 84,837,595 lekë, përfshirë dhe faturat e muajit dhjetor 2017, ndërsa për vitin 2018 detyrimet paraqitën në vlerën 10,849,996 lekë.

Në buxhetet e viteve 2017 dhe 2018 ka patur prioritet likuidimi së pari i detyrimeve të prapambetura. Në secilën periudhë janë likuiduar detyrimet për arsye limiti të cash. Shumat e buxhetuara paraqitën në vlerën 84,837,595 lekë në buxhetin e vitit 2018 për llogari të vitit 2017 si dhe 10,849,996 lekë në buxhetin e vitit 2019 për llogari të vitit 2018.

Nga Bashkia Fushë Arrëz është bërë miratimi në kohë i buxheteve të viteve 2017 dhe 2018, pavarësisht faktit që shkresa e detajimit të transfertes se pakushtëzuar dhe asaj specifike ka ardhur në fund të muajit dhjetor duke krijuar vështirësi. Për vitin 2017 buxheti është miratuar me VKB nr. 14, datë 17.03.2017, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 355/1, datë 03.04.2017, ndërsa për vitin 2018 me VKB nr.56, datë 19.12.2017, konfirmuar me shkresën nr. 158/1, datë 08/01/2018 .

Në çdo rast janë ndjekur hapat për realizimin e pagesave të shpenzimeve, duke nxjerre urdhrin e prokurimit, është zhvilluar procedura e prokurimit, është lidhur kontrata, pune apo shërbime, janë marrë në dorëzim në çdo rast nga grupi i kolauditimit i ngritur për këtë qëllim, ndërsa për investimet grupi i ngritur nga Zyra e Urbanistikës. Në çdo procedure prokurimi



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

janë dokumentet nga urdhri i prokurimit, kontrata, fatura tatimore, situacioni në rastet e punëve apo shërbimeve, fletë hyrja e magazinës etj.

Për çdo procedure prokurimi, urdhri është regjistruar në kohë dhe kanë vulën dhe datën e depozitimit të tyre në Degen e Thesarit Pukë. Nuk u konstatua asnjë rast mos regjistrimi të urdhrit të prokurimit në Degën e Thesarit.

Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në Degën e Thesarit Pukë dhe të shtrira në kohë sipas financimit. Në të gjitha rastet e regjistrimit të kontratave fondet kanë qenë disponibël. Nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara me qellim pagesën e saj dhe në rastet kur fondi nga Ministria ka ardhur i ndarë në afate mujore kontrata është regjistruar e plotë ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në thesar është hartuar shkresë përcjellëse ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit, ku është e shtrirë në disa vite, vlera për secilin vit.

Janë depozituar për regjistrim në Degën e Thesarit Pukë, brenda afatit 30-ditor të gjitha urdhër shpenzimet, duke përjashtuar rastet kur ka pasur limit të vendosur nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë me shkresën nr. 15973, datë 09.11.2017. Në vitin 2018 ka 19 raste që janë likuiduar detyrime të trashëguara nga viti 2017 me një vlerë prej 79,377,045 lekë.

Nga Kryetari i Bashkisë janë përgatitur raporte 4-mujore për të ardhurat dhe shpenzimet dhe është raportuar në Këshillin e Bashkisë për këto probleme, nuk është raportuar për çdo muaj veprime në mos përputhje me nenin 44, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2018 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ku citohet: *Neni 44. Pas datës 30 prill të çdo viti buxhetor, Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit, çdo muaj, raport të përmbledhur mbi ecurinë e realizimit të treguesve kryesorë të të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas planit vjetor dhe planit të periudhës. Ky raport përmban të dhënat faktike të regjistruara në vitet e mëparshme për të njëjtët tregues dhe vlerësimin për pritshmëritë për nivelin e realizimit deri në fund të vitit buxhetor. Raporti i dërgohet për informim këshillit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, jo më vonë se data 10 e muajit pasardhës dhe bëhet publik.*

4.Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor;

Në auditimin e kryer mbi burimin e krijimit të të ardhurave dhe përdorimi i tyre u audituan dokumentacioni i paraqitur nga zyra e taksave dhe tarifave vendore si: Evidencat analitike të llogarive debitore për tatim taksat lokale, Akt rakordimi me degën e thesarit për realizimin e të ardhurave nga tatim taksat vendore. Evidencat mbi gjendjen e debitorëve për tatim taksat lokale për subjektet dhe për detyrimet familjare, Të tjera dokumente mbi procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, Vendimet e Këshillit të Bashkisë për paketën fiskale dhe VKB për strukturën organike, ku u konstatua se:

-Programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendorë, për vitin 2017, është miratuar në vlerën 21,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,991 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 9 mijë lekë, ose 99,9%. Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 26,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,952 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 5,047 mijë lekë, ose 80,5%.

Detyrimet debitore të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2017 janë në vlerën 13,299 mijë lekë nga 109 subjekte, me 31.12.2018 janë në vlerën 22,528 mijë lekë nga 118 subjekte.

Realizimi i të ardhurave është në nivele shumë të ultë për vitin 2018, ku ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat lokale, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa mbi



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

pasurinë, e cila është programuar në masën 9,408 mijë lekë, realizuar në masën 5,042 mijë lekë ose 54% si dhe mos realizimi i të ardhurave nga tarifat lokale, si tarifa e parkingut me 24% , tarifa e zënies së hapësirave publike, realizuar me 29% si dhe të ardhurat nga shitja e druve të zjarrit e cila është realizuar në masën prej 20,4 %. Të ardhurat janë rakorduar me Degën e Thesarit çdo muaj dhe në mënyrë progresive për çdo vit.

Në vijim po paraqesim në formë tabele evidencën e gjendjes së numrit të bizneseve dhe ndryshimet gjatë periudhës së viteve 2017 dhe vitin 2018.

Evidenca e gjendjes së numrit të bizneseve për periudhën 01.01.2017 deri 31.12.2018.

| Nr  | Lloji Biznesit | Viti | Gjendja Në fillim | Regjistrime Reja | Mbyllur Aktivitet | Gjendja në fund të Vitit |
|-----|----------------|------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------------|
| 1   | Biznesi Vogël  | 2017 | 119               | 1                | 2                 | 118                      |
|     |                | 2018 | 118               | 1                | 3                 | 116                      |
| 2   | Biznesi Madh   | 2017 | 11                | 0                | 0                 | 11                       |
|     |                | 2018 | 11                | 1                | 0                 | 12                       |
| 1+2 | Gjithsej       | 2017 | 130               | 1                | 2                 | 129                      |
|     |                | 2018 | 129               | 2                | 3                 | 128                      |

Evidenca e gjendjes së numrit të Bizneseve për periudhën 01.01.2017- 31.12.2018

| EMËRTIMI           | Viti | Gjendja ne fillim | Regjistrime te reja | Mbyllur aktiviteti | Gjendja ne fund te vitit |
|--------------------|------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|
| Totali i bizneseve | 2017 | 130               | 1                   | 2                  | 129                      |
|                    | 2018 | 129               | 2                   | 3                  | 128                      |

Sa më sipër konstatohet se numri i bizneseve në total është në rënie për të dy vitet 2017-2018, regjistrimet e reja të bizneseve janë një në vitin 2017 dhe dy në vitin 2018, bizneset që kanë mbyllur aktivitetin janë dy në vitin 2017 dhe tre në vitin 2018..

Programimi i të ardhurave është bërë sipas Njësive Administrative përkatëse; Qafë Mali, Blerim, Fierzë dhe Iballë, të cilat paraqiten në vijim:

*Programimi dhe realizimi i të ardhurave sipas NjA periudha 2017-2018*

| Nr. | Njesitë Administrative | Plan              | Fakt              | %          | Plan              | Fakt              | %         |
|-----|------------------------|-------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|-----------|
| 1   | Bashkia Fushë-Arrëz    | 15,553,818        | 17,462,640        | 112        | 15,314,591        | 12,064,647        | 79        |
| 2   | Nj A Qafë-Mali         | 2,986,693         | 2,370,175         | 79         | 5,473,750         | 4,856,707         | 89        |
| 3   | Nj A Blerim            | 1,628,339         | 634,364           | 39         | 2,101,787         | 1,940,418         | 92        |
| 4   | Nj A Fierzë            | 261,200           | 50,000            | 19         | 2,529,922         | 1,940,418         | 77        |
| 5   | Nj A Iballë            | 569,950           | 474,350           | 83         | 579,950           | 150,000           | 39        |
|     | <b>TOTALI</b>          | <b>21,000,000</b> | <b>20,991,529</b> | <b>100</b> | <b>26,000,000</b> | <b>20,952,190</b> | <b>81</b> |

Njësia Administrative Fushë Arrëz. Për vitin 2017, programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 15,554 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 17,463 mijë lekë me tejkalim në vlerën 1,909 mijë lekë, ose 112%.

Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 15,315 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 12,065 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 3,250 mijë lekë, ose 79%.

Njësia Administrative Qaf Mali. Për vitin 2017, programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 2,986 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 2,370 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 616 mijë lekë, ose 79%.

Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 5,473 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 4,856 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 617 mijë lekë, ose 89%.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Njësia Administrative Blerim. Për vitin 2017, programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 1,628 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 634 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 994 mijë lekë, ose 39%.

Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 2,101 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 1,940 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 161 mijë lekë, ose 92%.

Njësia Administrative Fierzë. Për vitin 2017, programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 261 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 50 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 211 mijë lekë, ose 19%.

Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 2,529 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 1,940 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 589 mijë lekë, ose 77%.

Njësia Administrative Iballe. Për vitin 2017, programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 569 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 474 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 95 mijë lekë, ose 83%.

Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 579 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 150 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 429 mijë lekë, ose 39%.

*Krijimi i regjistrit të tatim paguesve në mënyrë manuale dhe elektronike. Kontrollat e bëra për grumbullimin e taksave, rakordimi me agjentët tatimorë, problemet e dala dhe masat e marra;*

Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore janë hapur regjistrat në mënyrë manuale dhe elektronike ku janë regjistruar të gjithë tatim paguesit që kanë detyrimin për pagimin e taksave dhe tarifave vendore.

Sipas dokumentacionit të paraqitur nga personeli i Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë, u audituan dosjet e subjekte me aktivitet të ndryshme, të biznesit të vogël dhe biznesit të madh, për përcaktimin dhe llogaritjen detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore si për tarifën e pastrimit urban, për tarifën e ndriçimit, për tarifën e gjelbërimit, për taksën e tabelës për qëllime identifikimi dhe reklamimi, për taksën mbi ndërtesën dhe nuk u konstatuan probleme.

Nga auditimi i dosjeve të subjekteve sipas Njësive Administrative u konstatua se:

-Nga zyra e taksave dhe Tarifave vendore u është dërguar shkresë për secilin subjekt që kanë sipas ndarjes administrative territoriale, ku është përcaktuar detyrimi për çdo taksë apo tarifë vendore që tatim paguesi detyrohet për të paguar për llogari të bashkisë (praktika është zbatuar dhe është në praktikën e punës së çdo inspektori që në fillim të çdo viti të njoftojë të gjithë subjektet taksa pagues për llojet e detyrimeve dhe afatin ose kohën e pagesës që duhet të kryej në bankat e nivelit të dytë). Nga administrata tatimore e bashkisë dhe e Njësive Administrative janë plotësuar njoftimet e detyrimit dhe u janë dërguar në rrugë postare subjekteve tatimpagues, që kanë detyrimin ligjor për të paguar, taksat dhe tarifat vendore si, për tarifën e pastrimit urban, tarifën e ndriçimit, tarifën e gjelbërimit, taksën e tabelës dhe për taksën mbi ndërtesat por nuk janë arkëtuar plotësisht detyrimet ligjore nga subjektet taksapagues. Veprimi dhe mosveprimi është në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore”, Neni 23 Mënyrat e komunikimit me tatimpaguesin, pika 2 ku citohet: “Vlerësimet, njoftimet, vendimet dhe komunikimet zyrtare, drejtuar tatimpaguesit, i dërgohen në adresën e shënuar në dosjen e tatimpaguesit, duke përdorur shërbimin postar rekomandë”.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

-Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore e bashkisë dhe Njësitë Administrative, është bërë miradministrimi i informacionit tatimor, të subjekteve tatimpagues të Biznesit të Vogël, për të gjitha detyrimet tatimore dhe janë vendosur në dosjen e çdo tatim paguesi, është bërë përditësimi të dhënave dhe është plotësuar dokumentacioni, ku janë regjistruar të gjitha detyrimet e tatimpaguesit, sipas kategorisë së detyrimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit. Veprimi dhe mosveprimi është në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore”, Neni 29 Dosja e detyrimeve tatimore, pika 1, ku citohet : *“Administrata tatimore krijon dhe përditëson dosjen e detyrimeve tatimore, ku regjistrohen të gjitha detyrimet e tatimpaguesit, sipas kategorisë së detyrimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit”*.

-Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore e bashkisë dhe e Njësitë Administrative, nuk është vepruar për inventarizimin e dokumentacionit që ndodheshin në dosjet e subjekteve taksapagues të taksave dhe tarifave vendore ku nga auditimi u konstatuan me mangësi e konkretisht:

-të gjitha praktikrat nuk shoqërohen me fletë inventari për numrin dhe llojin e dokumenteve dhe shkresave që përmban një dosje e subjektit.

-i gjithë dokumentacioni i subjektit mbahet në një dosje qysh nga krijimi i subjektit për disa vite me radhë.

-praktikat e përfunduara të viteve të mëparshëm nuk janë dorëzuar në arkivin e institucionit. Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim, me kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat” neni 24, ku përcaktohet: *Arkivat e institucioneve shtetërore qendrore dhe vendore kanë detyrë : a) të evidencojnë korrespondencën që dërgohet ose merret nga institucioni b) të bëjnë përpunimin arkivor, të ruajnë dhe të shërbejnë dokumentet që administrojnë, c) të dorëzojnë dokumentet në arkivat shtetërore, sipas afateve ligjore përkatësisht sipas përshkrimit në nenin 9 shkronjat "b", "c", "ç" dhe "d" të këtij ligj, dhe me rregulloren e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave “Për normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë” kapitulli II-Rregulla për punën me dokumentet administrative në subjektet shtetërore dhe jo shtetërore, neni 21 dhe neni 27.*

Gjendja e debitorëve për taksat vendore, në numër dhe vlerës, sipas bizneseve, taksës tokës, taksat e popullatës, etj.

Nga auditimi i të dhënave të Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore, rezulton se gjendja e debitorëve për periudhën 2017 -2018, paraqitet sipas pasqyrës si vijon:

Pasqyra e gjendjes së debitorëve në fund të çdo viti 2017 dhe 2018. Në / lekë.

| EMËRTIMI      | 31.12.2017 |            | 31.12.2018 |            |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
|               | Nr.        | Vlerë      | Nr.        | Vlerë      |
| Biznesi Vogël | 99         | 10,700,800 | 99         | 11,693,090 |
| Biznes i Madh | 10         | 2,598,680  | 19         | 10,835,489 |
| TOTALI        | 109        | 13,299,480 | 118        | 22,528,579 |

Lista analitike e debitorëve të biznesit të vogël dhe të biznesit të madh, për periudhën e viteve 2017 dhe vitin 2018, nuk u printua nga ana e grupit të auditivit, por janë mbajtur në format excel, nga zyra e taksave dhe tarifave vendore.

*Evidenca e gjendjes së numrit të Bizneseve për periudhën 01.01.2017- 31.12.2018*

| EMËRTIMI           | Viti | Gjendja fillim ne | Regjistrime te reja | Mbyllur aktiviteti | Gjendja ne fund te vitit |
|--------------------|------|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|
| Totali i bizneseve | 2017 | 130               | 1                   | 2                  | 129                      |
|                    | 2018 | 129               | 2                   | 3                  | 128                      |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se niveli i debitorëve në numër dhe në vlerë paraqitet pothuajse me ndryshime shumë të vogla.

Në vitin 2017 nga 129 subjekte aktive gjendje në fund të vitit, janë debitorë 109 subjekte ose 84%. Në vitin 2018 nga 128 subjekte aktive gjendje në fund të vitit, janë debitorë 118 subjekte ose 92%. Të dhënat e mësipërme flasin për një performancë jo të mirë të nivelit të arkëtimeve nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Fushë Arrëz.

Detyrimet debitoare të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2017 janë në vlerën 13,299 mijë lekë nga 109 subjekte, më 31.12.2018 janë në vlerën 22,528 mijë lekë nga 118 subjekte.

Për detyrimet debitoare të taksës së tokës bujqësore, taksat e popullatës, etj, kontratat për shfrytëzimin e sipërfaqes dhënë sipas Lejeve Minerare, apo Lejeve Koncesionare për pasurinë në administrim të tyre, gjendje më 31.12.2017 dhe më 31.12.2018 sipas dokumenteve të paraqitura nga specialistët e zyrës së taksave dhe tarifave vendore konstatohet se:

Numri i familjeve gjithsej sipas gjendjes civile dhe sipas njësive administrative është 3604 familje, nga të cilat 2014 familje janë në emigracion, 920 familje trajtohen përkatësisht me ndihme ekonomike, invalid të verbër, paraplegjik, të cilat nuk ngarkohen me detyrime për taksa dhe tarifa familjare, sipas vendimeve të këshillit të bashkisë për paketën fiskale. Vetëm diferenca prej 670 familje ngarkohen me taksa familjare. Në formë tabele paraqitet sipas pasqyrës së mëposhtme:

Pasqyra e numrit të familjeve sipas gjendjes civile dhe sipas Njësive Administrative.

| Nr            | Njesitë Administrative | Familjet sipas Gj.C ivile | Familje që nuk banojnë(emigracion, migracion) | Familje që faturohet T.familjes | Familje të përjashtuara me VKB |            |            |           |             |                              |
|---------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------|------------|-----------|-------------|------------------------------|
|               |                        |                           |                                               |                                 | Ndihmë ekonomike               | Invalid    | PAK        | Vërbër    | Paraplegjik | Totali të Perjashtuar me VKB |
| 1             | Fushë-Arrëz            | 1232                      | 712                                           | 248                             | 130                            | 68         | 58         | 5         | 11          | 272                          |
| 2             | Qafë-Mali              | 672                       | 462                                           | 61                              | 81                             | 24         | 36         | 6         | 2           | 149                          |
| 3             | Blerim                 | 540                       | 390                                           | 41                              | 72                             | 5          | 29         | 1         | 2           | 109                          |
| 4             | Fierzë                 | 540                       | 50                                            | 268                             | 129                            | 18         | 68         | 5         | 2           | 222                          |
| 5             | Iballë                 | 620                       | 400                                           | 52                              | 85                             | 14         | 63         | 6         | 0           | 168                          |
| <b>Totali</b> |                        | <b>3604</b>               | <b>2014</b>                                   | <b>670</b>                      | <b>497</b>                     | <b>129</b> | <b>254</b> | <b>23</b> | <b>17</b>   | <b>920</b>                   |

Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore Bashkia Fushë Arrëz, janë evidentuar detyrimet debitoare, për çdo subjekt të biznesit të madh e të biznesit të vogël, por nuk janë përlllogaritur kamat vonesat për çdo vit për personat që nuk kanë paguar në afat detyrimet e ngarkuara sipas paketës fiskale të miratuar nga Këshilli i Bashkisë.

Zbatimin e procedurave ligjore në arkëtimin e detyrimeve të prapambetura për taksave e tarifave vendore dhe llogaritja e kamat vonesave, në zbatim të neneve 90 dhe 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; Sipas dokumenteve të paraqitura nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, konstatohet se detyrimet progresive për tatim taksat lokale deri më datën 31.12.2017, sipas subjekteve, është në shumën totale për 13,299 mijë lekë, nga 109 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël, deri më datën 31.12.2018, sipas të dhënave që na u paraqitën, është në shumën totale për 22,528 mijë lekë, nga 118 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël, e detajuar jepet sipas të dhënave të pasqyrës që vijon në 000/lekë:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Pasqyra e gjendjes së debitorëve në fund të çdo viti 2017 dhe 2018. Në / lekë.

| EMËRTIMI      | 31.12.2017 |            | 31.12.2018 |            |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
|               | Nr.        | Vlerë      | Nr.        | Vlerë      |
| Biznesi Vogël | 99         | 10,700,800 | 99         | 11,693,090 |
| Biznes i Madh | 10         | 2,598,680  | 19         | 10,835,489 |
| TOTALI        | 109        | 13,299,480 | 118        | 22,528,579 |

Për vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore, nga bizneset, nga ana e Zyrës së Taksave dhe tarifave vendore, u janë bërë njoftim subjekteve dhe më pas janë dërguar shkresa për bllokimin e llogarive Bankare, për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, ZRPP për vendosjen e barrës së pasurisë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Debitorët debitore për taksat dhe tarifave vendore familjare nuk është dokumentuar nga zyra e taksave dhe tarifave vendore, për 670 familje të cilat kanë detyrimin për të paguar taksa dhe tarifa vendore.

Për vjeljen e detyrimeve debitore, nuk është vazhduar për vjeljen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal sipas kërkesave të nenit 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008” Për Procedurat tatimore në R.SH” ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014.

### Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

-Programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, për vitin 2017, është miratuar në vlerën 21,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,991 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 8,4 mijë lekë, ose 99,9%. Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, është miratuar në vlerën 26,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,952 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 5,047 mijë lekë, ose 80,5%. Detyrimet debitore të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2017 janë në vlerën 13,299 mijë lekë nga 109 subjekte, me 31.12.2018 janë në vlerën 22,528 mijë lekë nga 118 subjekte. Debitorët debitore për taksat dhe tarifave vendore familjare nuk është dokumentuar nga zyra e taksave dhe tarifave vendore, për 670 familje të cilat kanë detyrimin për të paguar taksa dhe tarifa vendore. Realizimi i të ardhurave është në nivele shumë të ultë për vitin 2018, ku ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat lokale, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa mbi pasurinë, e cila është programuar në masën 9,408 mijë lekë, realizuar në masën 5,042 mijë lekë ose 54% si dhe mos realizimi i të ardhurave nga tarifave lokale, si tarifa e parkingut me 24% , tarifa e zënies së hapësirave publike, realizuar me 29% dhe të ardhurat nga shitja e druve të zjarrit është realizuar në masën prej 20,4 %.

-Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore e bashkisë, nuk është vepruar për inventarizimin e dokumentacionit që ndodheshin në dosjet e subjekteve taksapagues të taksave dhe tarifave vendore ku nga auditimi u konstatuan me mangësi si të gjitha praktikat nuk shoqërohen me fletë inventari për numrin dhe llojin e dokumenteve dhe shkresave që përmban një dosje e subjektit, i gjithë dokumentacioni i subjektit mbahet në një dosje qysh nga krijimi i subjektit për disa vite me radhë, praktikat e përfunduara të viteve të mëparshëm nuk janë dorëzuar në arkivin e institucionit, në kundërshtim, me kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat” neni 24, dhe me Rregulloren e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave, kapitulli II, nenet 21 dhe 27.

-Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore e bashkisë, për të gjitha detyrimet tatimore të pambledhura, të taksave dhe tarifave vendore, u janë bërë njoftim subjekteve dhe më pas janë dërguar shkresa për bllokimin e llogarive Bankare, për sekuestro të mjeteve të transportit



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, ZRPP për vendosjen e barrës së pasurisë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit, por nuk është vazhduar me marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal sipas kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008” Për Procedurat Tatimore në R.SH” i ndryshuar.

### Gjetje nga auditimi:

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli Gjetjes</b> | -Performancë e ulët në realizimin e të ardhurave.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Situata:</b>        | - Programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendorë, për vitin 2017, janë me mosrealizim në vlerën 8,4 mijë lekë, ose 99,9%. Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 26,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,952 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 5,047 mijë lekë, ose 80,5%. |
| <b>Kriteri</b>         | -Aktet ligjore të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, paketa fiskale miratuar me VKB.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>  | - Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Shkaku</b>          | -Moszbatim i akteve të miratuara nga KB për Taksat dhe Tarifat vendore.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rëndësia:</b>       | -E mesëme.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandimi</b>     | Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, që të zbatohen procedurat ligjore për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.                                                                                                                                                                                                                            |

\*Në lidhje me auditimin e kryer për krijimin dhe përdorimin e të ardhurave nga dhënia me qira të pasurisë së Bashkisë apo Njesisë Administrative si, Ambiente, Toka, Pyje, Kullota, etj, u audituan dokumentacioni për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2018.

Sipas dokumentacionit të paraqitur nga punonjësit e zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkisë, për dhënien me qira të pasurive të institucionit të qeverisjes vendore dhe konkretisht kontratat e trashëguara dhe të përhithura nga ish Komunitat aktualisht Njësi Administrative të Bashkisë, u krye monitorimi për arkëtimin e detyrimeve nga dhënia e objekteve të ndryshme me qira, në vijim po paraqesim kontratat e qiradhënies të cilat janë aktive për periudhën objekt auditimi.

Në vijim paraqesim në mënyrë të përmbledhur kontratat e qirave të përpiluara midis Bashkisë Fushë Arrëz dhe personave fizik dhe juridik, datat e lidhjes së kontratave, vendndodhjen e objektit të dhënë me qira, afatin e kontratës, detyrimet, arkëtimet dhe diferencat e pa arkëtuara për periudhën objekt auditimi.

### VITI 2017

Pasqyra e aseteve të dhëna me qira për periudhën 01.01.2017-31.12.2017.

| Nr | Emri Shoqërisë | Vendndodhja | Kontrata      |            | Afati në vite | Sipërfaqja në m² | Detyrimi për vitin 2017 | Arkëtuar në lekë | Dif për arkëtim në lekë |
|----|----------------|-------------|---------------|------------|---------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|
|    |                |             | Nr            | Data       |               |                  |                         |                  |                         |
| 1  | O.E. Sh.p.k    | Kryezi      | 1,652         | 07.07.2017 | 1             | 2,4239 Ha        | 2,487,057               | 0                | 2,487,057               |
| 2  | L.I.Sh.a       | Srrige      | 1,653         | 07.07.2017 | 2             | 1,4109 Ha        | 1,202,189               | 1,202,189        | 0                       |
| 3  | Hec A. Sh.p.k  | Iballe-Mzi  | 1,779         | 24.07.2017 | 2             | 3,7728 Ha        | 1,948,418               | 58,000           | 1,890,418               |
| 4  | A. 2014 Sh.p.k | Kryezi      | 1,847         | 31.07.2017 | 2             | 1,609 Ha         | 773,753                 | 773,753          | 0                       |
| 5  | A.2014 Sh.p.k  | Fushë-Arrëz | 2,718         | 07.11.2017 | 2             | 2,078 Ha         | 832,814                 | 0                | 832,814                 |
| 6  | E. & P. Sh.p.k | Fierz       | 2,720         | 07.11.2017 | 2             | 0,7422 Ha        | 639,504                 | 0                | 639,504                 |
| 7  | V. A. Sh.a     | Fushë-Arrëz | 218R 98/3 kol | 19.02.2016 | 6             | 250 m2           | 300,000                 | 300,000          | 0                       |
| 8  | T. A. Sh.a     | Fushë-Arrëz | TD LA-101/17  | 2,017      | 9             | 200m2+2310ml     | 315,500                 | 315,500          | 0                       |
| 9  | A.Sh.a         | Qafe-Mali   |               | 25.02.2009 | 9             | 500m2            | 350,000                 | 350,000          | 0                       |
| 10 | A. Sh.a        | Fush-Arrez  |               | 08.11.2013 | 7             | 150m2            | 360,000                 | 360,000          | 0                       |
| 11 | A.Sh.a         | Qafe-Mali   | 2876 R280kol  | 25.08.2011 | 9             | 500m2            | 550,000                 | 550,000          | 0                       |
| 12 | P. C. Sh.a     | Fushe-Arrez | ArrezG2303    | 13.07.2012 | 9             | 150m2            | 240,000                 | 240,000          | 0                       |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|               |            |             |                |            |     |        |                  |                  |                  |
|---------------|------------|-------------|----------------|------------|-----|--------|------------------|------------------|------------------|
| 13            | O. Sh.p.k  | Iballe      | 884 rep        | 23.09.2009 | 20  | 5,602  | 211,850          | 211,850          | 0                |
| 14            | A. P.      | Qafe-Mali   | 896/1          | 09.10.2014 | 10  | 1855m2 | 23,373           | 0                | 23,373           |
| 15            | L. I. Sh.a | Qafe-Mali   | 70/1           | 16.02.2012 | 10  | 0.7 Ha | 31,500           | 31,500           | 0                |
| 16            | Ë. Sh.a    | Blerim      | 491rep 193 kol | 07.04.2010 | 35  | 1400m2 | 917,875          | 917,875          | 0                |
| 17            | S. J.      | Breg-Drini  | 1,554          | 28.06.2017 | 6 m | -      | 702,000          | 702,000          | 0                |
| 18            | L.         | Fushe-Arrez | 2,419          | 28.09.2017 | 9 m | 60m2   | 27,000           | 27,000           | 0                |
| <b>TOTALI</b> |            |             |                |            |     |        | <b>9,425,776</b> | <b>6,039,667</b> | <b>3,386,109</b> |

### VITI 2018.

Pasqyra e aseteve të dhëna me qira për periudhën 01.01.2017-31.12.2018.

| Nr            | Emri Shoqërisë | Vend ndodhja | Kontrata       |            | Afati Në vite | Sipërfaqja në m <sup>2</sup> | Detyrimi për vitin 2018 | Arkëtuar në lekë | Dif për arkëtim në lekë |
|---------------|----------------|--------------|----------------|------------|---------------|------------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|
|               |                |              | Nr             | Data       |               |                              |                         |                  |                         |
| 1             | O. E.Sh.p.k    | Kryezi       | 1,652          | 07.07.2017 | 1             | 2.4239 Ha                    | 2.487.057               | 2.487.057        | 0                       |
| 2             | L.I.Sh.a       | Srriqe       | 1,653          | 07.07.2017 | 2             | 1.4109 Ha                    | 1,111,440               | 1,111,440        | 0                       |
| 3             | Hec A. Sh.p.k  | Iballe-Mzi   | 1,779          | 24.07.2017 | 2             | 3.7728 Ha                    | 1.890.418               | 1.890.418        | 0                       |
| 4             | A. 2014 Sh.p.k | Kryezi       | 1,847          | 31.07.2017 | 2             | 1.609 Ha                     | 615,332                 | 0                | 615,332                 |
| 5             | A. 2014 Sh.p.k | Fushë-Arrëz  | 2,718          | 07.11.2017 | 2             | 2.078 Ha                     | 751,535                 | 0                | 751,535                 |
| 6             | E. & P. Sh.p.k | Fierz        | 2,720          | 07.11.2017 | 2             | 0.7422 Ha                    | 639,504                 | 639,504          | 0                       |
| 7             | V. A. Sh.a     | Fushë-Arrëz  | 218R98/3 kol   | 19.02.2016 | 6             | 250 m2                       | 300,000                 | 300,000          | 0                       |
| 8             | T. A. Sh.a     | Fushë-Arrëz  | TD LA-101/17   | 2,017      | 9             | 200m2+ 2310ml                | 315,500                 | 315,500          | 0                       |
| 9             | A. Sh.a        | Qafe-Mali    |                | 25.02.2009 | 9             | 500m2                        | 325,000                 | 0                | 325,000                 |
| 10            | A. Sh.a        | Fush-Arrez   |                | 08.11.2013 | 7             | 150m2                        | 360,000                 | 360,000          | 0                       |
| 11            | A. Sh.a        | Qafe-Mali    | 2876 R 1280kol | 25.08.2011 | 9             | 500m2                        | 550,000                 | 550,000          | 0                       |
| 12            | O. Sh.p.k      | Iballe       | 884 rep        | 23.09.2009 | 20            | 5,602                        | 211,850                 | 0                | 211,850                 |
| 13            | A. P.          | Qafe-Mali    | 896/1          | 09.10.2014 | 10            | 1855m2                       | 23,373                  | 23,373           | 0                       |
| 14            | L. I. Sh.a     | Qafe-Mali    | 70/1           | 16.02.2012 | 10            | 0.7 Ha                       | 31,500                  | 31,500           | 0                       |
| 15            | Ë. Sh.a        | Blerim       | 491R 193 kol   | 07.04.2010 | 35            | 1400m2                       | 917,875                 | 917,875          | 0                       |
| 16            | S. J.          | Breg-Drini   | 1,554          | 28.06.2017 | 6 m           | -                            | 0                       | 0                | 0                       |
| 17            | L.             | Fushe-Arrez  | 2,419          | 28.09.2017 | 9 m           | 60m2                         | 27,000                  | 27,000           | 0                       |
| <b>TOTALI</b> |                |              |                |            |               |                              | <b>6,179,909</b>        | <b>4,276,192</b> | <b>1,903,717</b>        |

\*Në lidhje me krijimin dhe përdorimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat e dhënies së Lejeve të ndërtimit në territorin e Bashkisë Fushë Arrëz, u audituan dokumentacioni për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2018 nga ku u konstatua se:

Sipas akt rakordimit të kryer midis Bashkisë Fushë Arrëz dhe Degës së Thesarit Pukë për periudhën e viteve 2017, 2018 u konstatua se janë realizuar të ardhura nga taksa e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 1,579,938 lekë. Nga kjo:

-Vlera 60,316 lekë i përket të ardhurave të realizuara nga arkëtimet e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje ndërtimi por që janë legalizuar nga Drejtoria Rajonale e ALUIZNIT Shkodër,

-Vlera 412,731 lekë i përket të ardhurave të realizuara nga arkëtimet e taksës së ndikimit në infrastrukturë për lejen e ndërtimit me objekt “Ndërtim Fabrikë Uji “ shoqëria “A.” shpk.

-Vlera 1,106,891 lekë i përket të ardhurave të realizuara nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për lejen e ndërtimit me objekt “Nërtimi i linjës ajrore të interkonjeksionit 400 kv Shqipëri-Kosovë, miratuar në KKT me vendimin nr.2, datë 03.12.2014, rishikuar me vendimin nr.4, datë 17.02.2006”, shoqëria Operatori i Sistemit të Transmetimit, (OST) sha.

#### Konstatohet se:

Bazuar në Vendimin nr.4, datë 17.02.2006 të KKT “Për rishikimin e kushteve të Lejes së Ndërtimit për linjën ajrore të interkonjeksionit 400 kv Shqipëri-Kosovë, miratuar në KKT me vendimin nr.2, datë 03.12.2014, me subjekt kërkuar “OST” sha, bazuar në shkresën e Operatorit të Sistemit të Transmetimit (OST), nr.3511, datë 22.06.2017 “Mbi kryerjen e pagesës për taksën vendore për ndërtimin e linjës 400 kv Vau Dejës - Morinë”. Gjithashtu bazuar edhe në emailin e OST sha të datës 23 prill 2009, dërguar Bashkisë Fushë Arrëz, konstatohet se segmenti nga shtylla nr.77 deri te shtylla nr.135 i linjës 400 kv Shqipëri-



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Kosovë shtrihet në territorin e Bashkisë Fushë Arrëz në një gjatësi prej 20,850,92 ml ose 20,85 km. Nga Bashkia Fushë Arrëz është arkëtuar vlera 1,106,891,75 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë, sipas akt rakordimit të kryer midis Bashkisë dhe Degës së Thesarit, në bazë të vlerës së preventivit.

Përveç detyrimit të taksës së ndikimit në infrastrukturë, OST sha, ka detyrim edhe për vlerën e qirasë për përdorimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullimore, për të cilat të lidhte kontrata qiraje, për ndërtimin e linjës të tensionit të lartë në territorin e Bashkisë Fushë Arrëz. Pra konstatohet se nga bashkia Fushë Arrëz, nuk është vepruar për të dhënë me qira, sipërfaqet pyjore dhe kullimore subjektit OST sha për ndërtimin e linjës ajrore të interkonjeksionit 400 kv Shqipëri-Kosovë, miratuar në KKT me vendimin nr.2, datë 03.12.2014, rishikuar me vendimin nr.4, datë 17.02.2006.

Me Subjektin “OST sha” për ndërtimin e linjës ajrore të interkonjeksionit 400 kv Shqipëri-Kosovë, miratuar në KKT me vendimin nr.2, datë 03.12.2014, rishikuar me vendimin nr.4, datë 17.02.2006 me vendndodhje në territorin e bashkisë Fushë Arrëz, titullari i bashkisë Fushë Arrëz, duhet të lidhte kontratë qiraje bazuar në kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2 “Tarifat dysHEME për dhënie në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjorë dhe kullorë publik për ushtrimin e veprimtarive”, pika 15 për ndërtim linje të tensionit të lartë, tarifa sipas kohëzgjatjes së kontratës është 60,000 lekë/km/vit, për Pyll trungishte.

Nga moslidhja e kontratës së qirasë për sipërfaqet Pyjore në përdorim të OST sha, bashkia Fushë Arrëz ka rezultuar me të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë ku nga përlllogaritjet rezulton në vlerën 2,502,000 lekë. (Gjatësia e linjës është 20,85 km \* 60,000 lekë/km/vit, detyrimi vjetor përlllogaritur është 1,251,000 lekë \* 2 vjet= vlera 2,502,000 lekë). *Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:*

-Nga auditimi i kryer për planifikimin, realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, konstatohet se nga Bashkia Fushë Arrëz, Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk është vepruar, për të lidhur kontratë qiraje me subjektin “OST” sha, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullimore ku ushtron aktivitetin për qëllime biznesi, për ndërtimin e linjës ajrore të interkonjeksionit 400 kv Shqipëri-Kosovë, miratuar në KKT me vendimin nr.2, datë 03.12.2014, rishikuar me vendimin nr.4, datë 17.02.2006, objekti shtrihet në territorin e Bashkisë Fushë Arrëz në një gjatësi prej 20,85 km \* 60,000 lekë/km/vit, detyrimi vjetor përlllogaritur është 1,251,000 lekë \* 2 vjet, rezulton se veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pikat 15, me pasojë, **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Fushë Arrëz në vlerën 2,502,000 lekë.**

#### Gjetje nga auditimi:

|                        |                                                                                                                                                                       |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli Gjetjes</b> | -Mos lidhje kontratë qiraje të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore.                                                                                                      |
| <b>Situata:</b>        | -Nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me vjeljen e të ardhurave nga subjektet private për përdorimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullimore.                             |
| <b>Kriteri</b>         | VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pikat 15, |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>  | - Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve                                                                                                  |
| <b>Shkaku</b>          | -Moszbatim i kërkesave ligjore.                                                                                                                                       |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                    |                                                                                                                                       |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rëndësia:</b>   | -E mesëme.                                                                                                                            |
| <b>Rekomandimi</b> | -Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz që të zbatohen procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimit në vlerën <b>2,502,000 lekë</b> . |

5.Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave; *(Faturat e palikujduara të shoqërohen me listë analitike, te detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF)*

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat për të dy vitet është bërë përcaktimi i tyre në vlerë për çdo program, por edhe i detajuar.

Faturat e pa likuiduara për blerje mallra e shërbime të klasifikuara në llogarinë buxhetore 602 “Shpenzime operative” dhe gjendja e faturave të pa likuiduara në llogarinë 401 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” si gjendje në fund të vitit 2018 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

*Faturat e pa likuiduara për blerje mallra e shërbime gjendje në fund të vitit 2018. Në lekë.*

| Nr           | Firma               | Numur dhe data e faturës                       | Numri i faturave te dorezuara deri 31.12.2018 | Shuma e papaguar ne 31 dhjetor 2018 |
|--------------|---------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------|
| 1            | Vendime Gjyqësore   | Vendime gjyqësore                              | 6                                             | 7,561,732                           |
| 2            | N. U. B.Fushë Arrëz | 224, dt. 26.12.2018                            | 1                                             | 26,294                              |
| 3            | A.                  | 726805093, 726725204, 726725186 dt. 31.12.2018 | 3                                             | 47,075                              |
| 4            | P.                  | 259, dt. 31.12.2018                            | 1                                             | 11,230                              |
| 5            | OSHE                | 21 fatura , dhjetor 2018                       | 21                                            | 262,657                             |
| 6            | O. shpk             | 375, dt. 13.12.2018                            | 1                                             | 619,051                             |
| 7            | V. n. is            | 46, 47 dt. 7.11.2018                           | 2                                             | 2,321,957                           |
| <b>Shuma</b> |                     |                                                | <b>35</b>                                     | <b>10,849,996</b>                   |

Faturat e palikuiduara janë raportuar çdo tre-mujor në Ministrinë e Financave. Për vitin 2017 shumë fatura nuk janë likuiduar në afat për arsye të limit të vendosur nga Ministria e Financave në Degën e Thesarit. Në total sipas zërave faturat e pa likuiduara paraqiten në mënyrë të përmbledhur në tabelën e mëposhtme e konkretisht për faturat e pa likuiduara për Investimet e kryera, për faturat e pa likuiduara për vendimet e gjykatave dhe për faturat e pa likuiduara për blerje mallra e shërbime të klasifikuara në llogarinë buxhetore 602 “Shpenzime operative” dhe gjendja e faturave të pa likuiduara në llogarinë 486 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

Pasqyra e faturave të pa likuiduara sipas viteve paraqitet në tabelën në vijim:

| Nr            | EMËRTIMI               | Fatura te pa likuiduar deri në 31.12.2017 | Fatura te pa likuiduar deri në 31.12.2018 |
|---------------|------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1             | INVESTIME              | 63,323,505                                | 2,941,008                                 |
| 2             | VENDIME GJYKATE        | 5,460,550                                 | 7,561,732                                 |
| 3             | FATURA TE PALIKUJDUARA | 16,053,540                                | 347,256                                   |
| <b>TOTALI</b> |                        | <b>84,837,595</b>                         | <b>10,849,996</b>                         |

Mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj operatorëve ekonomik është në kundërshtim me nenin 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar, ku citohet: Neni 52. Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

*në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.*

*Ndikimi në shkurtime të buxhetit apo bllokimi nga MFE në fund të vitit në krijimin e detyrimeve të prapambetura.*

Limiti i vendosur nga MFE, ka ndikuar në krijimin e faturave të prapambetura pasi ka pasur fonde për likuidim dhe faturat kanë mbetur pa likuiduar duke shtuar vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc ku për vitin 2017 vlera totale e detyrimeve është 78,722,873 lekë, përfshirë dhe faturat e muajit dhjetor 2017, nga të cilat për arsye limiti vlera ka qenë 84,183,423 lekë.

Janë likuiduar faturat të lindura për arsye limit me vlerë 78,722,873 lekë ndërsa nga detyrimet e trashëguara nga vitet e mëparshme në vitin 2017 janë vetëm detyrimet për Vendime Gjykate në vlerën 5,460,550 lekë.

Në vitin 2018 janë 19 fatura që mbajnë data të fundvitit 2017, ndërsa në vitin 2019 fatura që datojnë në fund të vitit 2018 janë 28, të cilat nuk janë likuiduar për arsye limit si dhe faturat e muajit dhjetor që likuidohen në janar të vitit pasardhës, Si ujë, energji, postë etj.

Nga ana e Bashkisë Fushë Arrëz të gjitha faturat janë regjistruar si detyrime të prapambetura në sistemin e Thesarit. Duhet theksuar fakti se detyrimet që përbëhet nga këto fatura është në vlerën 84,837,595 lekë për vitin 2017 që janë likuiduar në vitin 2018 ndërsa vlera 10,849,996 lekë në vitin 2019 për llogari të vitit 2018.

Në Bashkinë Fushë Arrëz të gjitha likuidimet janë kryer pas kryerjes së punës apo shërbimit apo pas mbërritjes së mallit në institucion. Mjafton të kujtojmë faktin se shuma e faturave të likuiduara në muajin dhjetor të secilit vit është e njëjtë me ato të muajve të tjerë, madje dhe më e madhe për shkak të limitit të cashit.

Nuk ka patur raste të mos regjistrimit në kohë të dokumentacionit nga zyra e financës, është bërë kontrolli dhe pastaj pagesa në Degën e Thesarit Pukë, përjashtim bëjnë raste pas vendosjes së limitit të shpenzimeve në muajt nëntor, dhjetor 2017-2018. Nuk janë likuiduar shumica e faturave kapitale dhe të tjera në fund të vitit ushtrimorë, por sipas procedurave të realizimit të punëve apo shërbimeve. Muajt nëntor-dhjetor janë thuajse të njëjtë me muajt e tjerë të vitit sa i përket faturimeve të ndryshme. Buxheti që në fillim të vitit kalendarik është detajuar për çdo muaj dhe procedurat e prokurimit janë kryer sipas fondeve të disponueshme sipas regjistrit të parashikimeve dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Sa i përket raportimit të shpenzimeve të ndodhura të papaguara paraqiten në vlerën 84,837,595 lekë për vitin 2017 që janë likuiduar në vitin 2018, ndërsa vlera 10,849,996 lekë në vitin 2019 për llogari të vitit 2018. Në këto fatura janë detyrimet e fundvitit, detyrimet për Vendime Gjykate si dhe detyrimet për arsye limiti nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë. Stoku i detyrimeve të Bashkisë Fushë Arrëz është raportuar i sakte dhe sipas klasave të Buxhetit për të gjitha detyrimet e prapambetura, të cilat janë pasqyruar në aktiv të bilancit në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” dhe sipas llogarive 231 dhe 602.

*Si përfundim konstatohet se:*

-Treguesit e buxhetit për vitin 2017 dhe 2018 janë realizuar respektivisht në masën 61,9% dhe 86,4%. Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre për shkak të mos realizimit të të ardhurave dhe mosrealizimi për efekt të vendosjes së limitit të likuidimeve nga Ministria e Financave, sjellin mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve. Bazuar në të dhënat e pasqyrave financiare, në datën 31.12.2018 Bashkia Fushë-Arrëz ka një detyrim ndaj të tretëve prej **10,849,996 lekë** (llogaria 486, furnitor e llogari të lidhura me to). Veprimet e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e metodologjisë së planifikimit të buxhetit dhe nenin 52, -Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – *Detyrimet e prapambetura të Njërive të Vetëqeverisjes Vendore*.

### Gjetje nga auditimi:

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli Gjetjes</b> | -Faturat e pa likuiduara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Situata:</b>        | -Planifikimi i zërit të shpenzimeve është bërë pa llogaritur detyrimet kreditore, të cilat bazuar në të dhënat e pasqyrave financiare, në datën 31.12.2018 Bashkia Fushë Arrëz ka një detyrim ndaj të tretëve prej <b>10,849,996 lekë</b> .                                                                                                         |
| <b>Kriteri</b>         | -Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91- <i>Detyrimet e prapambetura të Njërive të Vetëqeverisjes Vendore</i> . |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>  | -Diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, në total treguesit e buxhetit për këtë zë për vitin 2017 dhe 2018 janë realizuar respektivisht në masën 61,9% dhe 86,4%.                                                                                                                                                |
| <b>Shkaku</b>          | - Mos zbatimi i kërkesave ligjore.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rëndësia:</b>       | -E ulët.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rekomandimi</b>     | -Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, që të zbatohen procedurat ligjore për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.                                                                                                                                                                                                                              |

Për periudhën objekt auditimi detyrimet sipas vendimeve të gjykatave të formës së prerë, likuidimet dhe diferenca paraqiten në vijim:

*Vendimet e Gjykatave të pa likuiduara në fund të vitit 2018. Në lekë*

| Nr           | Institucioni debitori | Kreditore | Nr.vendime gjyqësore  | Shuma e detyrimit sipas v. gjyqësore | Likuiduar ne vitin 2018 | Diference e pa paguar 31.12.2018 |
|--------------|-----------------------|-----------|-----------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| 1            | Bashkia Fushë Arrëz   | V.D.      | 98/41 datë 19.01.2015 | 2,546,120                            | 0                       | 2,546,120                        |
| 2            | Bashkia Fushë Arrëz   | A. P.     | 138, datë 16.12.2005  | 1,156,787                            | 0                       | 1,156,787                        |
| 3            | Bashkia Fushë Arrëz   | D. P.     | 185. datë 31.12.2013  | 729,200                              | 0                       | 729,200                          |
| 4            | Bashkia Fushë Arrëz   | AKU       | 39. datë 23.02.2017   | 62,000                               | 0                       | 62,000                           |
| 5            | Bashkia Fushë Arrëz   | PAK       | 169. datë 26.11.2013  | 2,433,423                            | 0                       | 2,433,423                        |
| 6            | Bashkia Fushë Arrëz   | K. P.     | 32. datë 18.01.2018   | 634,202                              | 0                       | 634,202                          |
| 7            | Bashkia Fushë Arrëz   | D.Ç.      | 23, date 25.4.2012    | 172,000                              | 172,000                 | 0                                |
| 8            | Bashkia Fushë Arrëz   | F. B.     | 161, date, 13.08.2011 | 157,000                              | 157,000                 | 0                                |
| 9            | Bashkia Fushë Arrëz   | F.S.      | 36, date, 19.03.2012  | 618,302                              | 618,302                 | 0                                |
| 10           | Bashkia Fushë Arrëz   | AMC       | 1279, date 13/02/2013 | 162,398                              | 162,398                 | 0                                |
| <b>Shuma</b> |                       |           |                       | <b>8,671,432</b>                     | <b>1,109,700</b>        | <b>7,561,732</b>                 |

### Efektet e zbatimit të vendimeve gjyqësore në buxhet.

-Bashkia Fushë-Arrëz ka administruar 10 detyrime për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë (vendime të mbartura dhe gjatë periudhës së auditimit) në vlerën 8,671,432 lekë, efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore, nga të cilat, një rast për “detyrim kontrate” në vlerën 3,865,305 lekë, një rast pagesën e të verbërve nga ish-komunat me vlere 2,433,423 lekë, një raste për largime të pa drejta nga puna në vlerën 1,581,504 lekë dhe tre raste të ndryshme në vlerën 1,947,987. Nga shuma e mësipërme janë zbatuar (likuiduar) në vlerën 1,109,700 lekë, mbetur për likuidim të mëtejshëm në buxhetin e vitit 2019, vlere 7,561,732 lekë. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62 të udhëzimit nr.2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

### Gjetje nga auditimi:

|                        |                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli Gjetjes</b> | -Pagesa nga buxheti për Vendime gjykate.                                                                                                                                                                        |
| <b>Situata:</b>        | -Nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit për pagesat e kryera të vendimeve të gjykatës në vlerën <b>1,109,700 lekë</b> .                         |
| <b>Kriteri</b>         | -Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,<br>-Udhëzimi nr.2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. pikës 62. |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>  | -Efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore, nga zbatimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë, vendime të mbartura dhe gjatë periudhës së auditivit.                                                       |
| <b>Shkaku</b>          | - Mos zbatimi i kërkesave ligjore.                                                                                                                                                                              |
| <b>Rëndësia:</b>       | -E mesëme.                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rekomandimi</b>     | Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, që të zbatohen procedurat ligjore për nxjerrjen e përgjegjësisë administrative.                                                                                         |

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

Bashkia Fushë Arrëz ka përfituar një investim nga Fondi i Zhvillimi të Rajoneve me objekt “Sistemim i qendrës së qytetit dhe fasadave të pallateve”. Ky investim është akoma në proces pasi nuk është plotësuar afati për likuidimin e garancisë së defekteve. Kontabilizimi është bërë për vlerën e plotë i klasifikuar si vlerë kapitale në shumën 89,676,785 lekë.

### ***Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:***

#### Programimi dhe zbatimi i buxhetit për vitet 2017, 2018.

-Për vitin 2017 buxheti Bashkisë Fushë-Arrëz është miratuar me VKB nr. 14, datë 17.03.2017 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fushë Arrëz dhe institucioneve të saj për vitin 2017”, është miratuar buxheti nga të ardhurat vendore në vlerën 235,196 mijë lekë dhe me VKB nr. 30, datë 16.05.2017 “Shpërndarje e transfertës së pakushtëzuar dhe specifike shtesë” për shumën 13,706 mijë lekë. Gjithashtu në këtë buxhet janë të përfshira dy investime me vlerë totale 72,507 mijë lekë ardhur në dhjetor 2016. Me VKB nr. 21, datë 28.04.2017 është miratuar shtesë në buxhetin e vitit 2017 me vlerë 8,000 mijë lekë. Miratimi i buxhetit për vitin 2017, nga njësia vendore është bërë jashtë afateve ligjore, në kundërshtim me kërkesat e nenit 32 të ligjit 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

-Për vitin 2018 buxheti vjetor është miratuar me VKB nr.56, datë 19.12.2017, në vlerën 174,041 mijë lekë nga të ardhurat vendore, transferta e pakushtëzuar dhe ajo specifike, me VKB nr. 2, datë 23.01.2018 “Miratim shtesë në buxhetin e vitit 2018 nga transfertat dhe të ardhurat e trashëguara nga viti 2017”, për shumën 188,491 mijë lekë dhe me VKB nr. 129, datë 06.11.2018 “Shpërndarje e transfertës së pakushtëzuar shtesë” për shumën 19,999 mijë lekë. Të dy buxhetet janë konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Shkodër.

-Sipas situacioneve të shpenzimeve të rakorduara me degën e thesarit për vitin 2017, shpenzimet buxhetore në Bashkinë Fushë Arrëz janë planifikuar në vlerën 479,436 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 296,968 mijë lekë ose në masën 61,9% dhe për vitin 2018 shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerën 533,237 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 460,557 mijë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

lekë, ose në masën 86,4%. Është rakorduar çdo muaj me degën e thesarit Pukë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt rakordime përkatëse, janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me degën e thesarit Pukë duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me vendimin e këshillit bashkiak, ose të diktura nga grantet e deleguara nga pushteti qendror. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore.

### Performanca e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

-Programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendorë, për vitin 2017, është miratuar në vlerën 21,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,991 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 8,4 mijë lekë, ose 99,9%. Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendorë, është miratuar në vlerën 26,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,952 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 5,047 mijë lekë, ose 80,5%. Detyrimet debitore të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2017 janë në vlerën 13,299 mijë lekë nga 109 subjekte, me 31.12.2018 janë në vlerën 22,528 mijë lekë nga 118 subjekte. Debitorët debitore për taksat dhe tarifat vendore familjare nuk është dokumentuar nga zyra e taksave dhe tarifave vendore, për 670 familje të cilat kanë detyrimin për të paguar taksa dhe tarifa vendore. Realizimi i të ardhurave është në nivele shumë të ultë për vitin 2018, ku ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat lokale, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa mbi pasurinë, e cila është programuar në masën 9,408 mijë lekë, realizuar në masën 5,042 mijë lekë ose 54% si dhe mos realizimi i të ardhurave nga tarifat lokale, si tarifa e parkingut me 24% , tarifa e zënies së hapësirave publike, realizuar me 29% dhe të ardhurat nga shitja e druve të zjarrit është realizuar në masën prej 20,4 %.

### Të ardhurat nga dhënia me qira e aseteve.

-Nga auditimi i kryer për planifikimin, realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, konstatohet se nga Bashkia Fushë Arrëz, Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk kanë kryer plotësisht monitorimin për të arkëtuar detyrimin sipas kontratave të qirasë, për kontratat e lidhur midis Bashkisë Fushë Arrëz dhe shoqërive private, për dhënien me qira të sipërfaqeve pyjore e kullimore, veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në 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”, i ndryshuar, kapitulli VI, pikat 1,2,9 e 10, sipas aneksit nr.1. Pas dërgimit të Projektraportit të Auditimit rezulton se është realizuar edhe arkëtimi i detyrimeve në vlerën prej **5,289,826 lekë**.

### Të ardhurat nga qira pyje kullota, leje ndërtimi

-Nga auditimi i kryer për planifikimin, realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, konstatohet se nga Bashkia Fushë Arrëz, Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk është vepruar, për të lidhur kontratë qiraje me subjektin “OST” sha, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullimore ku ushtron aktivitetin për qëllime biznesi, për ndërtimin e linjës ajrore të interkonjeksionit 400 kv Shqipëri-Kosovë, miratuar në KKT me vendimin nr.2, datë 03.12.2014, rishikuar me vendimin nr.4, datë 17.02.2006, objekti shtrihet në territorin e Bashkisë Fushë Arrëz në një gjatësi prej 20,85 km \* 60,000 lekë / km / vit, detyrimi vjetor përlllogaritur është 1,251,000 lekë \* 2 vjet, rezulton se veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pikat 15, me pasojë, **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Fushë Arrëz në vlerën 2,502,000 lekë.**

### Faturat e pa likuiduara

-Treguesit e buxhetit për vitin 2017 dhe 2018 janë realizuar respektivisht në masën 61,9% dhe 86,4%. Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre për shkak të mos realizimit të të ardhurave dhe mosrealizimi për efekt të vendosjes së limitit të likuidimeve nga Ministria e Financave, sjellin mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve. Bazuar në të dhënat e pasqyrave financiare, në datën 31.12.2018 Bashkia Fushë-Arrëz ka një detyrim ndaj të tretëve prej **10,849,996 lekë** (llogaria 486, furnitor e llogari të lidhura me to). Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e metodologjisë së planifikimit të buxhetit dhe nenin 52, -Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – *Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore.*

### Efektet e zbatimit të vendimeve gjyqësore në buxhet.

-Bashkia Fushë-Arrëz ka administruar 10 detyrime për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë (vendime të mbartura dhe gjatë periudhës së auditimit) në vlerën 8,671,432 lekë, efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore, nga të cilat, një rast për “detyrim kontrate” në vlerën 3,865,305 lekë, një rast pagesën e të verbërve nga ish-komunat me vlere 2,433,423 lekë, një raste për largime të pa drejta nga puna në vlerën 1,581,504 lekë dhe tre raste të ndryshme në vlerën 1,947,987. Nga shuma e mësipërme janë zbatuar (likuiduar) në vlerën **1,109,700 lekë**, mbetur për likuidim të mëtejshëm në buxhetin e vitit 2019, vlera 7,561,732 lekë. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62 të udhëzimit nr.2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

**C. Vlerësimi i Raportimit Financiar, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht në, udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”; udhëzimin e MF nr. 26, datë 27.12.2007, për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006, dhe udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, etj, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2017-2018, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë.**

1.1 Plotësiadhesaktësi në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;

1.2 Vlerësimi i arsyeshëm e i bazuar (në rastet kur vlerësimet janë të domosdoshme);

1.3 Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të nënjesisë;

1.4 Opinioni mbi pasqyrat financiare;

1.1 Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### VITI 2017.

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit 2017 të Bashkisë Fushë-Arrëz janë miratuar nga Dega e Thesarit Pukë me shkresën nr.436, datë 26.02.2018, të cilat janë nënshkruar pa vërejtje nga dega e thesarit.

Për vitin 2017, janë hartuar pasqyrat financiare dhe janë depozituar pranë degës së Thesarit Pukë, duke respektuar afatin ligjor të përcaktuar datën 28 shkurt të vitit pasardhës. Është plotësuar bilanci si dhe pasqyrat anekse të tij. Aktiviteti dhe pasivi i bilancit është i kundruar. Pasqyrat anekse rakordojnë me aktivin dhe pasivin e bilancit për llogaritë analoge. Pasqyra e shpenzimeve të ushtrimit dhe pasqyra e të ardhurave të ushtrimit kuadrojnë me akt-rakordimet me thesarin për shpenzimet dhe për të ardhurat. Gjithashtu gjendjet e llogarive në pasqyrën e lëvizjeve në “CASH” rakordojnë me akt-rakordimet me thesarin. Gjendja e llogarisë “Teprica në mbyllje të ushtrimit” është e barabartë me gjendjen e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në aktivin e bilancit.

Aktiviteti i Bilancit:

Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se:

**-Gjendja e llogarisë nr.202-230 “Aktivitetet e Qëndrueshme të patrupëzuara” për vitin 2016, paraqitet në vlerën 7,011,900 lekë kurse për vitin 2017, paraqitet në vlerën 11,011,900 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studim projekteve për investime në vite. Nga kjo:**

**-vlera 10,613,900 lekë i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”.**

**-vlera 398,000 lekë i përkasin llogarisë 230 “Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme”.**

Nga analiza e kësaj llogarie, (llog 202), konstatohet se disa studime e projekte në vlerën 6,613,900 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga 4 ish Komunat të cilat janë përthithur nga Bashkia Fushë Arrëz. **Diferenca 4,000,000 lekë i përket likuidimit pjesor për 11 projekte të realizuara në vitin 2017 sipas kontratës me subjektet “2B & C. shpk dhe HMK-C. shpk” me vlerën 11,916,000 lekë, të ndara si më poshtë:**

Sistemim asfaltim rruga Mzi Njësia Administrative Fierzë 2,845,620 lekë, Sistemim asfaltim rruga Gjinaj Njësia Administrative Q-Mali 412,562 lekë, Sistemim asfaltim rruga Nushaj Fushe Arrëz 335,502 lekë, Sistemim asfaltim rruga Lagje e re Fushe Arrëz 406,316 lekë.

**Gjendja e llogarisë 203 “Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme” paraqitet në vlerën 398,000 lekë e cila përfaqëson vlerën e projektit për shtesën 3 kt të objektit të Bashkisë Fushë Arrëz. Konstatohet se:**

Vlera e këtyre objekteve, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”.

**-Gjendja në llogarinë sintetike “Aktivitetet e Qëndrueshme të Trupëzuara” paraqitet, për vitin 2016 në vlerën 783,222,786.00 lekë, për vitin 2017 në vlerën 843,299,912.00 lekë me një shtesë nga viti 2016 në vlerën 60,077,126.00 lekë. Këto ndryshime të detajuara janë të pasqyruara sipas llogarive të mëposhtme:**

**-Gjendja e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” në vitin 2016 dhe në vitin 2017 paraqitet me zero lekë. Konstatohet se:**

**-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” si Godina e Bashkisë, Ndërtesat si: Shkolla e**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

*Mesme, Konvikti, Shkolla 9-vjeçare; Ndërtesat e ish Ndërmarrjes Pyjore, Ndërtesat e ish Komunave sot Njësi Administrative.*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar edhe vlera e trojeve të cilat me VKM janë kaluar në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz.*

*-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.*

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96,

*Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” paraqitet për të dyja vitet 2017, 2018 në vlerën 5,540,699.00 lekë pa ndryshime, kjo vlerë përfaqëson vlerën e pyllëzimeve me Arrë, Gështenjë dhe Akacie të bërë në Bashkinë Fush Arrëz dhe Njësitë Administrative, në vitet e mëparshme. Konstatohet se:*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, të evidentuara nga zyra e pyjeve e kullotave të bashkisë. Këto prona janë regjistruar në vitet 2012-2013 nga ish bashkia Fush Arrëz dhe ish Komuna Qaf Mali.*

*-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.*

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96.

*-Gjendja në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” për vitin 2016, paraqitet në vlerën 321,522,590.00 lekë, ndërsa më 31.12.2017, rezulton 326,199,866.00 lekë me një shtesë prej 4,677,276.00 leke, i cili vjen si pasojë e transferimit të vlerës së ndërtesave të Administrimit pyjore të cilat janë konkretisht Sektori Iballë, Sektori Tuç, Sektori Dardhë dhe Postoblloku Fushë Arrëz.*

*-Gjendja në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore” për të dy vitet, paraqitet në vlerën 469,666,101.00 lekë, pra nuk ka ndryshime, e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra.*

*Gjendja e llogarisë 214 “instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” për të dy vitet, paraqitet në vlerën 3,621,700.00 lekë, pra nuk ka ndryshime, vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra.*

*-Gjendja e llogarisë 215 “Mjete transporti” në fund të vitit 2016 paraqitet për 10,235,485.00 lekë dhe në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 14,235,475.00 lekë me një shtesë prej 3,999,990.00 leke, i cili vjen nga blerja e mjetit zjarrfikës për SHMZSH, e cila është bërë hyrje në magazinë.*

*-Gjendja e llogarisë 218 “Inventar ekonomik”, Në fund të vitit 2016 gjendja e kësaj llogarie në bilanc, paraqitet në vlerën 28,043,004.00 lekë dhe më 31.12.2017, ka rezultuar në shumën prej 25,189,754 me një diferencë prej 2,853,250 lekë, e cila përfaqëson paksim të vlerës së materialeve të pa përdorshme të ish ndërmarrjes Pyjore në vlerën 5,430,638 lekë, dhe shtesë vlere 2,577,388 lekë për pajisje zyre të blera.*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

-Gjendja e llogarisë 231 “Shpenzime proces për rritjen e AQT”, Në fund të vitit 2016 gjendja e kësaj llogarie në bilanc, paraqitet në vlerën 70,635,059.00 lekë dhe më 31.12.2017, ka rezultuar në shumën prej 137,321,584.00 lekë, me një shtesë në vlerën 66,686,525.00 lekë, i cili vjen nga investimet e kryera gjatë vitit të cilat janë konkretisht:

Ndërtim i rrjetit të brendshëm të ujësjellësit dhe depove ekzistuese 19,998,323 lekë, Rikonstrukcion sheshi dhe fasada pallatesh 38,954,880 lekë, Sistemim asfaltim rruge lagje Fushaxhi 7,733,322 lekë.

-Gjendja e llogarisë 31 “Materiale” në “Aktivet Qarkulluese”, për të dy vitet, paraqitet në vlerën 85,530.00 lekë, pra nuk ka ndryshime, e cila përfaqëson materiale inventari të imët të njësisë Administrative Blerim.

-Ndryshimet në gjendjen e llogarisë 32 “Objekte inventari” në Aktivet Qarkulluese në fund të viteve 2016 paraqitet në vlerën 13,068,815.00 lekë dhe më 31.12. 2017 paraqitet me vlerë 13,326,204 lekë me një shtesë në vlerën 257,389.00 lekë, i cili vjen nga blerje materiale dekori në vlerën 240,000 lekë, kancelari në vlerën 17,389 lekë. Konstatohet se:

Në pasqyrën e inventarit kontabël të kësaj llogarie bashkangjitur pasqyrave financiare vlera e llogarisë 32 “Objekte inventari” në Aktivet Qarkulluese në fund të viteve 2017 paraqitet në vlerën 13,326,204 lekë, kurse në aktiv të bilancit kjo llogari paraqitet në vlerën 13,326,204 lekë me diferencë në vlerën 85,530 lekë, vlerë kjo e barabartë me vlerën e llogarisë 31 “Materiale”. Vlera prej 85,530 lekë e llogarisë 31 “Materiale”, duhet të sistemohet në llogarinë 32 “Objekte inventari” në Aktivet Qarkulluese. **Në këtë rast**, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli III “Gjëndjet e inventarit dhe të prodhimit në proces” seksioni I “Përbërja, klasifikimi kontabël dhe mënyrat e ndjekjes në kontabilitet”, pika 1 “Përbërja dhe klasifikimi kontabël”.

-Ndryshimet në gjendjen e llogarisë 35 “Mallra” në Aktivet Qarkulluese në fund të viteve 2016 paraqitet në vlerën 1,956,361.00 lekë dhe më 31.12. 2017 paraqitet me vlerë 3,029,477.00 lekë me një shtesë në vlerën 1,073,116.00 lekë, i cili vjen nga gjendja e magazinës në fund të periudhës ushtrimore, duhet theksuar fakti që gjendja është rigorozisht e barabartë me inventarin e magazinës datë 31.12.2017..

-Llogaritë e klasës katër në debit të tyre paraqiten për shumën 18,363,976.00 për vitin 2016 lekë dhe në vitin 2017 në vlerën 11,942,704.00 lekë.

-Llogaria 468 “Debitore dhe kreditore të ndryshëm” e cila rezulton me 15,145,054.00 lekë për vitin 2016 dhe 6,178,284.000 lekë në fund të vitit 2017 nga të cilat 6,138,384 janë debitorë nga ish komunat dhe 39,900 lekë janë debitorët për kopsht dhe çerdhe të muajit Dhjetor.

*Gjendja e debitorëve në 31.12.2016 dhe 31.12.2017, paraqitet si në vijim:*

| Nr | Emërtimi    | gjendja 31.12.016 |            | gjendja 31.12.2017 |           |
|----|-------------|-------------------|------------|--------------------|-----------|
|    |             | Nr                | Vlerë      | Nr                 | Vlerë     |
| 1  | Fushë-Arrëz | 8                 | 9,006,670  |                    |           |
| 2  | Fierze      | 1                 | 453,467    | 1                  | 453,467   |
| 3  | Iballë      | 1                 | 1,644,742  | 1                  | 1,644,742 |
| 4  | Blerim      | 1                 | 1,939,019  | 1                  | 1,939,019 |
| 5  | Qafë-Mali   | 1                 | 2,101,156  | 1                  | 2,101,156 |
|    | TOTALI      | 12                | 15,145,054 | 4                  | 6,138,384 |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Bashkia Fushë-Arrëz për vlerën 9,006,670 lekë, ish komuna Fierzë për vlerë 453,467 lekë, ish komuna Iballë, për vlerën 1,644,742 lekë, ish komuna Blerim për vlerën 1,939,019 lekë, ish komuna Qafë-Mali për vlerën 2,101,156 lekë.

Gjendja e debitorëve për vitet 2016, 2017 rezulton kjo situatë:

| Nr.    | Periudha | Debitorë |                | Vlera         |                |
|--------|----------|----------|----------------|---------------|----------------|
|        |          | Numri    | % ndaj totalit | Vlera në lekë | % ndaj totalit |
| 1      | 2016     | 12       | 75             | 15,145,054    | 71             |
| 2      | 2017     | 4        | 25             | 6,138,384     | 29             |
| TOTALI |          | 16       | 100            | 21,283,438    | 100            |

-Llogaria 4342 Të tjera operatione me shtetin (debitorë) në vitin 2016 ka pasur një gjendje 3,218,922 lekë dhe në 31.12.2017 është paraqitur me gjendje 5,764,420 lekë, me një rritje prej 2,545,498.00 lekë, detyrime për pagat dhe sigurime shoqërore në fund të vitit dhe likuidohen në vitin pasardhës.

-Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në fund të vitit 2016 paraqitet në vlerën 86,425,630.00 lekë dhe përfaqëson vlerën e fondeve që trashëgohen për vitin 2016, ndërkohë që më 31.12.2017, ka rezultuar për shumën 145,859,067.00 lekë e që përfaqëson vlerën e fondeve që trashëgohen në vitin e ardhshëm, kjo llogari rakordon me Akt rakordimin e mbajtur me Degën e Thesarit Pukë për gjendjen e fondeve në fund të periudhës ushtrimore.

-Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime te periudhave te ardhshme” në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 84,837,595.00 lekë, e cila ndahen në zëra si më poshtë:

| Nr     | EMËRTIMI               | Fatura te pa likuiduar deri në 31.12.2017 |
|--------|------------------------|-------------------------------------------|
| 1      | INVESTIME              | 63,323,505                                |
| 2      | VENDIME GJYKATE        | 5,460,550                                 |
| 3      | FATURA TE PALIKUJDUARA | 16,053,540                                |
| TOTALI |                        | 84,837,595                                |

### Pasivi i Bilancit:

Gjendja e fondeve të veta më 31.12.2016 sipas bilancit kontabël rezulton 761,037,747 lekë dhe në 31.12.2017 rezulton 784,906,826 lekë.

Sipas të dhënave të bilancit në pikën II-të “Detyrimet afatshkurta” paraqiten në fund të vitit 2016 për vlerën 25,559,598 lekë dhe në fund të vitit 2017 për vlerën 339,580,578 leke, nga të cilat konstatohet se:

-Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, më 31.12.2016 paraqitet me një vlerë prej 348,135 lekë e cila përbëhet nga fatura të papaguara për muajin dhjetor energji, telefon, uje nga ana e bashkisë Fushë-Arrëz si dhe detyrime te tjera per shpenzime operative (llogaria ekonomike 401), me burim likuidimit shpenzimet operative (llogaria ekonomike 602), dhe në vitin 2017 paraqitet me një vlerë prej 79,377,045.00 lekë nga të cilat vlera 5,042,190 si detyrim për investime të palikuiduara (llogaria 404) me burim likuidimi Investimet (llogaria 231) ndërsa pjesa tjetër i përketi llogarisë 401.

-Gjendja e llogarisë 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”, më 31.12.2016 paraqet në kredi të sajë një shumë prej 5,635,720 lekë dhe më 31.12.2017 paraqitet me një vlerë 7,089,480.00 lekë e cila përkon rigorozisht me listë pagesën e muajit Dhjetor 2016 të likuiduar në Janar 2017.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

-Gjendja e llogarisë 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa”, më 31.12.2016 paraqitet në vlerën 204,217 lekë, dhe në 31.12.2017 në vlerën 318,252 lekë, detyrime për tatimin mbi pagë të personelit për muajin dhjetor të vitit ushtrimor.

-Në llogarinë nr. 4341, më 31.12.2016, “Të tjera operacione me shtetin(kreditorë)”, në pasiv të bilancit për shumën 4,219,816 lekë, e cila përfaqson detyrimet e ish komunave dhe në fund të vitit 2016 dhe janë likuiduar gjatë vitit 2017.

-Llogaria 435-436 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” paraqesin detyrimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të pa derdhura të muajit dhjetor të vitit ushtrimor 2016 në shumën 1,598,801 leke dhe për vitin 2017 paraqitet në masën 2,235,239 lekë.

-Në pasiv të bilancit për vlerën 3,914,259 lekë më 31.12.2016 rezulton e evidentuar në llogarinë nr.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” e që përfaqësojnë detyrime të Bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme. Për vitin 2017 kjo llogari paraqitet në vlerën 7,248,585 lekë rritja e kësaj llogarie vjen për shkak të tre investimeve të reja të ngelura në proces për periudhën, Ndërtim i rrjetit të brendshëm të ujësjellësit dhe depove ekzistuese në vlerën 999,916 lekë.

Rikonstrukson sheshi dhe fasada pallatesh në vlerën 1,947,744 lekë.

Sistemim asfaltim rruge lagje Fushaxhi në vlerën 386,666 lekë.

-Në pasiv të bilancit për vlerën 9,638,650.00 leke për vitin 2016 rezulton llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” ndërsa në vitin 2017 rezulton për vlerën 243,311,977 lekë e cila përbëhen nga shuma prej 229,809,031 detyrime të lëna nga Akt kontrolli, debitore kopësht dhe çerdhe të muajit dhjetor të vitit paraardhës 39,900 lekë si dhe shuma 13,764,193 që i përket debitorëve për tatim taksa ndaj Bashkisë.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

-Gjendja e llogarisë 202-230 “Aktivet e Qëndrueshme të patrupëzuara” për vitin 2017, paraqitet në vlerën 11,011,900 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studim projekteve për investime në vite, nga shuma e mësipërme vlera 10,613,900 lekë i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime dhe vlera 398,000 lekë i përkasin llogarisë 203 “Koncesione, patentat, licenca e tjera ngjashme”.

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se disa studime e projekte në vlerën 6,613,000 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga 4 ish Komunat të cilat janë përthithur nga Bashkia Fushë-Arrëz. Kurse vlera prej 4,398,000 lekë i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluar e në vijim të Bashkisë Fushë-Arrëz. Vlera e këtyre objekteve, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”.

-Gjendja e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” në vitin 2016 dhe në vitin 2017 paraqitet me zero lekë. Konstatohet se:

-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” si Godina e Bashkisë, Ndërtesat si: Shkolla e Mesme, Konvikti, Shkolla 9-vjeçare; Ndërtesat e ish Ndërmarrjes Pyjore, Ndërtesat e ish Komunave sot Njësi Administrative.

-Në këtë llogari nuk është pasqyruar edhe vlera e trojeve të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave janë kaluar në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96,

*-Gjendja e llogarise 211 “Pyje, kullota, plantacione” paraqitet për të dyja vitet 2016, 2017 në vlerën 5,540,699.00 lekë pa ndryshime, kjo vlerë përfaqëson vlerën e pyllëzimeve me Arrë, Gështenjë dhe Akacie të bërë në Bashkinë Fush Arrëz dhe Njësitë Administrative, në vitet e mëparshme. Konstatohet se:*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, të evidentuara nga zyra e pyjeve e kullotave të baskisë. Këto prona janë regjistruar në vitet 2012-2013 nga ish bashkia Fush Arrëz dhe ish Komuna Qaf Mali.*

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

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96,

*-Gjendja e llogarisë 31 “Materiale” në “Aktivet Qarkulluese”, për vitet 2016, 2017, paraqitet në vlerën 85,530.00 lekë, pa ndryshime, e cila përfaqëson materiale inventari të imët të njësisë Administrative Blerim, kurse gjendja e llogarisë 32 “Objekte inventari” në Aktivet Qarkulluese në fund të viteve 2016 paraqitet në vlerën 13,068,815 lekë dhe më 31.12. 2017 paraqitet me vlerë 13,326,204 lekë me një shtesë në vlerën 257,389 lekë, i cili vjen nga blerje materiale dekori në vlerën 240,000 lekë, kancelari në vlerën 17,389 lekë. Konstatohet se, në pasqyrën e inventarit kontabël të kësaj llogarie bashkangjitur pasqyrave financiare vlera e llogarisë 32 “Objekte inventari” në Aktivet Qarkulluese në fund të viteve 2017 paraqitet në vlerën 13,326,204 lekë, kurse në aktiv të bilancit kjo llogari paraqitet në vlerën 13,326,204 lekë me diferencë në vlerën 85,530 lekë, vlerë kjo e barabartë me vlerën e llogarisë 31 “Materiale”. Vlera prej 85,530 lekë e llogarisë 31 “Materiale”, duhet të sistemohet në llogarinë 32 “Objekte inventari” në Aktivet Qarkulluese. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe VKM nr.783, datë 22.11.2006 “ Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli III “Gjëndjet e inventarit dhe të prodhimit në proces” seksioni I “Përbërja, klasifikimi kontabël dhe mënyrat e ndjekjes në kontabilitet”, pika 1 “Përbërja dhe klasifikimi kontabël”*

#### VITI 2018

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit 2018 të Bashkisë Fushë-Arrëz janë depozituar në degën e Thesarit me shkresën nr.917 prot datë 27.03.2019 janë miratuar nga Dega e Thesarit Pukë me nr. 151 prot datë 27.03.2019, të cilat janë nënshkruar pa vërejtje nga dega e thesarit.

*Për vitin 2018, janë hartuar pasqyrat financiare dhe janë depozituar pranë degës së Thesarit Pukë, duke respektuar afatin ligjor të përcaktuar datën 31 mars të vitit pasardhës. Është plotësuar bilanci si dhe pasqyrat anekse të tij. Aktivit dhe pasivi i bilancit është i kundruar.*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Pasqyrat anekse rakordojnë me aktivin dhe pasivin e bilancit për llogaritë analoge. Pasqyra e shpenzimeve të ushtrimit dhe pasqyra e të ardhurave të ushtrimit kuadrojnë me akt-rakordimet me thesarin për shpenzimet dhe për të ardhurat. Gjithashtu gjendjet e llogarive në pasqyrën e lëvizjeve në “CASH” rakordojnë me akt-rakordimet me thesarin. Gjendja e llogarisë “Teprica në mbyllje të ushtrimit” është e barabartë me gjendjen e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në aktivin e bilancit.

Aktivi i Bilancit:

-Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 145,859,067 lekë dhe përfaqëson vlerën e fondeve që trashëgohen për vitin 2018, ndërkohë që më 31.12.2018, ka rezultuar për shumën 96,722,892 lekë e që përfaqëson vlerën e fondeve që trashëgohen në vitin e ardhshëm.

--Gjendja e llogarisë 31 “Materiale” të gjëndjeve të inventarit qarkullues, në aktivet afat shkurtra, në fund të vitit 2017 dhe 2018 paraqitet pa ndryshime në vlerën 85,530 lekë, trashëguar dhe përthithur nga ish komuna Blerim.

-Ndryshimet në gjendjen e llogarisë 32 “Inventari i imët” të gjëndjeve të inventarit qarkullues, në aktivet afat shkurtra, në fund të viteve 2017 paraqitet në vlerën 13,326,204 lekë dhe më 31.12.2018 paraqitet me vlerë 9,687,094 lekë, ndryshimet kanë të bëjnë me dalje jashtë përdorimi në vlerën 3,659,187 lekë, si dhe shtesat e vitit në vlerën 20,077 lekë.

Konstatohet se:

Në pasqyrën e inventarit kontabël të kësaj llogarie bashkangjitur pasqyrave financiare vlera e llogarisë 32 “Inventari i imët” të gjëndjeve të inventarit qarkullues, në aktivet afat shkurtra, në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën 9,772,624 lekë

kursë në aktiv të bilancit kjo llogari paraqitet në vlerën 9,687,094 lekë me diferencë në vlerën 85,530 lekë, vlerë kjo e barabartë me vlerën e llogarisë 31 “Materiale”.

Vlera prej 85,530 lekë e llogarisë 31 “Materiale”, duhet të sistemohet në llogarinë 32 “Inventari i imët” gjëndjeve të inventarit qarkullues, në aktivet afat shkurtra,, e cila përputhet me vlerën kontabile të inventarit në fund të vitit 2018.

-Llogaritë e klasës katër në debit të tyre paraqiten për shumën 11,942,704 për vitin 2017 lekë dhe në vitin 2018 në vlerën 273,952,699 lekë.

-Llogaria 468 “Debitor të ndryshëm” e cila rezulton me 6,178,284 lekë për vitin 2017 dhe 262,970,164 lekë në fund të vitit 2018.

Shuma e debitorëve në 31.12.2016 dhe 31.12.2017, paraqitet si në vijim:

| Nr     | Emërtimi    | gjendja 31.12.017 |           | gjendja 31.12.2018 |             |
|--------|-------------|-------------------|-----------|--------------------|-------------|
|        |             | Nr                | Vlerë     | Nr                 | Vlerë       |
| 1      | Fushë-Arrëz | -                 | -         | 120                | 256,831,780 |
| 2      | Fierze      | 1                 | 453,467   | 1                  | 453,467     |
| 3      | Iballë      | 1                 | 1,644,742 | 1                  | 1,644,742   |
| 4      | Blerim      | 1                 | 1,939,019 | 1                  | 1,939,019   |
| 5      | Qafë-Mali   | 1                 | 2,101,156 | 1                  | 2,101,156   |
| TOTALI |             | 12                | 6,138,384 | 124                | 262,970,164 |

Bashkia Fushë-Arrëz për vlerën 256,831,780 lekë që kanë të bëjnë me detyrimet e akt kontrollit të KLSH në vitin 2016, detyrimet për Tatim taksa dhe detyrimet për kopësht dhe çerdhe të dhjetor 2018, Njësia Administrative Fierzë për vlerë 453,467 lekë, Njësia Administrative Iballë , për vlerën 1,644,742 lekë, Njësia Administrative Blerim për vlerën 1,939,019 lekë, Njësia Administrative Qafë Mali për vlerën 2,101,156 lekë.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

-Llogaria 4342 “Operacione me shtetin” (Te drejta) në vitin 2017 ka pasur një gjendje 5,764,420 lekë dhe në 31.12.2018 paraqitet me gjendje në vlerën 10,982,535 lekë, të cilat përfaqësojnë të drejtat për pagat e dhjetorit 2018 në shumën 7,800,675 lekë, sigurime shoqërore 2,488,756 lekë, tatime në vlerën 345,848 lekë dhe shpenzime operative për fatura të muajit dhjetor 2018 në vlerën 347,256 lekë.

-Gjendja e llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” për vitin 2018, paraqitet në vlerën 18,927,900 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studim projekteve për investime në vite, nga kjo vlera 18,529,900 lekë i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime dhe vlera 398,000 lekë i përkasin llogarisë 203 “Koncesione, patenta, licenca e të ngjashme”. Konstatohet se:

Nga analiza e kësaj llogarie, disa studime e kërkime në vlerën 6,613,000 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga 4 ish Komunat të cilat janë përthithur nga Bashkia Fushë-Arrëz. Kurse vlera prej 12,314,000 lekë i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluar e në vijim të Bashkisë Fushë-Arrëz. Vlera e këtyre objekteve, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”.

-Gjendja e llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” për vitin 2018, paraqitet në vlerën 18,927,900 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studim projekteve për investime në vite. Shtesa prej 7,916,000 lekë i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se shuma shtesë i përket projekteve të realizuara në vitin 2018 sipas kontratës me “2B & C. shpk dhe H.-C. shpk” të ndara si më poshtë:

Sistemim asfaltim rruga Lagje e re Fushe Arrez 134,840 lekë, Shndërrimi i godines se tregut per Bashkine e re 1,184,054 lekë, Ndertim i merkates se re te qytetit Fushe Arrez 312,452 lekë, Rikonstruksion I fasadave ne rrugen Rinia 1,364,862 lekë, Rikonstruksion i kanalit ujites Lagje Fushaxhi 322,428 lekë, Rikonstruksion I kanalit ujites Micoj, Dedaj, Marinaj 1,108,280 lekë, Rikonstruksion i kanalit ujites Ferrcoj Lulaj, Fshat Kryezi 946,258 lekë, Rikonstruksion i kanalit ujites fshati Iballe 2,542,826 lekë. Janë kryer inventaret dhe vlera e tyre është e njëjtë me vlerën e pasqyruar në bilanc.

Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se gjendja e llogarisë nr.20 “Aktive Afatgjata jo materiale” për vitin 2017, paraqitet në vlerën 11,011,900 lekë kurse për vitin 2018, paraqitet në vlerën 18,927,900 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studim projekteve për investime në vite.

Nga kjo;

-vlera 18,529,900 lekë i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”.

-vlera 398,000 lekë i përkasin llogarisë 203 “Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme”.

Nga analiza e kësaj llogarie, (llog 202), konstatohet se disa studime e projekte në vlerën 6,613,900 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga 4 ish Komunat të cilat janë përthithur nga Bashkia Fushë Arrëz.

Diferenca prej 11,916,000 lekë i përkasin përkatësisht:

-Likuidimit pjesor për 11 projekte të realizuara në vitin 2017 në vlerën 4,000,000 lekë sipas kontratës me subjektet “2B & C. shpk dhe H.-C. shpk” me vlerën 11,916,000 lekë, të ndara si më poshtë: Sistemim asfaltim rruga Mzi Njësia Administrative Fierzë 2,845,620 lekë, Sistemim asfaltim rruga Gjinaj Njësia Administrative Q-Mali 412,562 lekë, Sistemim



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

asfaltim rruga Nushaj Fushe Arrëz 335,502 lekë, Sistemim asfaltim rruga Lagje e re Fushe Arrëz 406,316 lekë.

-*Likuidimit pjesor për 11 projekte të realizuara në vitin 2018 në vlerën 7,916,000 lekë sipas kontratës me “2B & C. shpk dhe H.-C. shpk” të ndara si më poshtë: Sistemim asfaltim rruga Lagje e re Fushe Arrez 134,840 lekë, Shndërrimi i godines se tregut per Bashkine e re 1,184,054 lekë, Ndërtim i merkates se re te qytetit Fushe Arrez 312,452 lekë, Rikonstruksion i fasadave ne rugen Rinia 1,364,862 lekë, Rikonstruksion i kanalit ujites Lagje Fushaxhi 322,428 lekë, Rikonstruksion I kanalit ujites Micoj, Dedaj, Marinaj 1,108,280 lekë, Rikonstruksion i kanalit ujites Ferrcoj Lulaj, Fshat Kryezi 946,258 lekë, Rikonstruksion i kanalit ujites fshati Iballe 2,542,826 lekë. Janë kryer inventaret dhe vlera e tyre është e njëjtë me vlerën e pasqyruar në bilanc.*

*Gjendja e llogarisë 203 “Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme” paraqitet në vlerën 398,000 lekë e cila përfaqëson vlerën e projektit për shtesën 3 kt të objektit të Bashkisë Fushë Arrëz. Vlera e këtyre objekteve, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”.*

*-Gjendja në llogarinë sintetike “Aktive Afatgjata materiale” paraqitet, për vitin 2017 në vlerën 705,978,328 lekë lekë. Për vitin 2018 gjendja paraqitet në vlerën 666,934,9749 leke,me një paksim nga viti 2017 në 39,043,354 lekë. Këto ndryshime të detajuara janë të pasqyruara sipas llogarive të mëposhtme:*

*-Gjendja e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” në vitin 2017 dhe në vitin 2018 paraqitet me zero lekë. Konstatohet se:*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” si Godina e Bashkisë, Ndërtesat si: Shkolla e Mesme, Konvikti, Shkolla 9-vjeçare; Ndërtesat e ish Ndërmarrjes Pyjore, Ndërtesat e ish Komunave sot Njësi Administrative.*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar edhe vlera e trojeve të cilat me VKM janë kaluar në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz.*

*-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.*

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96,

*-Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” në vitin 2017 paraqitet me një vlerë 4,945,871 lekë në vitin 2018 në vlerën 4,680,802 lekë, pakësuar me vlerën 265,069 lekë që ka të bëjë me amortizimin vjetor pasi llogaritë janë në vlera neto. Konstatohet se:*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, të evidentuara nga zyra e pyjeve e kullotave të bashkisë. Këto prona janë regjistruar në vitet 2012-2013 nga ish bashkia Fushë Arrëz dhe ish Komuna Qaf Mali.*

*-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96,

-Gjendja në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” për vitin 2017, paraqitet në vlerën 226,157,550 lekë, ndërsa më 31.12.2018, rezulton 214,849,673 lekë, paksuar me një vlerë 11,307,877 lekë që ka të bëjë me amortizimin vjetor pasi llogaritë janë në vlera neto.

-Gjendja në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore” në vitin 2017, paraqitet në vlerën 443,494,809 lekë, ndërsa më 31.12.2018, gjendja e llogarie rezulton 423,102,836 lekë. Ndryshimet në këtë llogari kanë të bëjnë me marrjen në dorëzim të objektit Hapje rrugë auto Gerë e sipërme dhe Gerë e poshtme në vlerën 1,782,768, si dhe zbritja e amortizimit vjetorë në vlerën 22,174,740 lekë.

-Gjendja e llogarisë 214 “instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në fund të vitit 2017, paraqitet në vlerën 3,067,769 lekë dhe në fund të vitit 2018 ka rezultuar në vlerën 1,487,533 lekë, levizjet në këtë llogari kanë të bëjnë me dalje jashtë përdorimi në vlerën 1,632,500, zbrijte amortizimi për dalje jashtë përdorimi 248,642, si dhe amortizimi vjetor në vlerën 196,378 lekë pasi llogaria është paraqitur në vlerë neto.

Gjendja e llogarisë 215 “Mjete transporti” në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 10,848,376 lekë dhe në fund të vitit 2018 paraqitet me vlerën 8,342,701 lekë, levizjet në këtë llogari kanë të bëjnë me dalje jashtë përdorimi në vlerën 1,520,000 lekë (makina e Bashkisë me vlerë 1,100,000 lekë dhe Ifa e Qafë Mali 420,000 lekë, pakësim i amortizim për shkak dalje jashtë përdorimi në vlerën 1,100,000 lekë si dhe zbrije amortizimi vjetor në vlerën 2,085,675. Është ndjekur rruga e inventarizimit dhe e procedurës së daljes jashtë përdorimi. Janë bërë hyrje rikupra dhe në vijim për të zhvilluar procedurën e ankandit për shitje.

-Gjendja e llogarisë 218 “Inventar ekonomik”, Në fund të vitit 2017 gjendja e kësaj llogarie në bilanc, paraqitet në vlerën 17,463,953 lekë dhe më 31.12.2018, ka rezultuar në shumën prej 14,471,429 lekë, ndryshimet në këtë llogari kanë të bëjnë me dalje jashtë përdorimi në vlerën 3,536,371 lekë, pakësim amortizimi në vlerën 1,763,276 lekë si dhe amortizim vjetor në vlerën 1,219,430 lekë.

-Gjendja e llogarisë 231 “Për Aktive Afatgjata materiale”, në fund të vitit 2017 gjendja e kësaj llogarie në bilanc, paraqitet në vlerën 137,321,584 lekë dhe më 31.12.2018, ka rezultuar në shumën prej 323,569,547 lekë, ndryshimet në këtë llogari në vlerën 186,247,963 kanë të bëjnë me investimet e vitit 2018 të mbetura në proces, të cilat janë: Rikonstrukson sheshi dhe fasada pallatesh, Rikonstrukson Gjimnazi Fushe Arrëz, Rikonstrukson shkolla Iballë, Zgjerim dhe rrethim varreza Fashti, Kanele vaditëse Njësia Fierzë, Kanali vaditës Ferrcoj Lulaj, Vendosje kamera sigurie në ambiente publike dhe Institucione në varësi të Bashkisë Fushe Arrëz, Blerje Kamioni, Ndërtim i rrjetit të brendshëm të ujësjellësit dhe depove ekzistuese, Sistemim asfaltim rruge lagje Fushaxhi, Blerje autovetura për Bashkinë.

### Pasivi i Bilancit:

Gjendja e fondeve të veta më 31.12.2017 sipas bilancit kontabël rezulton në vlerën 623,716,163 lekë dhe më 31.12.2018 rezulton 971,649,036 lekë.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Sipas të dhënave të bilancit në pikën II-të “Detyrimet afatshkurta” paraqiten në fund të vitit 2017 për vlerën 339,580,5781 lekë dhe në fund të vitit 2018 për vlerën 27,461,398 lekë, nga të cilat konstatohet se:

-Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, më 31.12.2018 paraqitet me një vlerë prej 347,256 lekë e cila përbëhet nga fatura të papaguara për muajin dhjetor energji, telefon, uje dhe poste, nga ana e bashkisë Fushë-Arrëz si dhe detyrime të tjera për shpenzime operative (llogaria ekonomike 401), me burim likuidimit shpenzimet operative (llogaria ekonomike 602).

-Gjendja e llogarisë 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”, më 31.12.2017 paraqet në kredi të sajë një shumë prej 7,089,480 lekë dhe më 31.12.2018 paraqitet me një vlerë 7,800,675 lekë.

-Gjendja e llogarisë 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa”, më 31.12.2017 paraqitet në vlerën 318,252 lekë, dhe në 31.12.2018 në vlerën 345,848 lekë. detyrime për tatimin mbi pagë të personelit për muajin dhjetor të vitit ushtrimor.

-Llogaria 435-436 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” paraqesin detyrimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të pa derdhura të muajit dhjetor të vitit ushtrimor 2017 në shumën 2,235,239 lekë dhe për vitin 2018 paraqitet në vlerën 2,488,756 lekë.

-Në pasiv të bilancit për vlerën 7,248,585 lekë me 31.12.2017 rezulton e evidentuar në llogarinë nr.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” e që përfaqësojnë detyrime të Bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme. Për vitin 2018 kjo llogari paraqitet në vlerën 16,478,863 lekë.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

-Gjendja e llogarisë 31 “Materiale” të gjendjeve të inventarit qarkullues, në aktivet afat shkurtra, për vitet 2016, 2017, paraqitet në vlerën 85,530 lekë, pa ndryshime, e cila përfaqëson materiale inventari të imët të njësisë Administrative Blerim, kurse gjendja e llogarisë 32 “Objekte inventari” në Aktivet Qarkulluese në fund të viteve 2017 paraqitet në vlerën 13,326,204 lekë dhe më 31.12. 2018 paraqitet me vlerë 9,687,094 lekë, ndryshimet kanë të bëjnë me dalje jashtë përdorimi në vlerën 3,659,187 lekë, si dhe shtesat e vitit në vlerën 20,077 lekë. Konstatohet se: Në pasqyrën e inventarit kontabël të kësaj llogarie bashkangjitur pasqyrave financiare vlera e llogarisë 32 “Objekte inventari” të gjendjeve të inventarit qarkullues në fund të viteve 2018 paraqitet në vlerën 9,772,624 lekë, kurse në aktiv të bilancit kjo llogari paraqitet në vlerën 9,687,094 lekë me diferencë në vlerën 85,530 lekë, vlerë kjo e barabartë me vlerën e llogarisë 31 “Materiale”. Vlera prej 85,530 lekë e llogarisë 31 “Materiale”, duhet të sistemohet në llogarinë 32 “Inventar i imët” në gjendjet e inventarit qarkullues. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli III “Gjendjet e inventarit dhe të prodhimit në proces” seksioni I “Përbërja, klasifikimi kontabël dhe mënyrat e ndjekjes në kontabilitet”, pika 1 “Përbërja dhe klasifikimi kontabël”.

-Gjendja e llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” për vitin 2018, paraqitet në vlerën 18,927,900 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studim projekteve për investime në vite, nga kjo vlera 18,529,900 lekë i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime dhe vlera 398,000 lekë i përkasin llogarisë 203 “Koncesione, patenta, licenca e të ngjashme”. Konstatohet se:

Nga analiza e kësaj llogarie, disa studime e kërkime në vlerën 6,613,000 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga 4 ish Komunitat të cilat janë përthithur nga Bashkia Fushë-Arrëz. Kurse vlera prej 12,314,000 lekë i



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluar e në vijim të Bashkisë Fushë-Arrëz. Vlera e këtyre objekteve, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”.

*-Gjendja e llogarise 210 “Toka, Troje, Terrene” në vitin 2017 dhe në vitin 2018 paraqitet me zero lekë. Konstatohet se:*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” si Godina e Bashkisë, Ndërtesat si: Shkolla e Mesme, Konvikti, Shkolla 9-vjeçare; Ndërtesat e ish Ndërmarrjes Pyjore, Ndërtesat e ish Komunave sot Njësi Administrative.*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar edhe vlera e trojeve të cilat me VKM janë kaluar në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz.*

*-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.*

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV, pika 74 dhe 96,

*-Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” në vitin 2017 paraqitet me një vlerë 4,945,871 lekë në vitin 2018 në vlerën 4,680,802 lekë, pakësuar me vlerën 265,069 lekë që ka të bëjë me amortizimin vjetor pasi llogaritë janë në vlera neto. Konstatohet se:*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, të evidentuara nga zyra e pyjeve e kullotave të bashkisë. Këto prona janë regjistruar në vitet 2012-2013 nga ish bashkia Fushë Arrëz dhe ish Komuna Qaf Mali.*

*-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.*

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV, pika 74 dhe 96,

### 1.2 Vlerësimi i arsyeshëm e i bazuar (në rastet kur vlerësimet janë të domosdoshme);

Për vlerësimin dhe dhënien e opinionit të pasqyrave financiare të periudhës së viteve 2017-2018, u analizuan të gjithë treguesit e aktivitetit të veprimtarisë ekonomiko financiare dhe në mënyrë përmbledhëse do të paraqitet së bashku me opinionin në projekt raportin dhe raportin përfundimtar të auditimit.

### 1.3 Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të nënjesisë;



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Për mënyrën e plotësimit të pasqyrave financiare, për saktësinë dhe analizën e llogarive të pasqyruara dhe të paraqitura në aktiv dhe në pasiv të bilancit janë trajtuar hollësisht në pikën një të programit, plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike. Pasqyrat financiare të Bashkisë përbëhen nga pasqyrat financiare (bilanci) të institucionit më 31 Dhjetor 2018, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare (cash'floë), pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, pasqyra e investimeve dhe burimet e financimit, pasqyra e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (kosto historike), pasqyra e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (vlëra neto), pasqyra e numrit të punonjësve dhe e fondit të pagave, pyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.

#### 1.4 Opinioni mbi pasqyrat financiare;

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik financiar 01.01.2017 deri më datën 31.12.2018.

*Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:*

#### Viti 2017.

*-Gjendja e llogarisë 202-230 “Aktivet e Qëndrueshme të patrupëzuara” për vitin 2017, paraqitet në vlerën 11,011,900 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studim projekteve për investime në vite, nga shuma e mësipërme vlëra 10,613,900 lekë i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime dhe vlëra 398,000 lekë i përkasin llogarisë 203 “Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme”. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se disa studime e projekte në vlerën 6,613,000 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga 4 ish Komunitat të cilat janë përthithur nga Bashkia Fushë-Arrëz. Kurse vlëra prej 4,398,000 lekë i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluar e në vijim të Bashkisë Fushë-Arrëz. Vlëra e këtyre objekteve, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e koston totale të objektit. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e koston së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”.*

*Gjetje nga auditimi.*

|                 |                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Titulli Gjetjes | -Mos sistemim i llogarive kontabile të pasqyrave financiare.                                                                                                                                                        |
| Situata:        | -Vlera e llogarisë nr.202 nuk është sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e koston totale të objektit.                                                                              |
| Kriteri         | -Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e koston së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”. |
| Ndikimi/Efekti  | -Mos pasqyrim i saktë dhe me vërtetësi i gjendjes së aktiveve.                                                                                                                                                      |
| Shkaku          | -Moszbatim i kërkesave ligjore.                                                                                                                                                                                     |
| Rëndësia:       | -E ulët.                                                                                                                                                                                                            |
| Rekomandimi     | -Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, Drejtoria e Financës, që të zbatohen procedurat ligjore për sistemimin e llogarisë nr.202 studime e projekte.                                                              |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

-Gjendja e llogarise 210 “Toka, Troje, Terrene” në vitin 2016 dhe në vitin 2017 paraqitet me zero lekë. Konstatohet se, në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e trojeve të ndërtesave, sipas objekteve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërttime e konstruksione” si Godina e Bashkisë, Ndërtesat si: Shkolla e Mesme, Konvikti, Shkolla 9-vjeçare; Ndërtesat e ish Ndërmarrjes Pyjore, Ndërtesat e ish Komunave sot Njësi Administrative.

-Në këtë llogari nuk është pasqyruar edhe vlera e trojeve të cilat me VKM janë kaluar në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz.

-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr.30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74, 96.

Gjetje nga auditimi.

|                 |                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Titulli Gjetjes | -Mos pasqyrim i vlerës së trojeve të objekteve në pasqyrat financiare.                                                                                                                            |
| Situata:        | -Në llogarinë nr. 210 “Toka, Troje, Terrene” nuk është evidentuar vlera e trojeve të ndërtesave, sipas objekteve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërttime e konstruksione”                        |
| Kriteri         | -Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96. |
| Ndikimi/Efekti  | -Mos pasqyrim i saktë dhe me vërtetësi i gjendjes së aktiveve.                                                                                                                                    |
| Shkaku          | -Moszbatim i kërkesave ligjore.                                                                                                                                                                   |
| Rëndësia:       | -E mesme.                                                                                                                                                                                         |
| Rekomandimi     | -Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, Drejtoria e Financës, që të zbatohen procedurat ligjore për evidentimin e vlerës së trojeve në llogarinë nr.210“Toka, Troje, Terrene”.                   |

Gjendja e llogarise 211 “Pyje, kullota, plantacione” paraqitet për të dyja vitet 2016, 2017 në vlerën 5,540,699.00 lekë pa ndryshime, kjo vlerë përfaqëson vlerën e pyllëzimeve me Arrë, Gështenjë dhe Akacie të bërë në Bashkinë Fush Arrëz dhe Njësitë Administrative, në vitet e mëparshme. Konstatohet se, në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, të evidentuara nga zyra e pyjeve e kullotave të bashkisë. Këto prona janë regjistruar në vitet 2012-2013 nga ish bashkia Fush Arrëz dhe ish Komuna Qaf Mali. Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96.

Gjetje nga auditimi.

|                 |                                                                                                                                                            |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Titulli Gjetjes | -Mos pasqyrim i vlerës së pronave pyje e kullota, në pasqyrat financiare.                                                                                  |
| Situata:        | -Nuk është pasqyruar vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m <sup>2</sup> Pyje e Kullota, në llogarinë nr. 211 “Pyje, kullota, plantacione” të cilat |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                |                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | janë regjistruar në ZVRPP Pukë.                                                                                                                                                                                           |
| Kriteri        | -Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96.                         |
| Ndikimi/Efekti | -Mos pasqyrim i saktë dhe me vërtetësi i gjendjes së aktiveve.                                                                                                                                                            |
| Shkaku         | -Moszbatim i kërkesave ligjore.                                                                                                                                                                                           |
| Rëndësia:      | -E mesme.                                                                                                                                                                                                                 |
| Rekomandimi    | -Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, Drejtoria e Financës, që të zbatohen procedurat ligjore për inventarizimin dhe regjistrimin e pronave në llogarinë nr. 211 “Pyje, kullota, plantacione” të pasqyrave financiare. |

-Gjendja e llogarisë 31 “Materiale” në “Aktivet Qarkulluese”, për vitet 2016, 2017, paraqitet në vlerën 85,530.00 lekë, pa ndryshime, e cila përfaqëson materiale inventari të imët të njësisë Administrative Blerim, kurse gjendja e llogarisë 32 “Objekte inventari” në Aktivët Qarkulluese në fund të viteve 2016 paraqitet në vlerën 13,068,815 lekë dhe më 31.12. 2017 paraqitet me vlerë 13,326,204 lekë me një shtesë në vlerën 257,389 lekë, i cili vjen nga blerje materiale dekori në vlerën 240,000 lekë, kancelari në vlerën 17,389 lekë. Konstatohet se, në pasqyrën e inventarit kontabël të kësaj llogarie bashkangjitur pasqyrave financiare vlera e llogarisë 32 “Objekte inventari” në Aktivët Qarkulluese në fund të viteve 2017 paraqitet në vlerën 13,326,204 lekë, kurse në aktiv të bilancit kjo llogari paraqitet në vlerën 13,326,204 lekë me diferencë në vlerën 85,530 lekë, vlerë kjo e barabartë me vlerën e llogarisë 31 “Materiale”. Vlera prej 85,530 lekë e llogarisë 31 “Materiale”, duhet të sistemohet në llogarinë 32 “Objekte inventari” në Aktivët Qarkulluese. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe VKM nr.783, datë 22.11.2006 “ Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli III “Gjendjet e inventarit dhe të prodhimit në proces” seksioni I “Përbërja, klasifikimi kontabël dhe mënyrat e ndjekjes në kontabilitet”, pika 1 “Përbërja dhe klasifikimi kontabël”. Gjetje nga auditimi.

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Titulli Gjetjes | -Mos pasqyrim i saktë i vlerës së materialeve në pasqyrat financiare.                                                                                                                                                                                                                      |
| Situata:        | -Pasqyruara jo saktë në llogarinë nr. 31 “Materiale” në “Aktivet Qarkulluese”, vlera prej 85,530 lekë e cila duhet të sistemohet në llogarinë 32 “Objekte inventari” në Aktivët Qarkulluese.                                                                                               |
| Kriteri         | - VKM nr.783, datë 22.11.2006 “ Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli III “Gjendjet e inventarit dhe të prodhimit në proces” seksioni I “Përbërja, klasifikimi kontabël dhe mënyrat e ndjekjes në kontabilitet”, pika 1 “Përbërja dhe klasifikimi kontabël”. |
| Ndikimi/Efekti  | -Mos pasqyrim i saktë dhe me vërtetësi i gjendjes së aktiveve.                                                                                                                                                                                                                             |
| Shkaku          | -Moszbatim i kërkesave ligjore.                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Rëndësia:       | -E ulët.                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Rekomandimi     | -Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, Drejtoria e Financës, që të zbatohen procedurat ligjore për sistemimin e llogarisë 31 “Materiale” në “Aktivet Qarkulluese” dhe 32 “Objekte inventari” në Aktivët Qarkulluese.                                                                     |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

-Gjendja e llogarisë 31 “Materiale” të gjëndjeve të inventarit qarkullues, në aktivet afat shkurtra, për vitet 2016, 2017, paraqitet në vlerën 85,530 lekë, pa ndryshime, e cila përfaqëson materiale inventari të imët të njësisë Administrative Blerim, kurse gjendja e llogarisë 32 “Objekte inventari” në Aktivet Qarkulluese në fund të viteve 2017 paraqitet në vlerën 13,326,204 lekë dhe më 31.12. 2018 paraqitet me vlerë 9,687,094 lekë, ndryshimet kanë të bëjnë me dalje jashtë përdorimi në vlerën 3,659,187 lekë, si dhe shtesat e vitit në vlerën 20,077 lekë. Konstatohet se: Në pasqyrën e inventarit kontabël të kësaj llogarie bashkangjitur pasqyrave financiare vlera e llogarisë 32 “Objekte inventari” të gjëndjeve të inventarit qarkullues në fund të viteve 2018 paraqitet në vlerën 9,772,624 lekë, kurse në aktiv të bilancit kjo llogari paraqitet në vlerën 9,687,094 lekë me diferencë në vlerën 85,530 lekë, vlerë kjo e barabartë me vlerën e llogarisë 31 “Materiale”. Vlera prej 85,530 lekë e llogarisë 31 “Materiale”, duhet të sistemohet në llogarinë 32 “Inventar i imët” në gjëndjet e inventarit qarkullues. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli III “Gjëndjet e inventarit dhe të prodhimit në proces” seksioni I “Përbërja, klasifikimi kontabël dhe mënyrat e ndjekjes në kontabilitet”, pika 1 “Përbërja dhe klasifikimi kontabël”.

Gjetje nga auditimi.

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Titulli Gjetjes | -Mos pasqyrim i saktë i vlerës së materialeve në pasqyrat financiare.                                                                                                                                                                                                                    |
| Situata:        | -Pasqyrim jo i saktë, në llogarinë 31 “Materiale” të gjëndjeve të inventarit qarkullues, në aktivet afat shkurtra, i vlerës prej 85,530 lekë e cila duhet të sistemohet në llogarinë 32 “Objekte inventari” të gjëndjeve të inventarit qarkullues.                                       |
| Kriteri         | -VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli III “Gjëndjet e inventarit dhe të prodhimit në proces” seksioni I “Përbërja, klasifikimi kontabël dhe mënyrat e ndjekjes në kontabilitet”, pika 1 “Përbërja dhe klasifikimi kontabël”. |
| Ndikimi/Efekti  | -Mos pasqyrim i saktë dhe me vërtetësi i gjëndjes së aktiveve.                                                                                                                                                                                                                           |
| Shkaku          | -Moszbatim i kërkesave ligjore.                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rëndësia:       | -E ulët.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Rekomandimi     | -Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, Drejtoria e Financës, që të zbatohen procedurat ligjore për sistemimin e llogarisë 31 “Materiale” dhe të llogarisë 32 “Objekte inventari” të gjëndjeve të inventarit qarkullues, për vlerën 85,530 lekë.                                        |

-Gjendja e llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” për vitin 2018, paraqitet në vlerën 18,927,900 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studim projekteve për investime në vite, nga shuma e mësipërme vlera 18,529,900 lekë i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime dhe vlera 398,000 lekë i përkasin llogarisë 203 “Koncesione, patenta, licenca e të ngjashme”. Konstatohet se:

Nga analiza e kësaj llogarie, disa studime e kërkime në vlerën 6,613,000 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga 4 ish Komunat të cilat janë përthithur nga Bashkia Fushë-Arrëz. Kurse vlera prej 12,314,000 lekë i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluar e në vijim të Bashkisë Fushë-Arrëz. Vlera e këtyre objekteve, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”.

Gjetje nga auditimi.

|                 |                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Titulli Gjetjes | -Mos sistemim i llogarive kontabile të pasqyrave financiare..                                                                                                                                                        |
| Situata:        | -Vlera e llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” nuk është sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit.                                                   |
| Kriteri         | -Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, -UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”. |
| Ndikimi/Efekti  | -Mos pasqyrim i saktë dhe me vërtetësi i gjendjes së aktiveve.                                                                                                                                                       |
| Shkaku          | -Moszbatim i kërkesave ligjore.                                                                                                                                                                                      |
| Rëndësia:       | -E ulët.                                                                                                                                                                                                             |
| Rekomandimi     | -Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, Drejtoria e Financës, që të zbatohen procedurat ligjore për sistemimin e llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale”                                                       |

*-Gjendja e llogarise 210 “Toka, Troje, Terrene” në vitin 2017 dhe në vitin 2018 paraqitet me zero lekë. Konstatohet se:*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” si Godina e Bashkisë, Ndërtesat si: Shkolla e Mesme, Konvikti, Shkolla 9-vjeçare; Ndërtesat e ish Ndërmarrjes Pyjore, Ndërtesat e ish Komunave sot Njësi Administrative.*

*-Në këtë llogari nuk është pasqyruar edhe vlera e trojeve të cilat me VKM janë kaluar në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz.*

*-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.*

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74, 96.

Gjetje nga auditimi.

|                 |                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Titulli Gjetjes | -Mos pasqyrim i vlerës së trojeve të objekteve në pasqyrat financiare.                                                                                                                             |
| Situata:        | -Në llogarinë nr. 210 “Toka, Troje, Terrene” nuk është evidentuar vlera e trojeve të ndërtesave, sipas objekteve të pasqyruar në llogarinë nr.212 “Ndërtime e konstruksione”.                      |
| Kriteri         | -Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96. |
| Ndikimi/Efekti  | -Mos pasqyrim i saktë dhe me vërtetësi i gjendjes së aktiveve.                                                                                                                                     |
| Shkaku          | -Moszbatim i kërkesave ligjore.                                                                                                                                                                    |
| Rëndësia:       | -E mesme.                                                                                                                                                                                          |
| Rekomandimi     | -Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, Drejtoria e Financës, që të                                                                                                                               |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|  |                                                                                                                      |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | zbatohen procedurat ligjore për evidentimin e vlerës së trojeve në llogarinë nr.210 “ <i>Toka, Troje, Terrene</i> ”. |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

-Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” në vitin 2017 paraqitet me një vlerë 4,945,871 lekë në vitin 2018 në vlerën 4,680,802 lekë, pakësuar me vlerën 265,069 lekë që ka të bëjë me amortizimin vjetor pasi llogaritë janë në vlera neto. Konstatohet se:

-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, të evidentuara nga zyra e pyjeve e kullotave të bashkisë. Këto prona janë regjistruar në vitet 2012-2013 nga ish bashkia Fush Arrëz dhe ish Komuna Qaf Mali.

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

Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74, 96.

Gjetje nga auditimi.

|                 |                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Titulli Gjetjes | -Mos pasqyrim i vlerës së pronave pyje e kullota, në pasqyrat financiare.                                                                                                                                                          |
| Situata:        | -Nuk është pasqyruar vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m <sup>2</sup> Pyje e Kullota, në llogarinë nr. 211 “ <i>Pyje, kullota, plantacione</i> ” të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë.                                |
| Kriteri         | -Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96.    |
| Ndikimi/Efekti  | -Mos pasqyrim i saktë dhe me vërtetësi i gjendjes së aktiveve.                                                                                                                                                                     |
| Shkaku          | -Moszbatim i kërkesave ligjore.                                                                                                                                                                                                    |
| Rëndësia:       | -E mesme.                                                                                                                                                                                                                          |
| Rekomandimi     | -Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, Drejtoria e Financës, që të zbatohen procedurat ligjore për inventarizimin dhe regjistrimin e pronave në llogarinë nr. 211 “ <i>Pyje, kullota, plantacione</i> ” të pasqyrave financiare. |

Pasqyrat financiare u hartuan në zbatim të VKM nr.248, datë 10.04.1998, të ndryshuar me VKM nr.25, datë 20.01.2001, “Për miratimin e planit të përgjithshëm kontabël si dhe në zbatim të Udhëzimit të MF-së nr.8, datë 09.03.2018.

Pasqyrat financiare mbajnë nënshkrimin e Nëpunësit Autorizues z.F. T. dhe Nëpunësit zbatues z.D. L. si dhe vulën e Institucionit në formatin e Bilancit. Ato janë dërguar në Degën e Thesarit me shkresa përcjellëse.

Gjendja e llogarisë së thesarit në fund të secilës periudhe ushtrimore është pasqyruar saktë. Për vitin 2017 vlera është 145,859,067 lekë, ndërsa për vitin 2018 vlera është 96,722,892 lekë. Vlerat janë të barabarta me Akt rakordimet e mbajtura me Degën e Thesarit Pukë.

Për realizimin e shpenzimeve nga ana e Bashkisë Fushë Arrëz janë mbajtur Akt rakordime me Degën e Thesarit Pukë çdo muaj. Akt rakordimi i muajit Dhjetor të fundvitit përputhet me Pasqyrat financiare.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Pasqyrat financiare janë të periudhave 1 Janar deri me 31 Dhjetor të viteve 2017 dhe 2018. Pasqyrat Financiare të vitit 2017 janë dorëzuar në Degën e Thesarit në datën 26.02.2018, ndërsa Pasqyrat Financiare të vitit 2018 janë dorëzuar në Degën e Thesarit në datën 29.03.2019. Detyrimet e muajit Dhjetor janë likuiduar në Janar të vitit pasardhës, në rakordim të plotë me klasën përkatëse të Pasqyrave Financiare.

Bashkia Fushë Arrëz nuk ka asnjë rast ku është marrë ndonjë shërbim apo mall pa u shoqëruar me faturat përkatëse. Sa i përket pagave, sigurimeve shoqërore, tatimit mbi pagë dhe shpenzimeve operative të faturave të muajit dhjetor që ekzekutohen në muajin Janar të vitit pasardhës situata paraqitet e tillë:

| Llogari | Përshkrimi                            | 2018      | 2017       |
|---------|---------------------------------------|-----------|------------|
| 401-408 | Furnitorë e llogari të lidhura me to  | 347,256   | 79,377,045 |
| 42      | Detyrime ndaj personelit              | 7,800,675 | 7,089,480  |
| 431     | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa | 345,848   | 318,252    |
| 435     | Sigurime Shoqërore                    | 2,185,787 | 1,963,094  |
| 436     | Sigurime Shëndetësore                 | 302,969   | 272,145    |

Sa i përket zërit “Të drejta të arkëtueshme nga të tretët” konstatohet se Bashkia Fushë Arrëz ka kontabilizuar saktë dhe rregullisht të gjitha detyrimet që rrjedhin nga taksat vendore. Kjo kategori paraqitet në vlerën 23,276,079 lekë. Nga ana e Bashkisë janë bërë përpjekje për vjeljen e këtyre detyrimeve, por ne disa raste këto përpjekje nuk kane rezultuar pozitive.

Bashkia Fushë Arrëz ka regjistruar në kohë dhe në përputhje me legjislacionin të gjitha faturat e detyrimeve të prapambetura. Ky veprim është qartësisht i dukshëm dhe në pasqyrat financiare në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” ku për vitin 2017 paraqitet në vlerën 84,837,595 lekë ndërsa në vitin 2018 vlera është 10,849,996 lekë e ndarë si më poshtë:

|   |                                         |           |
|---|-----------------------------------------|-----------|
| 1 | Vendime gjyqësore                       | 7,561,732 |
| 2 | Uji i pijshëm dhjetor 2018              | 26,294    |
| 3 | Shërbime mujore telefonike dhjetor 2018 | 47,075    |
| 4 | Shërbime postare dhjetor 2018           | 11,230    |
| 5 | Energji elektrike dhjetor 2018          | 262,657   |
| 6 | Blerje autovetura                       | 619,051   |
| 7 | Rikonstruktion Shkolla Iballe           | 2,321,957 |

Bashkia Fushë Arrëz ka përfutur një investim nga Fondi i Zhvillimi të Rajoneve me objekt “Sistemim i qendrës së qytetit dhe fasadave të pallateve”. Ky investim është ende në proces pasi nuk është plotësuar afati për likuidimin e garancisë së defekteve. Kontabilizimi është bërë për vlerën e plotë i klasifikuar si vlerë kapitale në shumën 89,676,785 lekë (vlera e Investimit, vlera e supervizimit dhe vlera e kolaudimit).

Në fund të dy viteve 2017 dhe 2018 Bashkia Fushë Arrëz është përballur me limitin e cash-it e cila ka krijuar detyrime të prapambetura për vlerën e punimeve dhe vlerën e shërbimeve të kryera të faturuara dhe të palikuiduara. Në secilën periudhë detyrimet për arsye limiti të cashit paraqiten në vlerën 84,837,595 lekë në vitin 2017 si dhe 10,849,996 lekë për vitin 2018. Në këto shuma janë dhe detyrimet e muajit Dhjetor të fundvitit.

Transferta e pakushtëzuar e cila për arsye limiti apo arsye të tjera ka rezultuar e papërdorur në fund të vitit është trashëguar në vitin pasardhës. Në pasqyrat financiare është kontabilizuar saktë vlera. Për vitin 2017 paraqitet në vlerën 108,557,446 lekë ndërsa për vitin 2018 paraqitet në vlerë 53,740,263 lekë. Duhet theksuar fakti se të dy vlerat e paraqitura në



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

pasqyrat financiare rakordojnë me Akt Rakordimet për fondet të mbajtura ndërmjet Bashkisë Fushë Arrëz dhe Degës së Thesarit Pukë.

Bashkia Fushë Arrëz nuk ka marrë hua dhe për rrjedhojë nuk ka hua të pashlyera. Sa i përket garancive të punimeve të kryera ato paraqiten për vitin 2017 në vlerën 7,248,585 lekë, ndërsa në vitin 2018 paraqiten në vlerën 16,478,863 të regjistruara në llogarinë 466.

Bashkia Fushë Arrëz nuk ka detyrime të mbartura ndaj OSHEE dhe Ujësjellës kanalizim sha. Institucioni jonë ka kryer rregullisht pagesat për këto detyrime. Bëjnë përjashtim detyrime e muajit Dhjetor të cilat paguhen në Janar të vitit pasardhës, të cilat janë kontabilizuar saktë.

Bashkia Fushë Arrëz nuk ka shpenzime me financim të huaj.

Bashkia Fushë Arrëz ka listën e plotë të vendimeve gjyqësore sipas detyrimeve që rrjedhin nga legjislacioni në fuqi. Pranë zyrës së Financës janë depozituar 6 vendime të formës së prerë për të cilat kanë dalë dhe urdhrat e përmbarimit me një vlerë prej 7,561,732 lekë. Kjo shumë është paraqitur dhe në pasqyrat financiare dhe kontabilizimi është bërë saktë. Shuma prej 7,561,732 lekë është gjendja në fund të vitit 2018 për detyrime të pashlyera për vendime gjyqësore.

Bashkia Fushë Arrëz ka kryer çdo vit inventarizimin e Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara me komisione të posaçme të ngritura me urdhrat përkatës, për vitin 2017 nr.427, datë 11.12.2017 dhe për vitin 2018 me nr. 434, datë 01.11.2018. Përmirësimet janë pasqyruar si shtesa kapitale dhe janë kontabilizuar saktë. Amortizimi është regjistruar saktë. Normat e amortizimit janë në përputhje me Udhëzimet përkatëse të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë. Për rastet e nxjerrjeve jashtë përdorimi është ndjekur rruga ligjore me ngritjen e komisionit përkatës me Urdhër nr.144, datë 16.04.2018 për vlerësimin e Aseteve të identifikuar si të papërdorshme dhe për nxjerrje jashtë përdorimi, nga i cili janë hartuar proces verbalet dhe janë dërguar në KB, të cilat janë miratuar me vendimin nr.44, datë 25.04.2018. Me urdhrin e Kryetarit nr.178, datë 07.05.2018 është ngritur komisioni për nxjerrje jashtë përdorimi dhe së fundi me urdhrin nr.229, datë 07.06.2018 komisioni për asgjësimin e materialeve. Efektet e nxjerrjeve jashtë përdorimi janë reflektuar në pasqyrat financiare duke zbritur vlerën kontabile nga gjëndjet e aktiveve materiale. Bashkia nuk ka patur raste të dhurimit të Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara.

Bashkia Fushë Arrëz ka kryer çdo vit inventarizimin e Aktiveve Afatgjata të Patrupëzuara me komisione të posaçme të ngritura me urdhrat përkatës, për vitin 2017 nr.427, datë 11.12.2017 dhe për vitin 2018 me nr. 434, datë 01.11.2018. Klasifikimi i tyre është i saktë. Janë pasqyruar saktë të gjitha shtesat ndër vite. Nuk ka patur raste të prishjes, dëmtimeve, humbje apo nxjerrje jashtë përdorimi.

Amortizimi është regjistruar saktë. Normat e amortizimit janë në përputhje me Udhëzimet përkatëse të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë. Për rastet e nxjerrjeve jashtë përdorimi është ndjekur rruga ligjore me ngritjen e komisionit përkatës me Urdhër nr.144, datë 16.04.2018 për vlerësimin e Aseteve të identifikuar si të papërdorshme dhe për nxjerrje jashtë përdorimi, nga i cili janë hartuar proces verbalet dhe janë dërguar në KB. Këshilli me vendim nr. 44, datë 25.04.2018 miratoi proces verbalet përkatëse. Me urdhrin e Kryetarit nr.178, datë 07.05.2018 është ngritur komisioni për nxjerrje jashtë përdorimi dhe së fundi me urdhrin nr.229, datë 07.06.2018 është ngritur komisioni për asgjësimin e këtyre materialeve. Efektet e nxjerrjeve jashtë përdorimi janë pasqyrat dhe në pasqyrat financiare.

*Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi z. D. L., me detyrë Drejtor i Financës së Bashkisë Fushë Arrëz.*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

**D-Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017.**

Në mënyrë të përgjithshme rezulton se edhe pse bashki e vogël, ky subjekt ka hartuar projekte duke përfituar fonde dhe realizuar investime dhe shpenzime, të cila janë në vlerën e prokuruar prej afro 227 milion lekë.

Në Bashkinë Fushë-Arrëz, për periudhën objekt auditimi 01.01.2017-31.12.2018, janë zhvilluar **32** procedura prokurimi, me fond limit **226,498,025** lekë dhe me vlerë të kontratave të lidhura (me tvsh) në shumën **185,893,290** lekë. Nga grupi i auditimit, referuar numrit të pakët të procedurave, u vlerësuar për tu audituar procedurat me vlerë të prokuruar mbi 1.2 milion lekë ose afro 90% e fondit të prokuruar dhe 17 procedura nga 32 ose afro 57% e tyre.

Nga 32 procedura prokurimi, 13 janë realizuar gjatë vitit 2017, për vlerën prej 88,464,762 lekë dhe vlerë të kontraktuar 83,945,892 lekë, me një diferencë nga fondi limit prej 4,518,870 lekë, ose afro 5 %; si dhe 19 gjatë vitit 2018, për vlerën prej 138,033,263 lekë, dhe vlerë të kontraktuar 101,947,398 lekë me një diferencë nga fondi limit prej 36,085,865 lekë, ose afro 26 %.

Nga 32 procedura rezulton se kanë pjesë 101 Operatorë ose me një mesatare prej afro 3 operatorë ekonomik apo bashkim operatorësh për procedurë.

| Nr.      | Procedura prokurimi                             | Procedura | Fondi limit        |
|----------|-------------------------------------------------|-----------|--------------------|
| <b>A</b> | <b>Viti 2017</b>                                |           |                    |
| <b>1</b> | Kerkese per propozim                            | 10        | 21,005,691         |
| <b>2</b> | Procedure e hapur                               | 3         | 67,459,071         |
|          | <b>Shuma A</b>                                  | <b>13</b> | <b>88,464,762</b>  |
|          | Audituar nga KLSH                               | 8         | 73,483,928         |
|          | - në % ndaj procedurave të kryera               | <b>67</b> | <b>83</b>          |
| <b>B</b> | <b>Viti 2018</b>                                |           |                    |
| <b>1</b> | Kerkese per propozim                            | 16        | 33,490,903         |
| <b>2</b> | Procedure e hapur                               | 3         | 104,542,360        |
|          | <b>Shuma B</b>                                  | <b>19</b> | <b>138,033,263</b> |
|          | Audituar nga KLSH                               | 9         | 119,111,775        |
|          | - në % ndaj procedurave të kryera               | <b>47</b> | <b>86</b>          |
|          | <b>Totali A + B</b>                             | <b>32</b> | <b>226,498,025</b> |
|          | Kerkese per propozim                            | 25        | 54,496,594         |
|          | Procedure e hapur                               | 6         | 172,001,431        |
|          | Audituar nga KLSH për periudhën objekt auditimi | <b>17</b> | <b>192,595,703</b> |
|          | - Në % ndaj procedurave të kryera               | <b>57</b> | <b>84</b>          |

Ndarja e fondeve të procedurave të prokurimit paraqitet sipas tabelës sa më poshtë vijon:

| Viti  | Procedur<br>a në nr. | Hapur       | K.Prop<br>(nr & vlere<br>total) | Negocim<br>(nr & vlere<br>total) | Konsulence<br>(nr & vlere<br>total) | Fondi limit<br>(pa tvsh) | Oferta (pa<br>tvsh) | Diferenca<br>(pa tvsh) | OE<br>apo<br>BOE | skulifikuar |
|-------|----------------------|-------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|------------------|-------------|
| 2017  | 13                   | 3           | 10                              |                                  |                                     | 88,464,762               | 83,945,892          | 4,518,870              | 35               | 23          |
| 2018  | 19                   | 3           | 16                              |                                  |                                     | 138,033,263              | 101,947,398         | 36,085,865             | 66               | 47          |
| Total | 32                   | 172,001,431 | 54,496,594                      |                                  |                                     | 226,496,025              | 185,893,290         | 40,604,735             | 101              | 70          |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Në mënyrë analitike procedurat e prokurimit të zhvilluara nga Bashkia Fushë-Arrëz, janë sipas aneksit nr.X, “Procedurat e prokurimit të zhvilluara nga Bashkia Fushë-Arrëz për periudhën objekt auditimi Janar 2017 – Dhjetor 2018”, bashkëlidhur këtij materiali.

***Më poshtë paraqitën vetëm procedurat e prokurimit të konstatuara më shkelje e parregullsi gjatë vitit 2017, si vijon:***

***1. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Sistemim asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (lagjia Fushaxhi)”.***

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes:</b> | Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese.                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit dhe vendosja e kriterëve që nuk përputhen me volumin e punimeve si dhe shpallja fitues e një OE që ka mangësi në dokumentacion nga ana e KVO. |
| <b>Kriteri:</b>           | Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Shkak:</b>             | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rëndësia:</b>          | I lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandime:</b>       | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësisë për përzgjedhjen e OE fitues, vendimmarrje e cila ka sjellë si pasojë fitues një OE që ka patur mangësi në dokumentacion, që nuk është evidentuar nga ana e anëtarëve të KVO.                                                                      |

***Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Sistemim asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (lagjia Fushaxhi)” me këto të dhëna:***

|                                                                                                                            |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (lagjia Fushaxhi)”. |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                        |
| <b>1.Urdhër Prokurimi</b><br>nr.204 datë 06.06.2017                                                                        | <b>3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit:</b><br>Urdhër nr. 176 datë 25.05.2017;<br>Njësia e Prokurimit:<br>1. L. Gj. (Juriste)<br>2. T. P. (Inxhinier)<br>3. E.M.(Ekonomist) | <b>4.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:</b><br>Urdhër nr.177 datë 25.05.2017<br>1.K. S. (Jurist)<br>2.A. D. (Inxhinier pyjore)<br>3.F. D. (Ekonomist) |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:</b><br>“Tender i hapur”                                                            |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                        |
| <b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>47,059,071 lekë                                                                          | <b>6.Oferta fituese:</b> pa TVSH<br>47,050,191 lekë                                                                                                                           | <b>7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b><br>8,880 lekë                                                                                             |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 07.07.2017                                                                            | <b>9.Burimi Financimit:</b> Buxheti i shtetit                                                                                                                                 | <b>10.Operatorët Ekonomik</b><br>a)Pjesëmarrës në tender: 2 OE<br>b) S’kualifikuar 1 OE<br>c) Kualifikuar 1 OE                                         |
| <b>11.Ankimime</b><br>AK: s’ka,                                                                                            | <b>12. Përgjigje ankesës nga AK</b>                                                                                                                                           | <b>13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP</b> s’ka                                                                                                       |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Me datë 06.06.2017, Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. F. T. nxjerr urdhërin nr. 204, për prokurimin me objekt “Sistemim asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (lagjia Fushaxhi)”. Fondi limit është 47,059,071 lekë pa TVSH.

Me urdhrin e titullarit të Autoritetit Kontraktor z. F. T., me nr. 176, datë 25.05.2017 është ngritur Njësia e Prokurimit për pjesën e mbetur të vitit 2017, e përbërë nga znj. L.Gj., z. T. P. dhe z. E. M. Nga Njësia e Prokurimit nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”. Nuk është bërë asnjë argumentim i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin kriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e kriterëve të vendosura.

Nga auditimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit u konstatuan kriterë që nuk janë në përputhje me nivelin e punimeve të kërkuara sipas fondit limit. Psh është kërkuar kategoria e licencës së punimeve NP4-C (e cila përmban punime me vlerë nga 51 milion deri në 100 milion lekë, ndërkohë që fondi limit është në shumën prej 47,059,071 lekë pa TVSH). Nuk është argumentuar vendosja e një kriteri të tillë nga ana e Njesisë së Prokurimit, kriter ky i panevojshëm dhe diskriminues pasi pengon konkurrencën e lirë. Është kërkuar një numër prej të paktën 80 punonjësish, edhe ky kriter i paargumentuar. Kërkohet inxhinier pyjesh, ekspert i licensuar i shërbimeve zjarrfikëse si dhe 3 punëtorë të certifikuar për punime në lartësi. Të gjitha këto kriterë përveçse nuk janë të argumentuara, janë në kundërshtim me nenin 23 “Specifikimet teknike”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ku thuhet se: “*Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik*”. Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga znj. L. Gj., z. T. P. dhe z. E. M..

### Vlerësimi i ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 177, datë 25.05.2017, ka pësuar një ndryshim Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për pjesën e mbetur të vitit 2017, i përbërë nga z. K. S., z. A. D. dhe z. F.D.

Operatorët ekonomikë të cilët kanë paraqitur oferta në këtë procedurë prokurimi dhe vlerësimi i tyre nga KVO si më poshtë vijon:

| Nr | Operatorët ofertues | Vlera e ofertës pa TVSH | Kualifikuar/Skualifikuar | NIPT                    |
|----|---------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1  | C. R. 2008 & K.     | 47,050,191              | Kualifikuar/Fitues       | K81716011V & K51712017A |
| 2  | B.-I.               | 44,254,217              | S’kualifikuar            | K71412003A              |

Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE. KVO ka s’kualifikuar ofertën me vlerën më të ulët të OE “B.-I.” shpk, për mangësi në dokumentacion si më poshtë:

Ing. F. H., Drejtues Teknik, Inxhinierë Ndërtimi profili Strukturist nuk përputhet me specialitetin e kërkuar në kriteret e veçanta të DST (Ing. Ndërtimi me profil Transport Infrastruktura).



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

A. M., Drejtues Teknik me profesion Ing. Hidroteknik nuk është i përfshirë në listëpagesat për periudhën e kërkuar.

Ing. Pyjor me dokumentacion të plotë por që nuk figuron në listëpagesat e shoqërisë “B.-I.” shpk që prej muajit shkurt 2017.

Hidraulikët, karpentierët dhe bojaxhinjtë e kësaj shoqërie janë me dokumenta të rregullta por që nuk kanë dëshmi që vërtetojnë formimin e tyre si hidraulik/karpentier/bojaxhi.

Autopompë betoni me targa AA 773 BV i mungojnë taksat vjetore.

Autopompë betoni me targa VL 3574 C i mungon certifikata e kontrollit teknik.

Mungon raporti i inspektimit për konfirmimet e makinerisë për inertet. Mungon edhe raporti i inspektimit për konfirmimet e makinerisë dhe në përshkrimin e kontratës së furnizimit cilësohet vetëm tapet binder, nuk përfshihet furnizimi me prajmer dhe bitum.

KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën e paraqitur nga BOE “C. R. 2008” shpk & “K.” shpk si oferta që i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të DST. Në dokumentet standarde të tenderit është vendosur kriteri 2.2 (Kapaciteti ekonomik dhe financiar), pika e, ku kërkohet “Dokument për punë të ngjashme në një vlerë jo më të vogël se 50% të fondit limit për një kontratë të vetme të realizuar gjatë 3-viteve të fundit”. (Në rast bashkimi operatorësh, të gjitha dokumentat e sipër përmendura duhet të paraqiten nga secili prej tyre).

Për të plotësuar këtë kriter, OE “k” shpk, ka paraqitur kontratën e lidhur me Bashkinë Kamëz, me nr. 257 prot., datë 05.04.2013. Vlera e kontratës është 16,262,561 lekë pa TVSH. Në datën 16.07.2013, me nr. 257/1 prot., është bërë një amendim kontrate për vlerën prej 3,170,954 lekë pa TVSH. Vlera totale e kësaj kontrate (punimet e së cilës kanë përfunduar në datën 27.10.2014), është në shumën prej 19,433,515 lekë pa TVSH. Për të plotësuar vlerën prej jo më pak se 50% të fondit limit, duhet që vlera e kontratës të paraqitur nga OE “K.” shpk të ishte të paktën 23,529,535 lekë.

OE “K.” shpk, nuk ka pasqyruar në Ekstraktin e QKR-së edhe këtë vend të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e niptit sekondar.

Operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk i ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vende zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këto vende të tjera zhvillimi biznesi, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresë (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT “unik”. Mosregjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore” nenin 40, nenin 3.1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 “Për qendrën kombëtare të biznesit”, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 “Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit”.

Nga sa më sipër, arrihet në konkluzionin se ky operator ekonomik nuk e plotëson këtë kriter të vendosur në DST dhe në këto kushte KVO nuk duhet të kishte kualifikuar bashkimin e operatorëve ekonomikë “C. R. 2008” sh.p.k & “K.” dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar tenderin dhe moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

- neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, gërma (ç), ku thuhet :



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

“Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit”

- neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku thuhet:

Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret ..., që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese.

- nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3:

“3. Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE “C. R. 2008” shpk & “K.” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike me ekonomikitet, efencë dhe efektivitet të ulët, në vlerën 47,050,191 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO: z. K. S., z. A. D. dhe z. F.D.

### 2. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “**Mirëmbajtje në kanale dhe rezervuare për vaditje**”.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes:</b> | Mos zbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese.                                                                                                                                                     |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit dhe shpallja fitues e një OE që ka mangësi në dokumentacion nga ana e KVO. |
| <b>Kriteri:</b>           | Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.                                                                                                                                                                     |
| <b>Shkaku:</b>            | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rëndësia:</b>          | I mesëm.                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rekomandime:</b>       | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësive për përzgjedhjen e OE fitues, vendimmarrje e cila ka sjellë si pasojë fitues një OE që ka patur mangësi në dokumentacion, që nuk është evidentuar nga ana e anëtarëve të KVO.   |

### Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “**Mirëmbajtje në kanale dhe rezervuare për vaditje**” me këto të dhëna:

|                                                                                                        |                                                                                             |                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje në kanale dhe rezervuare për vaditje”. |                                                                                             |                                                                                |
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b><br>nr.313 datë 30.08.2017                                                   | <b>3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit:</b><br>Urdhër nr. 176 datë 25.05.2017;           | <b>4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:</b><br>Urdhër nr.177 datë 25.05.2017 |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:</b><br>“Kërkesë për propozim”                                  | Njësia e Prokurimit:<br>1. L. Gj. (Juriste)<br>2. T. P. (Inxhinier)<br>3. E. M. (Ekonomist) | 1.K. S. (Jurist)<br>2.A. D. (Inxhinier pyjore)<br>3.F. D. (Ekonomist)          |
| <b>5. Fondi Limit (pa tvsh)</b>                                                                        | <b>6. Oferta fituese:</b> pa TVSH<br>1,159,091 lekë                                         | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b>                                  |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                                                 |                                                 |                                                                                         |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1,338,209 lekë                                  |                                                 | 179,118 lekë                                                                            |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 11.09.2017 | <b>9. Burimi Financimit:</b> Buxheti i bashkisë | <b>10. Operatorët Ekonomik</b><br>a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE |
| <b>11. Ankimime</b><br>AK: s'ka,                | <b>12. Përgjigje ankesës nga AK</b>             | <b>13. Përgjigje Ankesës</b> nga APP apo KPP s'ka                                       |

Me datë 30.08.2017, Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. F.T., nxjerr urdhërin nr. 313, për prokurimin me objekt “Mirëmbajtje në kanale dhe rezervuare për vaditje”. Fondi limit është 1,338,209 lekë pa TVSH.

Me urdhrin e titullarit të Autoritetit Kontraktor z. F. T., me nr. 176, datë 25.05.2017 është ngritur Njësia e Prokurimit për pjesën e mbetur të vitit 2017, e përbërë nga znj. L. Gj., z. T. P. dhe z. E. M. Nga Njësia e Prokurimit nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Me procesverbalin e datës 31.08.2017 nga ana e Njesisë së Prokurimit janë ftuar këta operatorë ekonomikë të marrin pjesë:

- 1- A. me nr. nipti K09111318O
- 2- A.-AL me nr. nipti L28011301S
- 3- E. me nr. nipti J7831921L
- 4- M. L. me nr. nipti L52220512S
- 5- R. me nr. nipti J66903244D

Bashkia Fushë-Arrëz ka nxjerrë njoftim në buletin e APP se kjo procedurë prokurimi është anuluar pasi nuk ka marrë pjesë asnjë operator ekonomik që plotësonte kërkesat e AK, duke e rihapur si procedurë për t'u zhvilluar në datën 02.10.2017.

### Vlerësimi i ofertave nga KVO.

Me urdhrin nr. 177, datë 25.05.2017, ka pësuar një ndryshim Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për pjesën e mbetur të vitit 2017, i përbërë nga z. K.S., z. A. D. dhe z. F. D.

Operatorët ekonomikë të cilët kanë paraqitur oferta në këtë procedurë prokurimi dhe vlerësimi i tyre nga KVO si më poshtë vijon:

| Nr | Operatorët ofertues | Vlera e ofertës pa TVSH | Kualifikuar/Skualifikuar | NIPT       |
|----|---------------------|-------------------------|--------------------------|------------|
| 1  | A.                  | 1,159,091               | Kualifikuar/Fitues       | K09111318O |

Në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë vetëm një OE “A.” shpk me vlerë oferte pa TVSH 1,159,091 lekë. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur nga OE, rezultojnë këto mangësi:

1-Në lidhje me kriterin: “Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri”, operatori ekonomik “A.” shpk ka paraqitur vërtetimin nr. 1934,



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

datë 06.09.2017 ku nuk konfirmohet pagesa e energjisë elektrike për muajin gusht 2017 (ndërkohë që fatura e muajit gusht është maturuar deri në datën 02.10.2017 kur zhvillohet kjo procedurë prokurimi).

2-OE “A.” shpk ka mangësi të licensës NP6A.

3-Në lidhje me pikën 2.2, kapaciteti ekonomik dhe financiar, është kërkuar që OE të ketë të ngurtësuar në një bankë vlerën prej 160,000 lekë.

Me vërtetimin e datës 06.09.2017, të paraqitur nga OE “A.” shpk, të lëshuar nga banka R., vërtetohet që ky OE ka në llogarinë e tij bankare shumën prej 600,000 lekë por kjo shumë nuk është e ngurtësuar, siç është kërkuar shprehimisht në DST.

Për sa më sipër KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE “A.” shpk dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar tenderin dhe moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

- neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, gërma (ç), ku thuhet :

*“Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit”*

- neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku thuhet:

*Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret ..., që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese.*

- nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3:

*“3.Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.*

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “A.” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet të ulët, në vlerën 1,159,091 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO: z. K. S., z. A. D. dhe z. F. D.

### 3. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt **“Rikonstruktion i kanalit ujitës Ferrcoj-Lulaj fshati Kryezi”**.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes:</b> | Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese.                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit dhe shpallja fitues e një OE që ka paraqitur ofertë anomalish të ulët të cilës nuk i janë kërkuar sqarime sipas nenit 66 të VKM nr. 914. |
| <b>Kriteri:</b>           | Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.                                                                                                                                                                                                                                   |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Shkaku:</b>      | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rëndësia:</b>    | I ulët.                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandime:</b> | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësive për përzgjedhjen e OE fitues, vendimmarrje e cila ka sjellë si pasojë fitues një OE që ka paraqitur ofertë anomalish të ulët, që nuk është evidentuar nga ana e anëtarëve të KVO. |

### Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rikonstruksion i kanalit ujitës Ferrcoj-Lulaj fshati Kryezi” me këto të dhëna:

|                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                            |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i kanalit ujitës Ferrcoj-Lulaj fshati Kryezi”. |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                            |  |
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b><br>nr. 376 datë 25.10.2017                                                             | <b>3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit:</b><br>Urdhër nr. 176 datë 25.05.2017;<br>Njësia e Prokurimit:<br>1. L. Gj. (Juriste)<br>2. T. P. (Inxhinier)<br>3. E. M. (Ekonomist) | <b>4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:</b><br>Urdhër nr. 177 datë 25.05.2017<br>1. K. S. (Jurist)<br>2. A. D. (Inxhinier pyjore)<br>3. F. D (Ekonomist) |  |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:</b><br>“Tender i hapur”                                                   |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                            |  |
| <b>5. Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>10,400,000 lekë                                                                | <b>6. Oferta fituese:</b> pa TVSH<br>7,688,115 lekë                                                                                                                              | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b><br>2,711,885 lekë                                                                                            |  |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 20.11.2017                                                                   | <b>9. Burimi Financimit:</b> Buxheti i shtetit                                                                                                                                   | <b>10. Operatorët Ekonomik</b><br>a) Pjesëmarrës në tender: 3 OE<br>b) S’kualifikuar 2 OE<br>c) Kualifikuar 1 OE                                           |  |
| <b>11. Ankimime</b><br>AK: s’ka,                                                                                  | <b>12. Përgjigje ankesës nga AK</b>                                                                                                                                              | <b>13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP</b> s’ka                                                                                                          |  |

Me datë 25.10.2017, Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. F. T., nxjerr urdhrin nr. 376, për prokurimin me objekt “Rikonstruksion i kanalit ujitës Ferrcoj-Lulaj fshati Kryezi”. Fondi limit është 10,400,000 lekë pa TVSH.

Me urdhrin e titullarit të Autoritetit Kontraktor z. F. T., me nr. 176, datë 25.05.2017 është ngritur Njësia e Prokurimit për pjesën e mbetur të vitit 2017, e përbërë nga znj. L. Gj., z. T. P. dhe z. E. M. Nga Njësia e Prokurimit nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

### **Vlerësimi i ofertave nga KVO.**

Me urdhrin nr. 177, datë 25.05.2017, ka pësuar një ndryshim Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për pjesën e mbetur të vitit 2017, i përbërë nga z. K. S., z. A. D. dhe z. F. D. Operatorët ekonomikë të cilët kanë paraqitur oferta në këtë procedurë prokurimi dhe vlerësimi i tyre nga KVO si më poshtë vijon:

| Nr | Operatorët ofertues | Vlera e ofertës pa TVSH | Kualifikuar/Skualifikuar | NIPT |
|----|---------------------|-------------------------|--------------------------|------|
|----|---------------------|-------------------------|--------------------------|------|



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|   |              |           |                    |            |
|---|--------------|-----------|--------------------|------------|
| 1 | A.           | 7,688,115 | Kualifikuar/Fitues | J66703306O |
| 2 | N.           | 8,156,032 | S’kualifikuar      | J76705047U |
| 3 | D.-1 & A. M. | 9,939,935 | S’kualifikuar      | J78716317H |

Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE dhe janë s’kualifikuar 2 prej tyre pasi kanë mangësi në dokumentacion si më poshtë:

OE “N.” shpk nuk ka paraqitur listëpagesat të konfirmuara nga drejtoria Rajonale Tatimore ku është regjistruar subjekti, siç kërkohet në DST, pika 2.3/3 paragrafi 3. Mungon kamionçina e kërkuar në pikën 2.3/4 copë 1, pasi asnjëra nga kamionçinat e paraqitura nuk e plotëson këtë kriter. Gjithashtu mungon edhe kamion vinç deri në 5 ton.

BOE “D.-1” & “A. M.” nuk ka paraqitur listëpagesat të konfirmuara nga drejtoria Rajonale Tatimore ku është regjistruar subjekti “D.-1” shpk, siç kërkohet në DST, pika 2.3/3 paragrafi 3. Mungon vërtetimi për shlyerjen e detyrimeve vendore për gjashtëmuorin e parë të vitit 2017 të OE “D.-1” shpk, e kërkuar në DST. Kontratat e dorëzuara nga OE “D.-1” për stafin teknik (inxhinierët) janë të panoterizuara.

Sipas klasifikimit të bërë nga KVO, duke qenë se është kualifikuar vetëm 1 ofertë, bazuar në nenin 66, të VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, oferta vlerësohet anomalisht e ulët kur ajo është ulur më shumë se 25% e fondit limit të përlogaritur.

Fondi limit pa TVSH është 10,400,000 lekë, ndërsa oferta e shpallur fituese është 7,688,115 lekë pa TVSH. Duke llogaritur uljen me 25% nga fondi limit, që është në masën 2,600,000 lekë, do të duhej që oferta e shpallur fituese të ishte të paktën në vlerën 10,400,000 – 2,600,000 = 7,800,000 lekë pa TVSH. Duke qenë se oferta e shpallur fituese është ulur më shumë se 25% e fondit limit, është ofertë anomalisht e ulur dhe në këto kushte KVO dhe AK duhet të kishin kërkuar shpjegime për ofertën, sipas kërkesave të nenit 56 të LPP për:

a) anën ekonomike të metodës së ndërtimit, procesit të prodhimit ose të shërbimeve të ofruara;

b) zgjidhjet teknike të ofruara dhe/ose ndonjë kusht favorizues të jashtëzakonshëm, që ka ofertuesi për kryerjen e punimeve, për furnizimin e mallrave apo të shërbimeve;

c) origjinalitetin e punëve, mallrave apo të shërbimeve, të propozuara nga ofertuesi;

ç) zbatueshmërinë e detyrimeve, që lidhen me mbrojtjen në punë dhe kushtet e punës, në vendin ku do të kryhet puna, shërbimi apo ku do të sigurohet furnizimi.

Duke mos zbatuar formulën e mësipërme nga ana e KVO, operatori fitues nuk jep sigurinë e duhur për realizimin me sukses dhe cilësi të kontratës. Për këtë ngarkohet me përgjegjësi KVO: z. K. S., kryetar, z. A. D., anëtar, z.F. D.

#### 4. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Mirëmbajtje e rrugëve auto rurale për vitin 2017 në Bashkinë Fushë-Arrëz”.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes:</b> | Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese.                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit dhe vendosja e kriterëve që nuk përputhen me volumin e punimeve si dhe shpallja fitues e një OE që ka mangësi në dokumentacion nga ana e KVO. |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                        |                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kriteri:</b>        | Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b> | Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.                                                                                                                                                                    |
| <b>Shkaku:</b>         | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rëndësia:</b>       | I lartë.                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rekomandime:</b>    | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësiave për përzgjedhjen e OE fitues, vendimmarrje e cila ka sjellë si pasojë fitues një OE që ka patur mangësi në dokumentacion, që nuk është evidentuar nga ana e anëtarëve të KVO. |

### **Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Mirëmbajtje e rrugëve auto rurale për vitin 2017 në Bashkinë Fushë-Arrëz” me këto të dhëna:**

|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje e rrugëve auto rurale për vitin 2017 në Bashkinë Fushë-Arrëz”. |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                            |
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b><br>nr. 331 datë 12.09.2017                                                                          | <b>3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit:</b><br>Urdhër nr. 176 datë 25.05.2017;<br>Njësia e Prokurimit:<br>1. L. Gj. (Juriste)<br>2. T. P. (Inxhinier)<br>3. E. M. (Ekonomist) | <b>4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:</b><br>Urdhër nr. 177 datë 25.05.2017<br>1. K. S. (Jurist)<br>2. A. D. (Inxhinier pyjore)<br>3. F. D (Ekonomist) |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:</b><br>“Kërkesë për propozim”                                                          |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                            |
| <b>5. Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>5,279,945 lekë                                                                              | <b>6. Oferta fituese:</b> pa TVSH<br>4,996,685 lekë                                                                                                                              | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b><br>283,260 lekë                                                                                              |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 25.09.2017                                                                                | <b>9. Burimi Financimit:</b> Buxheti i bashkisë                                                                                                                                  | <b>10. Operatorët Ekonomik</b><br>a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE                                                                    |
| <b>11. Ankimime</b><br>AK: s’ka,                                                                                               | <b>12. Përgjigje ankesës nga AK</b>                                                                                                                                              | <b>13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP</b> s’ka                                                                                                          |

Me datë 12.09.2017, Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. F. T., nxjerr urdhrin nr. 331, për prokurimin me objekt “Mirëmbajtje e rrugëve auto rurale për vitin 2017 në Bashkinë Fushë-Arrëz”. Fondi limit është 5,279,945 lekë pa TVSH.

Me urdhrin e titullarit të Autoritetit Kontraktor z. F. T., me nr. 176, datë 25.05.2017 është ngritur Njësia e Prokurimit për pjesën e mbetur të vitit 2017, e përbërë nga znj. L. Gj., z. T. P. dhe z. E. M.. Nga Njësia e Prokurimit nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Gjithashtu vendosja e kriterit për licencat NP1-B dhe NP4-B, është e panevojshme dhe e paargumentuar me volumin e punëve, pasi fondi limit për këtë procedurë prokurimi është 5,279,945 lekë pa TVSH, ndërkohë që klasifikimi B është për volume punësh nga 21 milion deri në 50 milion lekë.

Vendosja e këtyre kriterëve përveçse nuk janë të argumentuara, janë në kundërshtim me nenin 23 “Specifikimet teknike”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ku thuhet se: “Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

*për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik”. Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga znj. L. Gj., z. T. P. dhe z. E. M..*

Bashkia Fushë-Arrëz ka nxjerrë njoftim në buletin e APP se kjo procedurë prokurimi është anuluar pasi nuk ka marrë pjesë asnjë operator ekonomik që plotësonte kërkesat e AK. Në këto kushte, kjo procedurë prokurimi është bërë edhe një herë dhe me procesverbalin e datës 11.10.2017 nga ana e Njesisë së Prokurimit janë ftuar këta operatorë ekonomikë të marrin pjesë:

- 1- A. me nr. nipti K09111318O
- 2- R. me nr. nipti J66903244D
- 3- E. me nr. nipti J78311921L
- 4- K. me nr. nipti J69303023D
- 5- P. G. me nr. nipti L42215009L

### **Vlerësimi i ofertave nga KVO.**

Me urdhrin nr. 177, datë 25.05.2017, ka pësuar një ndryshim Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për pjesën e mbetur të vitit 2017, i përbërë nga z. K. S., z. A. D. dhe z. F. D.

Operatorët ekonomikë të cilët kanë paraqitur oferta në këtë procedurë prokurimi dhe vlerësimi i tyre nga KVO si më poshtë vijon:

| Nr | Operatorët ofertues | Vlera e ofertës pa TVSH | Kualifikuar/Skualifikuar | NIPT       |
|----|---------------------|-------------------------|--------------------------|------------|
| 1  | P.G.                | 4,996,685               | Kualifikuar/Fitues       | L42215009L |

Në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë vetëm 1 OE. KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën e paraqitur nga OE “P.G. ”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE “P. G.” shpk u konstatuan mangësi në dokumentacion si më poshtë:

Drejtuesit teknik ing. Ndërtimi S. D. me kontratë pune të rregullt me nr.1633 rep, nr. 886 Kol, datë 09.04.2016, me pagë 45,000 lekë në muaj, në listëpagesat e shoqërisë rezultojnë të paguhet me 28,200 lekë në muaj.

Drejtuesit teknik topografi Z. G. me kontratë pune të rregullt me nr.1830 rep, datë 20.04.2016 me pagë 30,000 lekë në muaj, në listëpagesat e shoqërisë rezultojnë të paguhet me 16,900 lekë në muaj.

Drejtuesit teknik F. N. me kontratë pune të rregullt me nr. 3779 rep, nr. 1894 kol, datë 21.07.2016, me pagë 30,000 lekë në muaj, në listëpagesat e shoqërisë rezultojnë të paguhet me 22,500 lekë në muaj.

Në DST është shprehur qartë se rastet e dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kusht për s’kualifikim dhe në këtë rast kontrata me drejtuesit teknikë të sipërcituar janë të pasakta dhe të rreme.

Për sa më sipër KVO nuk duhet të kishte kualifikuar operatorin ekonomik “P. G.” sh.p.k dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar tenderin dhe moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

- neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, gërma (ç), ku thuhet :

*“Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit”*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

- neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku thuhet:

*Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret ..., që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese.*

- nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3:

*“3.Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.*

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “P. G.” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet të ulët, në vlerën 4,996,685 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO: z. K. S., z. A. D. dhe z. F. D.

### 5. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt **“Blerje blerje automjeti dhe pajisje zjarrfikëse”**.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes:</b> | Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese.                                                                                                                                            |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit dhe vendosja e kriterëve që nuk përputhen me volumin e punimeve. |
| <b>Kriteri:</b>           | Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.                                                                                                                                                                                        |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.                                                                                                                                                           |
| <b>Shkaku:</b>            | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia:</b>          | I lartë.                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rekomandime:</b>       | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësive për përzgjedhjen e kriterëve për kualifikim.                                                                                                                          |

### **Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt Blerje blerje automjeti dhe pajisje zjarrfikëse në Bashkinë Fushë-Arrëz” me këto të dhëna:**

|                                                                                                               |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <b>“Blerje blerje automjeti dhe pajisje zjarrfikëse”</b> . |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                              |
| <b>1.Urdhër Prokurimi</b><br>nr.406 datë 17.11.2017                                                           | <b>3.Hartuesit e dokumenteve të tenderit:</b><br>Urdhër nr. 406 prot.283 datë 17.11.2017;<br>Njësia e Prokurimit:<br>1. L. GJ. (Jurist)<br>2. T. P. (Inxhinier)<br>3. E. M.(Ekonomist) | <b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave:</b><br>Urdhër nr.177 prot. datë 25.05.2017<br>1.K. S. - kryetar<br>2.A. D. - anëtar<br>3.F. D - anëtar |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:</b><br>“kërkesë për propozim”                                         |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                              |
| <b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>3,333,333 lekë                                                              | <b>6.Oferta fituese:</b> pa TVSH<br>3,333,325 lekë                                                                                                                                     | <b>7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b><br>8 lekë                                                                                       |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 24.11.2017                                                               | <b>9.Burimi Financimit:</b> Ministria e Financave                                                                                                                                      | <b>10.Operatorët Ekonomik</b><br>a)Pjesëmarrës në tender: 3 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE                                                        |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                           |                              |                                            |
|---------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|
| 11. Ankimime<br>AK: s'ka, | 12. Përgjigje ankesës nga AK | 13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP s'ka |
|---------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|

Me datë 13.07.2017, Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. F. T., ka nxjerr urdhrin nr. 254, për prokurimin me objekt “*Blerje automjeti dhe pajisje zjarrfikëse*”. Fondi limit është 3,333,333 lekë pa TVSH.

Po me urdhrin e mësipërm është ngritur dhe Njësia e Prokurimit, e përbërë nga znj. L. Gj., z. T. P., dhe z. E. M.. Procedura e tenderimit është anuluar me motivacionin “*për gabime në hedhjen e dokumentacionit në sistem*”. Titullari AK ka nxierrë urdhrin e prokurimit nr. 269, datë 28.07.2017 të titullarit të AK me të njëjtat kushte, por edhe kësaj here është anuluar me motivacionin se, “*nuk është paraqitur asnjë OE*”. Titullari AK në datë 17.11.2017, ka nxjerr urdhrin e prokurimit me të njëjtin objekt dhe fond limit duke dërguar “*ftesë për të paraqitur kërkesë për pjesëmarrje*” OE “T.” shpk, A. G., dhe “G.S.”, të cilët kanë paraqitur ofertat e tyre.

### Njësia e Prokurimit

Anëtarët e Njesisë së Prokurimit janë me arsim të lartë, gjë që është në përputhje me nenin 57 të VKM nr. 914 për Prokurimin Publik.

Njësia e Prokurimit nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 36, pika 2, germa “a”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, ku thuhet se; “*Kur në përgjigje të dy procedurave të njëpasnjëshme mbi ose nën kufirin e ulët monetar nuk është dorëzuar asnjë ofertë apo kërkesë për pjesëmarrje. Kushtet e kontratës dhe kriteret e veçanta të pranimit, që nuk lidhen përpjesëtimisht me fondin limit, nuk duhet të ndryshojnë nga ato të procedurës së anuluar. Në çdo rast, mosdorëzimi i asnjë oferte apo kërkesë për pjesëmarrje nuk duhet të vijë si shkak i gabimeve të bëra në dokumentet e tenderit dhe/ose për shkak të ndonjë veprimi të autoritetit kontraktor*”. Në rastin konkret nuk janë ezauruar dy procedura të njëpasnjëshme të shpallura, dhe ku nuk është dorëzuar asnjë ofertë apo kërkesë për pjesëmarrje, që të zbatohet procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës.

Njësia e Prokurimit nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” ku thuhet se “*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*”. Formalisht është përpiluar procesverbal por, nuk është bërë asnjë argumentim i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin kriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e kriterëve.

Për sa më sipër, për kriteret e vendosura në DST të cilat nuk janë argumentuar sipas kuadrit rregullator në fuqi mban përgjegjësi njësia e prokurimit, e cila është hartuese e tyre.

### Vlerësimi i ofertave nga KVO.

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i Autoritetit Kontraktor z. F. T., ka dalë urdhri me nr. 177 prot., datë 25.05.2017, i përbërë nga z. K. S., z. A. D., dhe z. F. D.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Operatorët ekonomikë të cilët kanë paraqitur oferta në këtë procedurë prokurimi dhe vlerësimi i tyre nga KVO si më poshtë vijon:

| Nr | Operatorët ofertues | Vlera e ofertës   | Kualifikuar/Skualifikuar | NIPT        |
|----|---------------------|-------------------|--------------------------|-------------|
| 1  | T. shpk             | 3.333.325 pa tvsh | Kualifikuar/Fitues       | L62030020B  |
| 2  | A. G.               | 5.160.000 me tvsh | S’kualifikuar            | K31516177O  |
| 3  | “G. S.”             | 5.640.000 me tvsh | S’kualifikuar            | L521080750O |

Është skualifikuar ofertuesi i mëposhtëm:

A. G., sepse përvec ofertës së paraqitur, nuk ka paraqitur dokumentacion tjetër.

Vendimi i KVO për s’kualifikimin e OE A.G. është i drejtë.

“G. S.” sepse ka paraqitur ofertë mbi fondin limit të prokuruar.

Vendimi i KVO për s’kualifikimin e OE “G. S.” është i drejtë.

KVO ka shpallur fitues OE “T. shpk” i cila sipas KVO i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të këtij operatori, rezulton se ky operator ekonomik i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe për këtë arsye KVO e ka shpallur fitues në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9643 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.

KVO nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 12, pika 2, të LPP nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, “Vlerësimi i ofertave”, ku thuhet, “Autoriteti kontraktor duhet të mbajë procesverbale dhe dokumentacion të plotë për procedurat e kryera në përcaktimin e fituesit të kontratës, në mënyrë të tillë që të lejojnë kontrollin e zbatimit të ligjit”. Nga verifikimi i dokumentacionit të kësaj praktike rezulton se nga KVO nuk ka përpiluar procesverbalin e vlerësimit të ofertave.

**Më poshtë paraqitën vetëm procedurat e prokurimit të konstatuara më shkelje e parregullsi gjatë vitit 2018, si vijon:**

### 6. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Mirëmbajtje kanalesh vaditës në Bashkinë Fushë-Arrëz”.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes:</b> | Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese.                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit dhe vendosja e kriterëve që nuk përputhen me volumin e punimeve si dhe shpallja fitues e një OE që ka mangësi në dokumentacion nga ana e KVO. |
| <b>Kriteri:</b>           | Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Shkaku:</b>            | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rëndësia:</b>          | I lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Rekomandime:</b>       | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësive për përzgjedhjen e OE fitues, vendimmarrje e cila ka sjellë si pasojë fitues një OE që ka patur mangësi në dokumentacion, që nuk është evidentuar nga ana                                                                                          |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

e anëtarëve të KVO.

### **Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Mirëmbajtje kanalesh vaditëse në Bashkinë Fushë-Arrëz” me këto të dhëna:**

|                                                                                                             |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje kanalesh vaditëse në Bashkinë Fushë-Arrëz”. |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |
| <b>1. Urdhër Prokurimi</b><br>nr.155 datë 20.04.2018                                                        | <b>3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit:</b><br>Urdhër nr. 18 datë 29.01.2018;<br>Njësia e Prokurimit:<br>1. L. Gj. (Juriste)<br>2. T. P. (Inxhinier)<br>3. E. M. (Ekonomist) | <b>4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:</b><br>Urdhër nr.19 datë 29.01.2018<br>1.K. S. (Jurist)<br>2.A. D. (Inxhinier pyjore)<br>3.F. D (Ekonomist) |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:</b><br>“Kërkesë për propozim”                                       |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |
| <b>5. Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>1,460,833 lekë                                                           | <b>6. Oferta fituese:</b> pa TVSH<br>1,251,973 lekë                                                                                                                             | <b>7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b><br>208,860 lekë                                                                                         |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 03.05.2018                                                             | <b>9. Burimi Financimit:</b> Buxheti i bashkisë                                                                                                                                 | <b>10. Operatorët Ekonomik</b><br>a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE                                                               |
| <b>11. Ankimime</b><br>AK: s’ka,                                                                            | <b>12. Përgjigje ankesës nga AK</b>                                                                                                                                             | <b>13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP</b> s’ka                                                                                                     |

Me datë 20.04.2018, Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. F. T., nxjerr urdhërin nr. 155, për prokurimin me objekt “Mirëmbajtje kanalesh vaditëse në Bashkinë Fushë-Arrëz”. Fondi limit është 1,460,833 lekë pa TVSH.

Me urdhrin e titullarit të Autoritetit Kontraktor z. F. T., me nr. 18, datë 29.01.2018 është ngritur Njësia e Prokurimit për të gjithë vitin 2018, e përbërë nga znj. L. Gj., z. T. P. dhe z. E. M.. Nga Njësia e Prokurimit nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”. Nuk është bërë asnjë argumentim i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin kriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e kriterëve të vendosura.

Nga auditimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit u konstatua se kriteret e vendosura janë në përputhje me objektin e prokurimit.

Me procesverbalin e mbajtur në datën 10.05.2018, u janë dërguar ftesë këtyre operatorëve ekonomikë që të marrin pjesë në tender:

- 1- A. me nr. nipti K091113180
- 2- P. G. G. me nr. nipti L42215009L
- 3- A. 2014 me nr. nipti L41713003M
- 4- E. me nr. nipti J8311921L
- 5- R. me nr. nipti J61826065A

### **Vlerësimi i ofertave nga KVO.**

Me urdhrin nr. 19, datë 29.01.2018, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për të gjithë vitin 2018, i përbërë nga z. K. S., z. A. D. dhe z. F. D.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Operatorët ekonomikë të cilët kanë paraqitur oferta në këtë procedurë prokurimi dhe vlerësimi i tyre nga KVO si më poshtë vijon:

| Nr | Operatorët ofertues | Vlera e ofertës pa TVSH | Kualifikuar/Skualifikuar | NIPT                    |
|----|---------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1  | BOE A. & D. I.      | 1,251,973               | Kualifikuar/Fitues       | K091113180 & K57123001R |

Në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë BOE “A.” shpk & “D. I.” me vlerë oferte pa TVSH 1,251,973 lekë. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur nga BOE, rezultojnë këto mangësi:

1-Në lidhje me kriterin: “Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri”, operatori ekonomik që është dhe përfaqësues i BOE “A.” shpk ka paraqitur vërtetimin nr. 1021, datë 02.05.2018 ku nuk konfirmohet pagesa e energjisë elektrike për muajin mars 2018 (ndërkohë që fatura e muajit mars është maturuar deri në datën e lëshimit të këtij vërtetimi).

Edhe vërtetimi i paraqitur nga ana e OE “D. I.” nuk konfirmon shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike deri në datën e zhvillimit të procedurës së prokurimit. Më konkretisht, vërtetimi me nr. 415 datë 23.02.2018 përfshin pagesën e energjisë deri në muajin janar 2018, ndërkohë që energjia duhej të ishte paguar deri në muajin mars 2018.

2-Gjithashtu, përsa i përket numrit të kërkuar të punonjësve, sipas pikës 2.3 Kapaciteti teknik të vendosur në DST, nevojiten: teknik ndërtimi (1), topograf i lartë (1), punëtori e thjeshtë (16) dhe manovrator për mjete të rënda (1).

Në total kërkohen 19 punëtorë, dhe duke qenë se sipas ndarjes në përqindje, OE “A.” shpk ka marrë përsipër të kryejë 60% të punimeve, duhet të disponojë afro 12 punëtorë. Sipas listëpagesave të kësaj OE, numri i punëtorëve për periudhën e kërkuar në DST nuk është më shumë se 7 punëtorë.

Për sa më sipër KVO nuk duhet të kishte kualifikuar bashkimin e operatorëve ekonomikë “A.” sh.p.k & “D.I.” dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar tenderin dhe moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

- neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, gërma (ç), ku thuhet :

“Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit”

- neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku thuhet:

Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret ..., që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese.

- nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3:

“3.Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE “A.” shpk & “D. I.” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të ulët, në vlerën 1,251,973 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO: z. K. S., z. A. D. dhe z. F. D.

### 7. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rikonstruktion i Shkollës 9-vjeçare Fierzë, Njësia Administrative Fierzë”.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes:</b> | Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në përcaktimin e kriterëve dhe përzgjedhjen e ofertës fituese                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua vendosja e kriterëve kualifikuese jo plotësisht në përputhje me natyrën e investimit, dhe në vlerësimin e ofertës fituese u konstatua se OE i shpallur fitues nuk i përmbush plotësisht ato, dhe pavarësisht mangësive është vlerësuar dhe shpallur fitues. |
| <b>Kriteri:</b>           | Legjislacioni në fuqi për PP dhe urdhrat e Titullarit të AK për ngritjen e NJP, KVO etj.                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Ndikim në koston financiare të investimeve (në vlera maksimale) pa garantuar cilësinë e tyre                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Shkaku:</b>            | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia:</b>          | I Lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rekomandime:</b>       | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësive për përzgjedhjen e kriterëve për kualifikim.                                                                                                                                                                                                                          |

Në mënyrë të përmblodhur të dhëna për tenderin jepen në tabelën e mëposhtme:

| <b>a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :</b> |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimi:</b><br>Nr.451 datë,20.11.2018       | <b>3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit</b><br>-L. Gj. Specialiste e Çeshtjeve Juridike dhe Prokurimeve Publike.<br>-E. M. Pergjegjes i Tatim Taksave<br>-T. P. Pergjegjes i Planifikimit te Territorit | <b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>-K. S. Zv.Kryetar<br>-A. D. Pergjegjes i Sektorit Pyjor<br>-F. D Specialist Finance                                    |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “I Hapur”</b>       |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                    |
| <b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>27,664,246               | <b>6.Oferta fituese (pa tvsh)</b><br>27.534.895                                                                                                                                                       | <b>7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 129.351                                                                                                               |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 21.12.2018            | <b>9.Burimi Financimit :</b> Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinise.                                                                                                                                 | <b>10.Operatoret Ekonomike</b><br>a)Pjesëmarrës në tender Numër: 3<br>b)S’kualifikuar:<br>- OE: E. VL sh.p.k<br>c) Kualifikuar: BOE "V. N. I.S"shpk dhe "2 T" shpk |
| <b>11.Ankimime</b><br>AK- Ska; APP–s’ka<br>KPP-s’ka/ka     | <b>12. Përgjigje Ankesës</b> nga AK<br>Shkresa nr datë_____                                                                                                                                           | <b>13.Përgjigje Ankesës</b> nga APP<br>apo AKKP<br>Shkresa nr..... datë                                                                                            |

Njësia e prokurimit dhe urdhri për prokurim



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Fushë-Arrëz është përcaktuar njësi e prokurimit (NJP), e përbërë L. Gj., Specialiste e Çështjeve Juridike dhe Prokurimeve Publike, E. M. Përgjegjës i Tatim Taksave dhe T. P. Përgjegjës i Planifikimit të Territorit.

Nuk ka analizë mbi çmimin për njësi për to zëra që nuk janë të parashikuara në manual, si dhe nuk ka referenca dhe llogaritje të vlerës limit të kontratës realizuar nëpërmjet kontrata të ngjashme të autoriteteve kontraktore, si dhe preventivi nuk është i shoqëruar me analizë për përlllogaritjen e fondit.

### **Hartimi i dokumenteve të tenderit dhe vendosja e kriterëve nga Komisioni për Llogaritjen e Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike (KLLFLST) dhe Njësia e Prokurimit (NJP).**

Nuk ka analizë mbi çmimin për njësi për to zëra që nuk janë të parashikuara në manual, si dhe nuk ka referenca dhe llogaritje të vlerës limit të kontratës realizuar nëpërmjet kontrata të ngjashme të autoriteteve kontraktore, si dhe preventivi nuk është i shoqëruar me analizë për përlllogaritjen e fondit.

**a- Llogaritja e fondit limit:** Në dosjen e prokurimit nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë se si ka proceduar AK për të llogaritur fondin limit të prokuruar.

Projektpreventivi është hartuar nga shoqëria “2. G.” shpk, grupi i punës projektues ark. A. K., ing. H. J., top. B. N., hid. A. R., hidro. B. Z. (L.), dhe ing. Mekanik U. K., por pavarësisht sa sipër rezulton se projekti i zbatimit, relacioni teknik dhe projektpreventivi i depozituar në dosjen e prokurimit, nuk janë të vulosura nga shoqëria dhe pa nënshkrimin e specialistëve të mësipërm të cilët kanë punuar dhe përlllogaritur sa sipër. Për sa sipër ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK z. F. T., për pranimin e dokumenteve të pa nënshkruara nga hartuesit e tyre si dhe përdorimin e tyre pa miratim të tij në cilësinë e titullarit të institucionit dhe hartuesit të kontratës së projektimit. Përveç sa cituar, këto dokumente nuk kanë as edhe një dokument shoqëruar të hartuar nga punonjës të bashkisë ku të evidentohet fakti i vlerësimit të tyre dhe saktësisë të sa përlllogaritur nga shoqëria “2BC G.”.

**b- Hartimi i dokumenteve të tenderit:** DT janë hartuar me procesverbal. DST janë firmosur nga NJHDT, në përputhje me Kreu V, “Zhvillimi i procedurave”, pika 2, “Hartimi i dokumenteve të tenderit”, në të cilën përcaktohet se: “Dokumentet nënshkruhen nga të gjithë anëtarët e njësisë së prokurimit, që i kanë hartuar ato”.

Në këtë procesverbal nuk ka argumentim për kërkesat për kualifikim të hartuara nga NJHDT. Mos argumentimi i kërkesave është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, neni 1, pika 2, germa (c, ç, d), dhe neni 2 germa (a, b, c) dhe neni 20.

Vihet re se, në të gjitha kriterëve e vendosura NJHDT nuk ka argumentuar arsyet e vendosjes së tyre, siç kërkohet shprehimisht nga pika 2 e nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

*”Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.*

*Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.*

Gjithashtu vendosja e kriterit për licensat, mjetet, certifikatat dhe stafin teknik dhe konkretisht për: NS-19 A-Sistemet kundra zhurmes në infrastrukture; NS-20 A-Shpime



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

gjeologo-inxhinierike; Ing. Elektronik; Ing. Topograf; Ing. Mjedisi; Operatori Ekonomik duhet te kete te punesuar te pakten **4 punonjes te çertifikuar per punime ne lartesi**; Operatori ekonomik duhet te deshmoje se ka pjese te stafit inxhinierik nje Inxhinier te çertifikuar per **vleresimin e ndikimit ne mjedis**; Operatori ekonomik duhet te kete nje kontrate te lidhur me nje **Auditues Energjie te licensuar**; si dhe Operatori ekonomik duhet te kete nje kontrate te lidhur me nje **Ekspert IT**; Betoniere (4 copë); **ISO 9001:2015** mbi “Sistemet e menaxhimit të cilësisë “ lëshuar nga Institucionet zyrtare të akredituar për këtë qëllim; **ISO3834-2:2006** mbi “Sistemet Manaxhimit te cilesise ne saldim”; **ISO 1452-1:2009** mbi “Ndertimin e sistemeve te tubacioneve per transportimin e ujit, mbi dhe nentokesore”; **DS CEN/TR 15128:2005** mbi “Realizimin e riparime vete sistemeve kanalizuese per shkarkime dhe kullime te ujrave; **ISO50001-2011** mbi “Sistemet Manaxhimit te Energjise”; **SA8000:2014** “Pergjegjesia Sociale” dhe **Çertifikate ISO27001:2013** mbi “Menaxhim i sigurise se Informacionit” janë të pa argumentuara me preventivin e punimeve dhe projektin përkatës, veprime në mospërputhje me nenin 23 “Specifikimet teknike”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ku thuhet se: “*Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik*”. Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga znj. L. Gj., z. T. P. dhe z. E. M..

Po ashtu edhe kërkesat për:

Operatori Ekonomik duhet te paraqese nje kontrate te lidhur me nje laborator i cili zoteron çertifikatat ISO 9001, ISO 18001, ISO 14001 i cili te jete i akredituar nga Drejtoria e Pergjithshme e Akreditimit per analizat e meposhtme:

- Beton i fresket sipas standardeve SSH EN 206:2013+A1:2016, SSH EN 12350-2:2009 SSH EN 12350-6:2009, ose sipas standardeve te perditesuara
- Beton i ngurtesuar sipas standardeve SSH EN 12390 - 3:2009/AC:2011, SSH EN 12504-1:2009, SSH EN 12390-7:2009 , SSH EN 12504-2:2012 , SSH EN 12504-4:2008 , ASTM D6760-16 , ASTM D5882-16, ose sipas standardeve te perditesuara
- Çelik sipas standardit SSH EN 6892-1:2016, ose sipas standardeve te perditesuara.

### 2.3.11 Operatori ekonomik duhet te paraqese per materialet si me poshte:

- 1.1 Kontrate paraprake furnizimi me prodhuesin ose distributorin e autorizuar per **materialet e duraluminit**. Kontrata duhet te permbaje te dhena te plota te prodhuesit ose distributorit te autorizuar si: telefon, fax, e-mail, ëëbsite, kjo e nevojshme per Autoritetin Kontraktor ne rast verifikimi nga ana e tij. Mallrat duhet te plotesojne kerkesat e standartit ISO 9001:2015.
- 1.2 Kontrate paraprake furnizimi me prodhuesin ose distributorin e autorizuar per **materialet e elektrike**. Kontrata duhet te permbaje te dhena te plota te prodhuesit ose distributorit te autorizuar si: telefon, fax, e-mail, ëëbsite, kjo e nevojshme per Autoritetin Kontraktor ne rast verifikimi nga ana e tij. Mallrat duhet te plotesojne kerkesat e standartit ISO 9001:2015.
- 1.3 Kontrate paraprake furnizimi me prodhuesin ose distributorin e autorizuar per **kaldajen dhe materialet e ngrohjes**. Kontrata duhet te permbaje te dhena te plota te prodhuesit ose distributorit te autorizuar si: telefon, fax, e-mail, ëëbsite, kjo e nevojshme per Autoritetin Kontraktor ne rast verifikimi nga ana e tij. Mallrat duhet te plotesojne kerkesat e standartit ISO 9001:2015.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

- 1.4 Kontrate paraprake furnizimi me prodhuesin ose distributorin e autorizuar per **peme**. Kontrata duhet te permbaje te dhena te plota te prodhuesit ose distributorit te autorizuar si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme per Autoritetin Kontraktor ne rast verifikimi nga ana e tij. Mallrat duhet te plotesojne kerkesat e standartit ISO 9001.
- 1.5 Kontrate paraprake furnizimi me prodhuesin ose distributorin e autorizuar per **materialet e sistemit kapot (polisterol, ngjites, grafiato) dhe dhe materialet e ndertimit (kolle, llaçra)**. Kontrata duhet te permbaje te dhena te plota te prodhuesit ose distributorit te autorizuar si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme per Autoritetin Kontraktor ne rast verifikimi nga ana e tij. Mallrat duhet te plotesojne kerkesat e standartit ISO 9001.
- 1.6 Kontrate paraprake furnizimi me prodhuesin ose distributorin e autorizuar per **bojrat**. Kontrata duhet te permbaje te dhena te plota te prodhuesit ose distributorit te autorizuar si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme per Autoritetin Kontraktor ne rast verifikimi nga ana e tij. Mallrat duhet te plotesojne kerkesat e standartit ISO 9001.
- 1.7 Kontrate paraprake furnizimi me prodhuesin ose distributorin e autorizuar per **pllakat**. Kontrata duhet te permbaje te dhena te plota te prodhuesit ose distributorit te autorizuar si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme per Autoritetin Kontraktor ne rast verifikimi nga ana e tij. Mallrat duhet te plotesojne kerkesat e standartit ISO 9001.
- 1.8 Kontrate paraprake furnizimi me prodhuesin ose distributorin e autorizuar per materialet **hidrosanitare**. Kontrata duhet te permbaje te dhena te plota te prodhuesit ose distributorit te autorizuar si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme per Autoritetin Kontraktor ne rast verifikimi nga ana e tij. Mallrat duhet te plotesojne kerkesat e standartit ISO 9001.

Në lidhje me kriteret e sipërcituara, në hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, në respekt të nenit 46 pika 1 të ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar autoriteti kontraktor duhet të parashikojë kriterë kualifikuese në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës. Parakushti kyç sine qua non për hartimin dhe vendosjen e kriterëve të veçanta të kualifikimit është që këto të fundit të jenë në përputhje me natyrën e kontratës dhe volumin e punimeve. Sa më sipër, referuar dhe natyrës së kontratës, volumit të kryerjes së punimeve, llojit të punimeve të kërkuar, ditëve të punës të kërkuara për realizimin e kontratës si edhe kategorizimit të pikave të licencës, mjeteve dhe kontratave paraprake të furnizimit, nuk shfaqet e nevojshme disponueshmëria e shumë prej tyre.

Kriteret e mësipërme nuk nxisin pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik dhe konkurrencën ndërmjet tyre, krijojnë diskriminim të tyre, shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik. Kërkesat për kualifikim nuk janë hartuar në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm, janë të paargumentuara dhe jo në përpjesëtimie me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Po ashtu, lidhur me kërkesat për kontrata furnizimi, Njësia e hartimit të DST, nuk ka kërkuar që OE i cili do të shpallet fitues të paraqes në përfundim të objektit jo vetëm kontratat por edhe certifikatat e konformitetit, cka tregon se kriteret janë vendosur vetëm për të kufizuar pjesëmarrjen në prokurim dhe jo për të garantuar cilësinë e objektit.

Nëse nga NJP, do të ishte vlerësuar maksimalisht kjo gjë, atëherë detyrimisht në DST duhet të ishte vendosur dhe përcaktimi i detyrimit të OE të shpallur fitues që pjesë të dosjes së



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

prokurimit (krahas dokumenteve shoqëruese të kontratës) duhet të paraqesë dhe detyrimisht kontratat e furnizimit dhe certifikatat përkatëse të cilësisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20 dhe 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP si hartues të tyre.

*Përsa më sipër NJP ka hartuar kërkesa për kualifikim në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të LPP, dhe nenin 26 të VKM 797 nr. 29.12.2017 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, pasi kërkesa të tilla sjellin si pasojë ulje të konkurrencës në prokurim dhe diskriminim të kandidatëve. Mos argumentimi i kërkesave për kualifikim dhe specifikimeve ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga L. Gj., Specialiste e Çeshtjeve Juridike dhe Prokurimeve Publike, E. M. Përgjegjës i Tatim Taksave dhe T. P. Përgjegjës i Planifikimit të Territorit.*

### **Vlerësimi i ofertave nga KVO**

Me urdhër e titullarit të AK është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO) i përbërë nga z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO.

KVO ka nënshkruar formularin e deklarimit se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit.

Është mbajtur procesverbali i hapjes dhe procesverbali i vlerësimit të ofertave nga KVO, e cila ka marrë në shqyrtim vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomik.

Nga vlerësimi rezulton se janë skualifikuar një operatorë ekonomik dhe kualifikuar BOE “V. N. I.S & 2.” Shpk i cili është shpallur fitues.

Kualifikimet dhe skualifikimet jepen në tabelën e mëposhtme:

### **OPERATORËT EKONOMIK PJESEMARRËS**

| Nr. | Subjekti            | Oferta në lekë pa TVSH | Kualifikuar/s’kualifikuar | Klasifikimi |
|-----|---------------------|------------------------|---------------------------|-------------|
| 1   | V. N. I.S & 2. shpk | 27.534.895             | Kualifikohet              | 27.534.895  |
| 2   | E.-V.               | 0                      | S’Kualifikohet            | 0           |

### **Janë skualifikuar:**

Janë skualifikuar ofertuesit:

#### **1. E.-V. sh.p.k**

Përkatësisht për arsyet e mëposhtme:

OE, ka ngarkuar në sistem SEP, vetëm ekstraktin e QKL dhe formularin e ofertës.

### **OE e kualifikuar**

KVO ka shpallur fitues OE “V. N. I.S & 2.” shpk i cili sipas KVO i plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të këtij operatori, rezulton se ky operator ekonomik i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe për këtë arsye KVO e ka shpallur fitues në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9643 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### 8. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rikonstruksion i Shkollës, 9-vjeçare Iballë, Njësia Administrative Iballë”.

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes:</b> | Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në përcaktimin e kriterëve dhe përzgjedhjen e ofertës fituese                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua vendosja e kriterëve kualifikuese jo plotësisht në përputhje me natyrën e investimit, dhe në vlerësimin e ofertës fituese u konstatua se OE i shpallur fitues nuk i përmbush plotësisht ato, dhe pavarësisht mangësive është vlerësuar dhe shpallur fitues. |
| <b>Kriteri:</b>           | Legjislacioni në fuqi për PP dhe urdhrat e Titullarit të AK për ngritjen e NJP, KVO etj.                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Ndikim në koston financiare të investimeve (në vlera maksimale) pa garantuar cilësinë e tyre                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Shkaku:</b>            | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia:</b>          | I Lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rekomandime:</b>       | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësive për përzgjedhjen e OE fitues, vendimmarrje e cila ka sjell si pasojë prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën prej 18,025,572 lekë (vlerë e barabartë me ofertën e shpallur fituese).                                        |

Në mënyrë të përmblëdhur të dhëna për tenderin jepen në tabelën e mëposhtme:

| <b>a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i Shkollës, 9-vjeçare Iballë, Njësia Administrative Iballë”</b> |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimi:</b><br>Nr.272 datë02.07.2018                                                                                   | <b>3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit</b><br>-L. Gj. Specialiste e Çeshtjeve Juridike dhe Prokurimeve Publike.<br>-E. M. Pergjegjes i Tatim Taksave<br>-T. P. Pergjegjes i Planifikimit të Territorit | <b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>-K. S. Zv.Kryetar<br>-A. D. Pergjegjes i Sektorit Pyjor<br>-F. D Specialist Finance                                                                                          |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E Hapur”</b>                                                                                  |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>18,131,244                                                                                          | <b>6.Oferta fituese (pa tvsh)</b><br>18,025,572                                                                                                                                                       | <b>7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 105672                                                                                                                                                                      |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 03.08.2018                                                                                       | <b>9.Burimi Financimit :</b> Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinise.                                                                                                                                 | <b>10.Operatorët Ekonomike</b><br>a)Pjesëmarrës në tender Numër : 3<br>b)S’kualifikuar:<br>- BOE "2. A. G."sh.p.k , me OE "A. L. I." sh.p.k.<br>- OE: E.-V. sh.p.k<br>c) Kualifikuar: "V. N. I.S" sh.p.k dhe "N." sh.p.k |
| <b>11.Ankimime</b><br>AK- ka; APP–s’ka<br>KPP-s’ka/ka                                                                                 | <b>12. Përgjigje Ankesës</b> nga AK<br>Shkresa nr.1851/1 datë.16.07.2018                                                                                                                              | <b>13.Përgjigje Ankesës</b> nga APP apo AKKP<br>Shkresa nr..... datë                                                                                                                                                     |

Njësia e prokurimit dhe urdhri për prokurim



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Fushë-Arrëz është përcaktuar njësi e prokurimit (NJP), e përbërë nga L. Gj., Specialiste e Çështjeve Juridike dhe Prokurimeve Publike, E. M., Përgjegjës i Tatim Taksave dhe T. P., Përgjegjës i Planifikimit të Territorit.

Nuk ka analizë mbi çmimin për njësi për to zëra që nuk janë të parashikuara në manual, si dhe nuk ka referenca dhe llogaritje të vlerës limit të kontratës realizuar nëpërmjet kontrata të ngjashme të autoriteteve kontraktore, si dhe preventivi nuk është i shoqëruar me analizë për përlllogaritjen e fondit.

### **Hartimi i dokumenteve të tenderit dhe vendosja e kriterëve nga Komisioni për Llogaritjen e Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike (KLLFLST) dhe Njësia e Prokurimit (NJP).**

Nuk ka analizë mbi çmimin për njësi për to zëra që nuk janë të parashikuara në manual, si dhe nuk ka referenca dhe llogaritje të vlerës limit të kontratës realizuar nëpërmjet kontrata të ngjashme të autoriteteve kontraktore, si dhe preventivi nuk është i shoqëruar me analizë për përlllogaritjen e fondit.

**a- Llogaritja e fondit limit:** Projektpreventivi është hartuar nga shoqëria “2. G.” shpk, grupi i punës projektues ark. A. K., ing. H. J., top. B. N., hid. A. R., hidro. B. Z. (L.), dhe ing. Mekanik U. K., por pavarësisht sa sipër rezulton se projekti i zbatimit, relacioni teknik dhe projektpreventivi i depozituar në dosjen e prokurimit, edhe pse janë të vulosura nga shoqëria nuk kanë nënshkrimin e specialistëve të mësipërm të cilët kanë punuar dhe përlllogaritur sa sipër, por vetëm të administratorit U. K.. Për sa sipër ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK z. F. T., për pranimin e dokumenteve të pa nënshkruara nga hartuesit e tyre edhe pse për përdorimin e tyre kanë marrë miratim të tij në cilësinë e titullarit të institucionit dhe hartuesit të kontratës së projektimit nr. 2460, datë 07.09.2018. Përveç sa cituar, këto dokumente nuk kanë as edhe një dokument shoqërues të hartuar nga punonjës të bashkisë ku të evidentohet fakti i vlerësimit të tyre dhe saktësisë të preventivit të zërave dhe çmimeve të përlllogaritur nga shoqëria “2. G.”.

**b- Hartimi i dokumenteve të tenderit:** DT janë hartuar me procesverbal. DST janë firmosur nga NJHDT, në përputhje me Kreu V, “Zhvillimi i procedurave”, pika 2, “Hartimi i dokumenteve të tenderit”, në të cilën përcaktohet se: “Dokumentet nënshkruhen nga të gjithë anëtarët e njësisë së prokurimit, që i kanë hartuar ato”.

Në këtë procesverbal nuk ka argumentim për kërkesat për kualifikim të hartuara nga NJHDT. Mos argumentimi i kërkesave është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, neni 1, pika 2, germa (c, ç, d), dhe neni 2 germa (a, b, c) dhe neni 20.

Vihet re se, në të gjitha kriterëve të vendosura NJHDT nuk ka argumentuar arsyet e vendosjes së tyre, siç kërkohet shprehimisht nga pika 2 e nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

*”Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.*

*Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërësisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.*

Gjithashtu vendosja e kriterit për licencat, mjetet, certifikatat dhe stafin teknik dhe konkretisht për: NS-9 A-Punime strukturore speciale; NS-13-A Impiante dhe linja telefonie



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

dhe telekomunikacioni; NS-19 A-Sistemet kundra zhurmes ne infrastrukture; NS-18A-Punime topogjeodezike; Operatori ekonomik duhet te deshmoje se ka pjese te stafit inxhinierik nje Inxhinier te çertifikuar per **vleresimin e ndikimit ne mjedis**; Operatori ekonomik duhet te deshmoje se ka pjese te stafit nje **Ekspert zjarrfikës**; Operatori ekonomik duhet te kete nje kontrate te lidhur me nje **Auditues Energjie te licensuar**; Betoniere (4 copë); **ISO 14001:2004** mbi “Sistemet e menaxhimit të ambjentit “ lëshuar nga Institucionet zyrtare të akredituar për këtë qëllim; **BS ISO 39001:2012** mbi “Sigurine ne trafikun rrugor”; **ISO 3834-2:2006** mbi “Sisteme te Manaxhimit te cilesise ne saldim”; **ISO 1452-1:2009** mbi “Ndertimin e sistemeve te tubacioneve per transportimin e ujit, mbi dhe nentokesore”; **DS CEN/TR 15128:2005** mbi “Realizimin e riparimeve te sistemeve kanalizuese per shkarkime dhe kullime te ujrave; **ISO 50001-2011** mbi “Sisteme te Manaxhimit te Energjise”; **SA 8000:2014** “Pergjegjesia Sociale” dhe **Çertifikate ISO 27001:2013** mbi “Menaxhim i sigurise se Informacionit”, janë të pa argumentuara me preventivin e punimeve dhe projektin përkatës, veprime në mospërputhje me nenin 23 “Specifikimet teknike”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ku thuhet se: “*Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik*”. Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga znj. L. Gj., z. T. P. dhe z. E. M..

Po ashtu edhe kërkesat për:

- 1.9 Kontrate paraprake furnizimi me furnitorin per listen e mesiperme te mallrave shoqeruar me QKL. Kontrata duhet te permbaje te dhena te plota te prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme per Autoritetin Kontraktor ne rast verifikimi nga ana e tij.
- 1.10 Certifikaten qe verteton qe sistemi i menaxhimit te cilesise se prodhuesit / prodhuesve eshte sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me te per listen e mesiperme te mallrave. E noterizuar ose origjinale
- 1.11 Çertifikata normativiteti EN 13830:2003 që vërteton që prodhuesi të garantojë që standarti i materialeve të jetë me përcjellshmëri termike jo më të vogël se  $U_c=1.15 \text{ } \ddot{\text{E}}/\text{m}^2\text{K}$  kalkulim i cili bëhet në bazë të EN ISO12631:2012 gjithashtu përshkueshmëria e ajrit 299 Pa ASTM E330-14, qëndrueshmëria ndaj ujit 718 Pa ASTM E331-00(09) dhe të përballojë presion ere 4309 Pa ASTM E547-00(09).
2. **Per ndriçimin dhe materialet elektrike**
  - 2.1 Kontrate paraprake furnizimi me furnitorin per listen e mesiperme te mallrave. Kontrata duhet te permbaje te dhena te plota te prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme per Autoritetin Kontraktor ne rast verifikimi nga ana e tij.
  - 2.2 Certifikaten qe verteton qe sistemi i menaxhimit te cilesise se prodhuesit / prodhuesve eshte sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me te per listen e mesiperme te mallrave. E noterizuar ose origjinale.
  - 2.3 Certifikate konformiteti qe provon se pajisjet objekt prokurimi qe ofron operatori ekonomik jane ne perputhje me standartit europian: **EN 605981:2008+A11:2009**. E noterizuar ose origjinale.
  - 2.4 Deshmi te testimeve zyrtare te kryera, te leshuara nga institucione te autorizuar ose nga prodhuesi, qe vertetojne pajtueshmerine e materialeve te prodhuara me standartet e kerkuara. E noterizuar ose origjinale.
3. **Per Kaldaja**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

- 3.1 Kontrate paraprake furnizimi/Autorizim prodhuesi me furnitorin për listen e mesiperme të mallrave. Kontrata duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- 3.2 Certifikaten që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësise së prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listen e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.
- 3.3 Certificate/dokument të vlefshëm që provon se pajisjet objekt prokurimi që ofron operatori ekonomik janë në përputhje me direktivën 97/23/EC për enet në presion ose ekuivalente.
- 3.4 Ofertuesi duhet të ketë servis të autorizuar nga prodhuesi ose kontratë me një servis të autorizuar nga prodhuesi të materialeve që do të instalohen duke e deshmuar me kontratën perkatese. E noterizuar ose origjinale.

#### 4. Per peme dekorative duhet te paraqese:

- 4.1 Kontrate paraprake furnizimi me furnitorin për listen e mallrave. Kontrata duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- 4.2 Certifikaten që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësise së prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listen e mesiperme të mallrave. E noterizuar nga origjinali.
- 4.3 Liçense të tipit II.4 dhe III.7.A të leshuar nga QKL.

#### 5. Materialet e ndertimi sipas preventivit te paraqese:

- 5.1 Kontrate paraprake furnizimi me furnitorin për listen e mesiperme të mallrave. Kontrata duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- 5.2 Certifikaten që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësise së prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listen e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.
- 5.3 Certifikaten që provon se materialet objekt prokurimi që ofron operatori ekonomik janë në përputhje me aneksin III të rregullores (EU) 305/2011 ose ekuivalente me të për listen e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.

Dhe të paraqiten fotografi dhe fatura tatimore dhe/ose deklarata zhdoganimit për aparatet që disponon laboratorit.

#### 6. Per Bojrat

- 6.1 Kontrate paraprake furnizimi me furnitorin për listen e mesiperme të mallrave. Kontrata duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- 6.2 Certifikaten që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësise së prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listen e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.
- 6.3 Certifikaten që provon se materialet objekt prokurimi që ofron operatori ekonomik janë në përputhje me aneksin III të rregullores (EU) 305/20011 iso 9514:2005. E noterizuar ose origjinale

#### 7. Per Pllakat

- 7.1 Kontrate paraprake furnizimi me prodhuesin ose distributorin e autorizuar për listen e mesiperme të mallrave. Kontrata duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.

7.2 Certifikaten që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësive të prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listën e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale

### 8. Per hidrosanitaret:

8.2 Kontrate paraprake furnizimi me furnitorin për listën e mesiperme të mallrave. Kontrata duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.

8.3 Certifikaten që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësive të prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listën e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.

Në lidhje me kriteret e sipërcituara, në hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, në respekt të nenit 46 pika 1 të ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar autoriteti kontraktor duhet të parashikojë kriterë kualifikuesë në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës. Parakushti kyç sine qua non për hartimin dhe vendosjen e kriterëve të veçanta të kualifikimit është që këto të fundit të jenë në përputhje me natyrën e kontratës dhe volumin e punimeve. Sa më sipër, referuar dhe natyrës së kontratës, volumit të kryerjes së punimeve, llojit të punimeve të kërkuar, ditëve të punës të kërkuara për realizimin e kontratës si edhe kategorizimit të pikave të licencës, mjeteve apo pajisjeve të punës, nuk shfaqet e nevojshme disponueshmëria e shumë prej tyre.

Kriteret e mësipërme nuk nxisin pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik dhe konkurrencën ndërmjet tyre, krijojnë diskriminim të tyre, shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik. Kërkesat për kualifikim nuk janë hartuar në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm, janë të paargumentuara dhe jo në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP si hartues të tyre si dhe Titullarin e autoritetit kontraktor si miratuesi i kriterëve.

*Përsa më sipër NJP ka hartuar kërkesa për kualifikim në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të LPP, dhe nenin 26 të VKM 797 nr. 29.12.2017 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, pasi kërkesa të tilla sjellin si pasojë ulje të konkurrencës në prokurim dhe diskriminim të kandidatëve. Mos argumentimi i kërkesave për kualifikim dhe specifikimeve ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga L. Gj., Specialiste e Çështjeve Juridike dhe Prokurimeve Publike, E. M., Përgjegjës i Tatim Taksave dhe T. P., Përgjegjës i Planifikimit të Territorit.*

### Vlerësimi i ofertave nga KVO

Me urdhër të titullarit të AK është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO) i përbërë nga z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO.

KVO ka nënshkruar formularin e deklaramit se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit.

Është mbajtur procesverbali i hapjes dhe procesverbali i vlerësimit të ofertave nga KVO, e cila ka marrë në shqyrtim vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomik.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Nga vlerësimi rezulton se janë skualifikuar 2 operatorë ekonomik dhe kualifikuar një operator, BOE “V. N. I.S & N.” Shpk i cili është shpallur fitues.

Kualifikimet dhe skualifikimet jepen në tabelën e mëposhtme:

| Nr. | Subjekti              | Oferta në lekë pa TVSH | Kualifikuar/s’kualifikuar | Klasifikimi |
|-----|-----------------------|------------------------|---------------------------|-------------|
| 1   | E.-V.                 | 0                      | SKualifikohet             | 0           |
| 2   | 2. A. G. dhe A. L. I. | 15.571.276             | SKualifikohet             | 15.571.276  |
| 3   | V. N. I.S & N.        | 18.025.572             | Kualifikohet              | 18.025.572  |

### Janë skualifikuar ofertuesit:

1. E.-V. sh.p.k
2. 2. A. G. dhe A. L. I. sh.p.k

### OE e kualifikuar

Ne lidhje me OE e Kualifikuar dhe të shpallur fituese “V. N. I.S & N.” sh.p.k nga auditimi rezulton se ky BOE ka këto mangësi:

Në Dst është kërkuar

1.Pika 2.3.5 e kërkesës së DST e cila kërkon që Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 1 (një) mjek të përgjithshëm të punësuar dhe të rezultojë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën 6 (Gjashte) muajt e fundit. Kjo të vërtetohet me paraqitjen e dokumenteve: kontratë pune të vlefshme, Urdhër Mjeku, CV, librezë pune, diplomën përkatëse.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se mjeku i kontratuar nga operatori V. N. shpk, z. Sh. I., ka lejen individuale për ushtrimin e profesionit me datë të paverifikushme, çka nuk vërteton afatin e fillimit të vlefshmërisë së saj.

Pika 2.3.10 Operatori ekonomik duhet të ketë një kontratë të lidhur me një **Auditues**

**Energjie të licensuar.** Per specialistin duhet të paraqitet:

- Liçensa profesionale për auditim energjie dhe kontrata.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se audituesi i energjisë i kontratuar nga operatori N. shpk, zj. D. M., nuk disponon licencë profesionale për auditim energjie, por vetëm certifikatë për auditimin e energjisë të lëshuar nga U. P. P., më datë 20.10.2017, ”për ndjekjen e plotë e të suksesshëm të kursit të ”Audituesve të Energjisë” në U. P., për periudhën 21.04.2017-30.06.2017”.

2.Pika 2.3.16.2 e kërkesës së DST për dyert e aluminit kërkon që subjekti të paraqesë nga operatorët certifikata normativiteti EN 13830:2003 që vërteton që prodhuesi të garantojë që standarti i materialeve të jetë me përcjellshmëri termike jo më të vogël se  $U_{cë}=1.15 \text{ } \ddot{\text{E}}/\text{m}^2\text{k}$  kalkulim i cili bëhet në bazë të EN ISO12631:2012 gjithashtu përshkueshmëria e ajrit 299 Pa ASTM E330-14, qëndrueshmëria ndaj ujit 718 Pa ASTM E331-00(09) dhe të përballojë presion ere 4309 Pa ASTM E547-00(09).

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se operatori i kualifikuar dhe shpallur fitues nuk e ka paraqitur certifikatën e normativitetit EN 13830:2003, shpk që vërteton që prodhuesi të garantojë që standarti i materialeve të jetë me përcjellshmëri termike jo më të vogël se  $U_{cë}=1.15 \text{ } \ddot{\text{E}}/\text{m}^2\text{k}$  kalkulim i cili bëhet në bazë të EN ISO12631:2012 gjithashtu përshkueshmëria e ajrit 299 Pa ASTM E330-14, qëndrueshmëria ndaj ujit 718 Pa ASTM E331-00(09) dhe të përballojë presion ere 4309 Pa ASTM E547-00(09), pasi sipas kontratës me shoqërinë “Everest” bashkëlidhur është Raport Testimi lëshuar nga IRCCOS S.c.a. r.l. dhe



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

jo certifikatë normativiteti, si dhe i gjithë dokumentacioni i kontraktuar nga furnizuesi është në gjuhën angleze i papërkthyer, saktësisht nga 16 faqe të raportit vetëm 5 prej tyre janë të noteruara.

3. Pika 2.3.16.3 e kërkesës së DST për ndiçimin kërkon nga operatorët që të paraqesin nga furnizuesi certifikatë konformiteti që provon se pajisjet objekt prokurimi që ofron operatori ekonomik janë në përputhje me standartin europian: **EN 605981:2008+A11:2009**. E noterizuar ose origjinale.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit, rezulton se OE ka paraqitur kontratë furnizimi me shoqërinë “E.” shpk, po pa asnjë dokument bashkëlidhur, ndërsa OE N. ka paraqitur kontratë me “A. E.” shpk, certifikata e paraqitur nga furnitori me standartet e kërkuara, nuk është sipas kërkesave të DST **EN 605981:2008+A11:2009**, por **EN 60598-1**, si dhe dokumenti i shoqërisë “L.” **ISO 9001:2015** është në gjuhën franceze, e përkthyer nga R. Gj. dhe me vulë noterizimi nga R. K., por sipas vërtetimit të nënshkrimit, dokumenti është përkthyer nga gjuha angleze, kur në fakt dokumenti është në gjuhën franceze.

4. Pika 2.3.16.4 e kërkesës së DST në lidhje me kontratën për kaldajën kërkohej që operatori të paraqesë nga furnitori certifikatë/dokument të vlefshëm që provon se pajisjet objekt prokurimi që ofron operatori ekonomik janë në përputhje me direktivën 97/23/EC për enët në presion ose ekuivalente. (10.3)

Ofertuesi duhet të ketë servis të autorizuar nga prodhuesi ose kontratë me një servis të autorizuar nga prodhuesi të materialeve që do të instalohen duke e dëshmuar me kontratën përkatëse.

E noterizuar ose origjinale. (10.4)

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit, rezulton se operatori fitues ka paraqitur kontratat me furnitorin për certifikatën në përputhje me direktivën 97/23/EC si dhe për servisin e autorizuar të pa noterizuar. Më saktë OE ka paraqitur dokumentin në gjuhën gjermane të lëshuar nga V. GmbH, më datë 26.03.2014, lidhur me certifikatën e konformitetit 97/23/EC, dokumenti i cili është i përkthyer por i pa noterizuar apo pa vërtetimin e nënshkrimit të përkthyesit e noterit.

Dokumentet që ka paraqitur BOE “V. N. I.S & N.” Shpk nuk plotësojnë kërkesat e DST dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues, tenderi duhet të ishte anuluar. Gjithashtu nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e BOE “V. N. I.S & N.” Shpk, që është edhe oferta me vlerë më të lartë ekonomike e paraqitur. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi KVO të përbërë nga **z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. F. T..**

KVO ka vepruar në kundërshtim me pikën 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”, si dhe pikës 2 të nenit 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, ku citohet “Autoriteti kontraktor vlerëson dhe krahason ofertat e vlefshme, për të përcaktuar ofertën fituese, në përputhje me procedurat dhe kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Nuk duhet të përdoret asnjë kriter, që nuk është përfshirë në dokumentet e tenderit”. Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi **z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. F. T..**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me nenin 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti Kontraktor anullon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit” dhe ngarkon me përgjegjësi KVO të përbërë nga **z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. F. T..**

Mos plotësimi i kushteve nga OE i shpallur fitues dhe skualifikimi nga KVO i OE me ofertë më të ulët, për mos plotësim të kriterëve të DST, ka sjell për pasojë prokurim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **18,025,572 lekë pa tvsh**, (vlera e shpallur fituese e cila përkon edhe me ofertën ekonomike më të lartë të paraqitur), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 797 datë 29.12.2017 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

*Oferta më e ulët ekonomike pas ofertës së shpallur fituese rezulton ajo e shoqërisë “2. A. G. dhe A. L. I.” Shpk për vlerën prej 15,571,276 lekë pa tvsh ose më pak se oferta fituese në vlerën prej 2,454,296 lekë, më e ulët se sa ajo e operatorit ekonomik të kualifikuar dhe shpallur fitues edhe pse ky BOE është skualifikuar . Oferta e këtij operatori është ndjeshëm më e ulët se sa ajo fituese dhe pjesa më e madhe e shkaqeve të s’kualifikimit të saj vjen nga kriteret e paargumentuara të Njesisë së Prokurimit dhe kjo ka sjellë shpenzime në kundërshtim me parimin e 3E-ve, pasi edhe operatori fitues nuk plotësonte kushtet e përcaktuara nga Njësia e Prokurimit për fitimin e kësaj kontrate.*

Dokumentet që ka paraqitur BOE “V. N.” dhe “N.” Shpk, nuk plotësojnë kërkesat e DST dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues, tenderi duhet të ishte anuluar. Gjithashtu nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e BOE “V. N.” dhe “N.” Shpk, që është edhe oferta me vlerë më të lartë ekonomike e paraqitur. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi Komisioni i vlerësimit të ofertave (ankesës) i përbërë nga **z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO.**

KVO ka vepruar në kundërshtim me pikën 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”, si dhe pikës 2 të nenit 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, ku citohet “Autoriteti kontraktor vlerëson dhe krahason ofertat e vlefshme, për të përcaktuar ofertën fituese, në përputhje me procedurat dhe kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Nuk duhet të përdoret asnjë kriter, që nuk është përfshirë në dokumentet e tenderit”. Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi **z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO.**

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me nenin 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

*“Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit” dhe ngarkon me përgjegjësi z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. F. T..*

### **Lidhur me këtë procedurë prokurimi, nga dokumentacioni i paraqitur në SEP nga BOE e shpallur fitues ka rezultuar se:**

Lidhur mbi disponueshmërinë e certifikatës ISO 28000:2007, “Ndërtimin dhe rinovimin e ndërtimeve civile dhe industriale, infrastruktures rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nentokesore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sisteme të ujësjellesave dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugësh rutine dhe ndërtesash civile dhe industriale”.

Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në sistem SEP, rezulton se të dy operatorët ekonomik “N.” shpk dhe “V. N. I.S” shpk disponojnë certifikatën ISO 28000:2007 “Certificate of conformity” për “Ndërtim dhe rinovim i ndërtimeve civile dhe industriale, infrastrukturë rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nëntokësore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sistemeve të ujësjellësve dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugësh rutinë dhe ndërtesash civile dhe industrial”.

Nga verifikimi on-line në faqen zyrtare të kompanisë certifikuese AQSCERT (Certifications & Inspections body) [ëëë.aqscert.org](http://ëëë.aqscert.org), në rubrikën “Certifikatat e mia” rezulton se OE “N.” shpk, disponon certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/SSC/15272017, me të dhënat e poshtëshënuara, të cilat rezultojnë të njëjta me atë të ngarkuar në sistem nga ky operator.

Emri i Kompanisë: “N.” Sh.p.k. NIPT: K313290481

Adresa: **Rruga Sulë Bega, Ndertesa Nr. 32, Hyrja 8, Njesia Bashkiake Nr. 8, Tirane, Albania**

Nr. i Certifikatës.: AQS/SSC/15272017

Standarti: **ISO 28001:2007**

Fusha EN: **Construction and renovation of civil and industrial constructions, road infrastructure, highways, overpasses, railways, underground works, bridges, works of art, works on the dams, hydropower, water supply systems and sewerage. Routine maintenance of road and civil and industrial building.**

Fusha AL: **Ndërtim dhe rinovim i ndërtimeve civile dhe industriale, infrastrukturë rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nëntokësore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sistemeve të ujësjellësve dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugësh rutinë dhe ndërtesash civile dhe industriale.**

First Issue Date: **13/02/2017**

Data e Modifikimit: **08/02/2019**

Vlefshmëria: **Valid**

Data e Skadencës: **12/2/2020**

Lidhur me OE “V. N. I.S” shpk po nga verifikimi on-line në faqen zyrtare të kompanisë certifikuese AQSCERT (Certifications & Inspections body) [ëëë.aqscert.org](http://ëëë.aqscert.org), në rubrikën “Certifikatat e mia” rezulton se OE “V. N. I.S” shpk, nuk disponon certifikatën ISO, edhe pse në SEP ky operator ka ngarkuar certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/PPS/16192017. Për këtë operatori, pas plotësimit të rubrikave: Emri i kompanisë, AQS, Standarti dhe Certificate,



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

dhe pas dhënies së komandës “Kërkim” rezulton se del shënimi se: **Certifikata nuk u gjet. Ju lutem kontaktoni [info@aqscert.org](mailto:info@aqscert.org).**

Sa më sipër rezulton se ky operator ekonomik nuk disponon certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/PPS/16192017. Në sistemin elektronik të prokurimeve por edhe në zyrën e protokoll arkivit të bashkisë, nuk rezulton të jetë bërë apo dokumentuar ndonjë kërkesë e Bashkisë dhe më saktësisht e KVO dhe Titullarit të AK, lidhur me vërtetësinë e këtij dokumenti të ngarkuar në sistem nga ky OE, pra nuk ka asnjë të dhënë se mbi çfarë bazë KVO ka vlerësuar përmbajtjen e këtij dokumenti përsa kohë nga kompania certifikuese për këtë subjekti dhe certifikatë, nuk gjendet informacion. ***Për këtë veprimë ngarkohet me përgjegjësi KVO e përbërë nga z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO.***

***Për këtë kompani në sistem rezulton vetëm certifikata:***

Emri i Kompanisë: "V. N. I.S" SHPK NIPT: K77524909Q

Adresa: **Lagjia Pjeter Budi, Burrel, Diber, Albania**

Nr. i Certifikatës.: AQS/SSC/19642017

Standarti: **ISO 28001:2007**

Fusha EN: **Construction and renovation of civil and industrial constructions, road infrastructure, highways, overpasses, railways, underground works, bridges, works of art, works on the dams, hydropower, water supply systems and sewerage. Routine maintenance of road and civil and industrial building.**

Fusha AL: **Ndërtim dhe rinovim i ndërtimeve civile dhe industriale, infrastrukturë rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nëntokësore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sistemeve të ujësjellësve dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugësh rutinë dhe ndërtesash civile dhe industriale.**

First Issue Date: **13/06/2017**

Data e Modifikimit: **18/02/2019**

Vlefshmëria: **Valid**

Data e Skadencës: **12/6/2020**

Po ashtu nga verifikimi i lirë i të dy certifikatave të OE “N.” shpk, i cili disponon certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/SSC/15272017 e cila rezulton dhe në sistemin e AQSCERT, si dhe Certifikatën e “V. N. I.S” shpk, e cila vetëm në SEP ka ngarkuar certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/PPS/16192017, certifikatë për të cilën AQSCERT në faqen zyrtare on-line nuk jep informacion duke dalë me shënimin “Certifikata nuk u gjet” rezulton se në të dy rastet certifikatat e lëshuara kanë dy nënshkrime në fund të tyre njëri me shënimin “technical Direction” dhe tjetri “For certification body”, nënshkrime të cilat janë idem me njëra tjetrën, duke mos u kuptuar nëse janë nënshkrime elektronike ose jo (edhe pse në dokument nuk ka ndonjë rubrikë që sqaron formën e nënshkrimit të tyre nga personat përgjegjës).

### 9. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “**Rikonstruksion i Shkollës së Mesme 70 Vjetori i Pavarësisë në Fushe-Arrëz**”.

|                           |                                                                                                                        |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes:</b> | Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në përcaktimin e kriterëve dhe përzgjedhjen e ofertës fituese |
| <b>Situata:</b>           | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua                                                |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | vendosja e kriterëve kualifikuese jo plotësisht në përputhje me natyrën e investimit, dhe në vlerësimin e ofertës fituese u konstatua se OE i shpallur fitues nuk i përmbush plotësisht ato, dhe pavarësisht mangësive është vlerësuar dhe shpallur fitues.                                  |
| <b>Kriteri:</b>        | Legjislacioni në fuqi për PP dhe urdhrat e Titullarit të AK për ngritjen e NJP, KVO etj.                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b> | Ndikim në koston financiare të investimeve (në vlera maksimale) pa garantuar cilësinë e tyre                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Shkaku:</b>         | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rëndësia:</b>       | I Lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rekomandime:</b>    | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësive për përzgjedhjen e OE fitues, vendimmarrje e cila ka sjell si pasojë prokurim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën prej 57,040,969 lekë (vlerë e barabartë me ofertën e shpallur fituese). |

Në mënyrë të përmblodhur të dhëna për tenderin jepen në tabelën e mëposhtme:

| <b>a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i Shkollës së Mesme 70 Vjetori i Pavarësisë ne Fushe-Arrëz”</b> |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimi:</b> Nr. 271 datë, 02.07.2018                                                                                   | <b>3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit</b><br>-L. Gj. Specialiste e Çështjeve Juridike dhe Prokurimeve Publike.<br>-E. M. Përgjegjes i Tatim Taksave<br>-T. P. Përgjegjes i Planifikimit te Territorit | <b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>-K. S. Zv.Kryetar<br>-A. D. Përgjegjes i Sektorit Pyjor<br>-F. D Specialist Finance                                                                   |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> “E Hapur”                                                                                  |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |
| <b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b> 57189910 lekë                                                                                          | <b>6.Oferta fituese (pa tvsh)</b> 57.040.969 lekë                                                                                                                                                     | <b>7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b> 148941 lekë                                                                                                                                          |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 03.08.2018                                                                                       | <b>9.Burimi Financimit :</b> Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinise.                                                                                                                                 | <b>10.Operatorët Ekonomike</b><br>a)Pjesëmarrës në tender Numër : 3<br>b)S’kualifikuar:<br>- BOE "2.A. G. shpk & A.L.I..<br>- OE, E.V.sh.p.k<br>c) Kualifikuar: "V. N.I.S" sh.p.k dhe "N." sh.p.k |
| <b>11.Ankimime</b><br>AK-s’ka/ka;APP–s’ka/ka;KPP-s’ka/ka                                                                              | <b>12. Përgjigje Ankesës</b> nga AK<br>Shkresa nr datë_____                                                                                                                                           | <b>13.Përgjigje</b> Ankesës nga APP apo AKKP<br>Shkresa nr..... datë                                                                                                                              |

### Njësia e prokurimit dhe urdhri për prokurim

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Fushë-Arrëz është përcaktuar njësia e prokurimit (NJP), e përbërë nga L. Gj., Specialiste e Çështjeve Juridike dhe Prokurimeve Publike, E. M., Përgjegjës i Tatim Taksave dhe T. P., Përgjegjës i Planifikimit te Territorit.

Nuk ka analizë mbi çmimin për njësi për to zëra që nuk janë të parashikuara në manual, si dhe nuk ka referenca dhe llogaritje të vlerës limit të kontratës realizuar nëpërmjet kontrata të ngjashme të autoriteteve kontraktore, si dhe preventivi nuk është i shoqëruar me analizë për përlllogaritjen e fondit.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### **Hartimi i dokumenteve të tenderit dhe vendosja e kriterëve nga Komisioni për Llogaritjen e Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike (KLLFLST) dhe Njësia e Prokurimit (NJP).**

Nuk ka analizë mbi çmimin për njësi për to zëra që nuk janë të parashikuara në manual, si dhe nuk ka referenca dhe llogaritje të vlerës limit të kontratës realizuar nëpërmjet kontrata të ngjashme të autoriteteve kontraktore, si dhe preventivi nuk është i shoqëruar me analizë për përlllogaritjen e fondit.

**a- Llogaritja e fondit limit:** Projektpreventivi është hartuar nga shoqëria “2. G.” shpk, grupi i punës projektues ark. A.K. , ing. H. J., top. B. N., hid. A. R., hidro. B. Z. (L.), dhe ing. Mekanik U. K. , por pavarësisht sa sipër rezulton se projekti i zbatimit, relacioni teknik dhe projektpreventivi i depozituar në dosjen e prokurimit, edhe pse janë të vulosura nga shoqëria nuk kanë nënshkrimin e specialistëve të mësipërm të cilët kanë punuar dhe përlllogaritur sa sipër, por vetëm të administratorit U. K. . Për sa sipër ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK z. F. T., për pranimin e dokumenteve të pa nënshkruara nga hartuesit e tyre edhe pse për përdorimin e tyre kanë marrë miratim të tij në cilësinë e titullarit të institucionit dhe hartuesit të kontratës së projektimit nr. 2460, datë 07.09.2018. Përveç sa cituar, këto dokumente nuk kanë as edhe një dokument shoqëruar të hartuar nga punonjës të bashkisë ku të evidentohet fakti i vlerësimit të tyre dhe saktësisë të preventivit të zërave dhe cmimeve të përlllogaritur nga shoqëria “2. G.”.

**b- Hartimi i dokumenteve të tenderit:** DT janë hartuar me procesverbal. DST janë firmosur nga NJHDT, në përputhje me Kreu V, “Zhvillimi i procedurave”, pika 2, “Hartimi i dokumenteve të tenderit”, në të cilën përcaktohet se: “Dokumentet nënshkruhen nga të gjithë anëtarët e njësisë së prokurimit, që i kanë hartuar ato”.

Në këtë procesverbal nuk ka argumentim për kërkesat për kualifikim të hartuara nga NJHDT. Mos argumentimi i kërkesave është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, neni 1, pika 2, germa (c, ç, d), dhe neni 2 germa (a, b, c) dhe neni 20.

Vihet re se, në të gjitha kriterëve e vendosura NJHDT nuk ka argumentuar arsyet e vendosjes së tyre, siç kërkohet shprehimisht nga pika 2 e nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

*“Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.*

Gjithashtu vendosja e kriterit për licensat, mjetet, certifikatat dhe stafin teknik dhe konkretisht për: NP-4 A-Rruge, autostrada, mbikalime etj; NP-12 B-Punime të inxhinierisë së mjedisit; NS-19 A-Sistemet kundër zhurmës në infrastrukturë; NS-18A-Punime topogjeodezike; Ing. Topograf; Ing. Mjedisit; Operatori ekonomik duhet të ketë një kontratë të lidhur me një **Auditues Energjie të licënuar**; Betoniere (4 copë); **BS ISO 39001:2012** mbi “Sigurinë në trafikun rrugor”; **ISO3834-2:2006** mbi “Sisteme të Manaxhimit të cilësive në saldim”; **ISO 1452-1:2009** mbi “Ndertimin e sistemeve të tubacioneve për transportimin e ujit, mbi dhe nentokesore”; **DS CEN/TR 15128:2005** mbi “Realizimin e riparimeve të sistemeve kanalizuese për shkarkime dhe kullime të ujërave; **ISO50001-2011** mbi “Sistemet e Manaxhimit të Energjiave”; **Çertifikate ISO27001:2013** mbi “Menaxhim i sigurisë së Informacionit”, janë të pa argumentuara me preventivin e punimeve dhe projektin përkatës, veprime në mospërputhje



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

me nenin 23 “Specifikimet teknike”, pika 2, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ku thuhet se: *“Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik”*. Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga znj. L. Gj., z. T. P. dhe z. E. M..

Po ashtu edhe kërkesat për:

- a. Kontrate paraprake furnizimi me furnitorin për listen e mesiperme të mallrave shoqëruar me QKL. Kontrata duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- b. Certifikatën që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësive të prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listen e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale
- c. Çertifikata normativiteti EN 13830:2003 që vërteton që prodhuesi të garantojë që standarti i materialeve të jetë me përcjellshmëri termike jo më të vogël se  $U_c = 1.15 \text{ } \ddot{\text{E}}/\text{m}^2\text{k}$  kalkulim i cili bëhet në bazë të EN ISO 12631:2012 gjithashtu përshkueshmëria e ajrit 299 Pa ASTM E330-14, qëndrueshmëria ndaj ujit 718 Pa ASTM E331-00(09) dhe të përballojë presion tërë 4309 Pa ASTM E547-00(09).

### 10. Për ndriçimin dhe materialet elektrike

- a. Kontrate paraprake furnizimi me furnitorin për listen e mesiperme të mallrave. Kontrata duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- b. Certifikatën që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësive të prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listen e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.
- c. Certifikatë konformiteti që provon se pajisjet objekt prokurimi që ofron operatori ekonomik janë në përputhje me standartin europian: **EN 605981:2008+A11:2009**. E noterizuar ose origjinale.
- d. Dëshmi të testimeve zyrtare të kryera, të leshuara nga institucione të autorizuar ose nga prodhuesi, që vërtetojnë pajtueshmërinë e materialeve të prodhuara me standartet e kërkuara. E noterizuar ose origjinale.

### 11. Për Kaldaja

- a. Kontrate paraprake furnizimi/Autorizim prodhuesi me furnitorin për listen e mesiperme të mallrave. Kontrata duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- b. Certifikatën që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësive të prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listen e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.
- c. Certifikatë/dokument të vlefshëm që provon se pajisjet objekt prokurimi që ofron operatori ekonomik janë në përputhje me direktivën 97/23/EC për enet në presion ose ekuivalente.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

- d. Ofertuesi duhet të ketë servis të autorizuar nga prodhuesi ose kontratë me një servis të autorizuar nga prodhuesi të materialeve që do të instalohen duke e deshmuar me kontratën perkatese. E noterizuar ose origjinale.

### 12. Per peme dekorative duhet te paraqese :

- a. Kontratë paraprake furnizimi me furnitorin për listën e mallrave. Kontratë duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbësite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- b. Certifikatën që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësisë së prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listën e mesiperme të mallrave. E noterizuar nga origjinali.
- c. Liçensë të tipit II.4 dhe III.7.A të leshuar nga QKL.

### 13. Materialet e ndertimi sipas preventivit te paraqese :

- a. Kontratë paraprake furnizimi me furnitorin për listën e mesiperme të mallrave. Kontratë duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbësite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- b. Certifikatën që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësisë së prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listën e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.
- c. Certifikatën që provon se materialet objekt prokurimi që ofron operatori ekonomik janë në përputhje me aneksin III të rregullores (EU) 305/2011 ose ekuivalente me të për listën e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.

Dhe të paraqiten fotografi dhe fatura tatimore dhe/ose deklarata zhdoganimit për aparatet që disponon laboratorin.

### 14. Per Bojrat

- a. Kontratë paraprake furnizimi me furnitorin për listën e mesiperme të mallrave. Kontratë duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbësite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- b. Certifikatën që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësisë së prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listën e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.
- c. Certifikatën që provon se materialet objekt prokurimi që ofron operatori ekonomik janë në përputhje me aneksin III të rregullores (EU) 305/2011 ose 9514:2005. E noterizuar ose origjinale

### 15. Per Pllakat

- a. Kontratë paraprake furnizimi me prodhuesin ose distributorin e autorizuar për listën e mesiperme të mallrave. Kontratë duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbësite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.
- b. Certifikatën që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësisë së prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listën e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale

### 16. Per hidrosanitaret:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

8.4 Kontrate paraprake furnizimi me furnitorin për listen e mesiperme të mallrave. Kontrata duhet të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, ëbsite, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij.

8.5 Certifikaten që verteton që sistemi i menaxhimit të cilësive të prodhuesit / prodhuesve është sipas standartit ISO 9001:2008 ose ekuivalente me të për listen e mesiperme të mallrave. E noterizuar ose origjinale.

Në lidhje me kriteret e sipërcituara, në hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, në respekt të nenit 46 pika 1 të ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar autoriteti kontraktor duhet të parashikojë kriterë kualifikues në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës. Parakushti kyç sine qua non për hartimin dhe vendosjen e kriterëve të veçanta të kualifikimit është që këto të fundit të jenë në përputhje me natyrën e kontratës dhe volumin e punimeve. Sa më sipër, referuar dhe natyrës së kontratës, volumnit të kryerjes së punimeve, llojit të punimeve të kërkuar, ditëve të punës të kërkuara për realizimin e kontratës si edhe kategorizimit të pikave të licencës, mjeteve apo pajisjeve të punës, nuk shfaqet e nevojshme disponueshmëria e shumë prej tyre.

Kriteret e mësipërme nuk nxisin pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik dhe konkurrencën ndërmjet tyre, krijojnë diskriminim të tyre, shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik. Kërkesat për kualifikim nuk janë hartuar në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm, janë të paargumentuara dhe jo në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP si hartues të tyre si dhe Titullarin e autoritetit kontraktor si miratuesi i kriterëve.

*Përsa më sipër NJP ka hartuar kërkesa për kualifikim në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 23 dhe pikën 1 dhe 3 të nenit 46 të LPP, dhe nenin 26 të VKM 797 nr. 29.12.2017 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, pasi kërkesa të tilla sjellin si pasojë ulje të konkurrencës në prokurim dhe diskriminim të kandidatëve. Mos argumentimi i kërkesave për kualifikim dhe specifikimeve ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga L. Gj., Specialiste e Çështjeve Juridike dhe Prokurimeve Publike, E. M., Përgjegjës i Tatim Taksave dhe T. P., Përgjegjës i Planifikimit të Territorit.*

### Vlerësimi i ofertave nga KVO

Me urdhër të titullarit të AK është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO) i përbërë nga z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO.

KVO ka nënshkruar formularin e deklaratimit se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit.

Është mbajtur procesverbali i hapjes dhe procesverbali i vlerësimit të ofertave nga KVO, e cila ka marrë në shqyrtim vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomik.

Nga vlerësimi rezulton se janë skualifikuar 2 operatorë ekonomik dhe kualifikuar një operator, BOE “V. N. I.S & N.” Shpk i cili është shpallur fitues.

Kualifikimet dhe skualifikimet jepen në tabelën e mëposhtme:

| Nr. | Subjekti | Oferta në lekë pa TVSH | Kualifikuar/s’kualifikuar | Klasifikimi |
|-----|----------|------------------------|---------------------------|-------------|
| 1   | E.-V.    | 0                      | SKualifikohet             | 0           |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|   |                       |            |               |            |
|---|-----------------------|------------|---------------|------------|
| 2 | 2. A. G. dhe A. L. I. | 48.380.750 | SKualifikohet | 48.380.750 |
| 3 | V. & N.               | 57.040.969 | Kualifikohet  | 57.040.969 |

### Janë skualifikuar ofertuesit:

1. E.-V.sh.p.k
2. 2. A. G. dhe A.sh.p.k

### OE e kualifikuar

Ne lidhje me OE e Kualifikuar dhe të shpallur fituese “V. N. & N.” sh.p.k nga auditimi rezulton se ky BOE ka keto mangesi:

Ne dst eshte kerkuar

1.Pika 2.3.3 e kërkesës së DST e cila kërkon nga operatori fitues që të paraqesë dokumentacion që vërteton se:

Një punësim mesatar i të paktën **100** personave të siguruar për periudhën **Janar 2017 – Maj 2018**.Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë listpagesat e konfirmuara nga organet tatimore dhe vërtetim nga Administrata Tatimore.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se operatori fitues nuk e ka plotësuar këtë kriter pasi operatorët ekonomik nëpërmjet bashkimit të tyre synojnë që të bashkojnë kapacitetet e tyre dhe eksperiencat në punë dhe nuk mund të konsiderohet bashkim i kapaciteteve njerëzore për vitet e kaluara por vetëm në atë aktual që ka lidhje me procedurën që prokurohet. Kështu që operatorët e plotësojnë nëpërmjet bashkimit të tyre numrin 100 punonjës për vitin 2018 por ky bashkim nuk mund të shtrijë efektet për fuqinë punëtore për vitet e kaluara.

2.Pika 2.3.5 e kërkesës së DST e cila kërkon që Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 1 (një) mjek të përgjithshëm të punësuar dhe të rezultojë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën 6 (Gjashte) muajt e fundit. Kjo të vërtetohet me paraqitjen e dokumenteve: kontratë pune të vlefshme, Urdhër Mjeku, CV, librezë pune, diplomën përkatëse.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se mjeku i kontratuar nga operatori V. N. shpk, z. Sh. I. , ka lejen individuale për ushtrimin e profesionit me datë të paverifikushme, çka nuk vërteton afatin e fillimit të vlefshmërisë së saj.

Pika 2.3.10 Operatori ekonomik duhet të ketë një kontratë të lidhur me një **Auditues**

**Energjie të licënuar.** Per specialistin duhet të paraqitet:

- Licënsa profesionale për auditim energjie dhe kontrata.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se audituesi i energjisë i kontratuar nga operatori N. shpk, zj. D. M. nuk disponon licencë profesionale për auditim energjie, por vetëm certifikatë për auditimin e energjisë të lëshuar nga U. P. P., më datë 20.10.2017, ”për ndjekjen e plotë e të suksesshëm të kursit të ”Audituesve të Energjisë” në U. P., për periudhën 21.04.2017-30.06.2017”.

3.Pika 2.3.16.2 e kërkesës së DST për dyert e aluminit kërkon që subjekti të paraqesë nga operatorët certifikata normativiteti EN 13830:2003 që vërteton që prodhuesi të garantojë që standarti i materialeve të jetë me përcjellshmëri termike jo më të vogël se  $U_{cë}=1.15 \text{ } \ddot{\text{E}}/\text{m}^2\text{k}$  kalkulim i cili bëhet në bazë të EN ISO12631:2012 gjithashtu përshkueshmëria e ajrit 299 Pa ASTM E330-14, qëndrueshmëria ndaj ujit 718 Pa ASTM E331-00(09) dhe të përballojë presion ere 4309 Pa ASTM E547-00(09).

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se operatori i kualifikuar dhe shpallur fitues nuk e ka paraqitur certifikatën e normativitetit EN 13830:2003, shpk që vërteton që prodhuesi të



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

garantojë që standarti i materialeve të jetë me përcjellshmëri termike jo më të vogël se  $U_c=1.15 \text{ } \ddot{\text{E}}/\text{m}^2\text{k}$  kalkulim i cili bëhet në bazë të EN ISO12631:2012 gjithashtu përshkueshmëria e ajrit 299 Pa ASTM E330-14, qëndrueshmëria ndaj ujit 718 Pa ASTM E331-00(09) dhe të përballojë presion ere 4309 Pa ASTM E547-00(09), pasi sipas kontratës me shoqërinë “E.” bashkëlidhur është Raport Testimi lëshuar nga IRcCOS S.c.a. r.l. dhe jo certifikatë normativiteti, si dhe i gjithë dokumentacioni i kontraktuar nga furnizuesi është në gjuhën angleze i papërkthyer, saktësisht nga 16 faqe të raportit vetëm 5 prej tyre janë të noteruara.

4.Pika 2.3.16.3 e kërkesës së DST për ndiçimin kërkon nga operatorët që të paraqesin nga furnizuesi certifikatë konformiteti qe provon se pajisjet objekt prokurimi qe ofron operatori ekonomik jane ne perputhje me standartit europian: **EN 605981:2008+A11:2009**. E noterizuar ose origjinale.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit, rezulton se OE ka paraqitur kontratë furnizimi me shoqërinë “E.” shpk, po pa asnjë dokument bashkëlidhur, ndërsa OE N. ka paraqitur kontratë me “A. E. ” shpk, certifikata e paraqitur nga furnitori me standartet e kërkuara, nuk është sipas kërkesave të DST **EN 605981:2008+A11:2009, por EN 60598-1**, si dhe dokumenti I shoqërisë “L.” **ISO 9001:2015** është në gjuhën franceze, e përkthyer nga R. Gj. dhe me vulë noterizimi nga R. K., por sipas vërtetimit të nënshkrimit, dokumenti është përkthyer nga gjuha anglezë, kur në fakt dokumenti është në gjuhën franceze.

6. Pika 2.3.16.4 e kërkesës së DST në lidhje me kontratën për kaldajën kërkohet që operatori të paraqesë nga furnitori certifikatë/dokument te vlefshëm qe provon se pajisjet objekt prokurimi qe ofron operatori ekonomik janë në përputhje me direktivën 97/23/EC për enët në presion ose ekuivalente. (10.3)

Ofertuesi duhet të ketë servis të autorizuar nga prodhuesi ose kontratë me një servis të autorizuar nga prodhuesi të materialeve që do të instalohen duke e dëshmuar me kontratën përkatëse.

E noterizuar ose origjinale. (10.4)

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit, rezulton se operatori fitues ka paraqitur kontratat me furnitorin për certifikatën në përputhje me direktivën 97/23/EC si dhe për servisin e autorizuar të pa noterizuar. Më saktë OE ka paraqitur dokumentin në gjuhën gjermane të lëshuar nga V. GmbH, më datë 26.03.2014, lidhur me certifikatën e konformitetit 97/23/EC, dokumenti i cili është i përkthyer por i pa noterizuar apo pa vërtetimin e nënshkrimit të përkthyesit e noterit.

Dokumentet që ka paraqitur BOE “V. N.I.S & N.” Shpk nuk plotësojnë kërkesat e DST dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues, tenderi duhet të ishte anuluar. Gjithashtu nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e BOE “V. N. I.S & N.” Shpk, që është edhe oferta me vlerë më të lartë ekonomike e paraqitur. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi KVO të përbërë nga **z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. F. T..**

KVO ka vepruar në kundërshtim me pikën 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”, si dhe pikës 2 të nenit 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”,



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

ku citohet “Autoriteti kontraktor vlerëson dhe krahason ofertat e vlefshme, për të përcaktuar ofertën fituese, në përputhje me procedurat dhe kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Nuk duhet të përdoret asnjë kriter, që nuk është përfshirë në dokumentet e tenderit”. Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi **z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. F. T..**

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me nenin 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit” dhe ngarkon me përgjegjësi KVO të përbërë nga **z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. F. T..**

Mos plotësimi i kushteve nga OE i shpallur fitues dhe skualifikimi nga KVO i OE me ofertë më të ulët, për mos plotësim të kriterëve të DST, ka sjell për pasojë prokurim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet për vlerën prej **57,040,969 lekë pa tvsh**, (vlera e shpallur fituese e cila përkon edhe me ofertën ekonomike më të lartë të paraqitur), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 797 datë 29.12.2017 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

*Oferta më e ulët ekonomike pas ofertës së shpallur fituese rezulton ajo e shoqërisë “2. A. G. dhe A. L. I. ” Shpk për vlerën prej 48,380,750 lekë pa tvsh ose më pak se oferta fituese në vlerën prej 8,660,219 lekë, më e ulët se sa ajo e operatorit ekonomik të kualifikuar dhe shpallur fitues edhe pse ky BOE është skualifikuar . Oferta e këtij operatori është ndjeshëm më e ulët se sa ajo fituese dhe pjesa më e madhe e shkaqeve të s’kualifikimit të saj vjen nga kriteret e paargumentuara të Njësisë së Prokurimit dhe kjo ka sjellë shpenzime në kundërshtim me parimin e 3E-ve, pasi edhe operatori fitues nuk plotësonte kushtet e përcaktuara nga Njësia e Prokurimit për fitimin e kësaj kontrate.*

Dokumentet që ka paraqitur BOE “V.N. ” dhe “N.” Shpk, nuk plotësojnë kërkesat e DST dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues, tenderi duhet të ishte anuluar. Gjithashtu nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e BOE “V. N.” dhe “N.” Shpk, që është edhe oferta me vlerë më të lartë ekonomike e paraqitur. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi Komisioni i vlerësimit të ofertave (ankesës) i përbërë nga **z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. F. T..**

KVO ka vepruar në kundërshtim me pikën 5, të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”, si dhe pikës 2 të nenit 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, ku citohet “Autoriteti kontraktor vlerëson dhe krahason ofertat e vlefshme, për të përcaktuar ofertën fituese, në përputhje me procedurat dhe kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit. Nuk duhet të përdoret asnjë kriter, që nuk është përfshirë në dokumentet e tenderit”. Moskryerja e këtij veprimi e ngarkon me përgjegjësi **z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO.

Gjithashtu KVO pas vlerësimit të ofertave, për arsye se asnjëra prej tyre nuk përputhet me kriteret e vendosura në DT, në raportin përmbledhës drejtuar Titullarit duhet të propozonte për anulim të procedurës së prokurimit. Mos kryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me nenin 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti Kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm ...nëse asnjëra nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit” dhe ngarkon me përgjegjësi z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO, si dhe titullarin e autoritetit kontraktor z. F. T..

### **Lidhur me dy procedurat e prokurimit të sipërtrajtuara, nga dokumentacioni i paraqitur në SEP nga BOE e shpallur fitues ka rezultuar se:**

Lidhur mbi disponueshmërinë e certifikatës ISO 28000:2007, “Ndërtimin dhe rinovimin e ndertimeve civile dhe industriale, infrastruktures rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nentokesore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sisteme të ujësjesave dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugësh rutine dhe ndërtesash civile dhe industriale”.

Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar në system SEP, rezulton se të dy operatorët ekonomik “N.” shpk dhe “V. N. I.S” shpk disponojnë certifikatën ISO 28000:2007 “Certificate of conformity” për “Ndërtim dhe rinovim i ndertimeve civile dhe industriale, infrastrukturë rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nëntokësore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sistemeve të ujësjesave dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugësh rutinë dhe ndërtesash civile dhe industriale”.

Nga verifikimi on-line në faqen zyrtare të kompanisë certifikuese AQSCERT (Certifications & Inspections body) [eeë.aqscert.org](http://eeë.aqscert.org), në rubrikën “Certifikatat e mia” rezulton se OE “N.” shpk, disponon certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/SSC/15272017, me të dhënat e poshtëshënuara, të cilat rezultojnë të njëjta me atë të ngarkuar në system nga ky operator.

Emri i Kompanisë: “N.” Sh.p.k. NIPT: K313290481

Adresa: **Rruga Sulë Bega, Ndertesa Nr. 32, Hyrja 8, Njesia Bashkiake Nr. 8, Tirane, Albania**

Nr. i Certifikatës.: AQS/SSC/15272017

Standarti: **ISO 28001:2007**

Fusha EN: **Construction and renovation of civil and industrial constructions, road infrastructure, highways, overpasses, railways, underground works, bridges, works of art, works on the dams, hydropower, water supply systems and sewerage. Routine maintenance of road and civil and industrial building.**

Fusha AL: **Ndërtim dhe rinovim i ndertimeve civile dhe industriale, infrastrukturë rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nëntokësore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sistemeve të ujësjesave dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugësh rutinë dhe ndërtesash civile dhe industriale.**

First Issue Date: **13/02/2017**

Data e Modifikimit: **08/02/2019**

Vlefshmëria: **Valid**

Data e Skadencës: **12/2/2020**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Lidhur me OE “V. N. I.S” shpk po nga verifikimi on-line në faqen zyrtare të kompanisë certifikuese AQSCERT (Certifications & Inspections body) [ëëë.aqscert.org](http://ëëë.aqscert.org), në rubrikën “Certifikatat e mia” rezulton se OE “V.N. I.S” shpk, nuk disponon certifikatën ISO, edhe pse në SEP ky operator ka ngarkuar certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/PPS/16192017. Për këtë operatori, pas plotësimit të rubrikave: Emri i kompanisë, AQS, Standardi dhe Certificate, dhe pas dhënies së komandës “Kërkim” rezulton se del shënimi se: **Certifikata nuk u gjet. Ju lutem kontaktoni [info@aqscert.org](mailto:info@aqscert.org).**

Sa më sipër rezulton se ky operator ekonomik nuk disponon certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/PPS/16192017. Në sistemin elektronik të prokurimeve por edhe në zyrën e protokoll arkivit të bashkisë, nuk rezulton të jetë bërë apo dokumentuar ndonjë kërkesë e Bashkisë dhe më saktësisht e KVO dhe Titullarit të AK, lidhur me vërtetësinë e këtij dokumenti të ngarkuar në sistem nga ky OE, pra nuk ka asnjë të dhënë se mbi çfarë bazë KVO ka vlerësuar përmbajtjen e këtij dokumenti përsa kohë nga kompania certifikuese për këtë subjekti dhe certifikatë, nuk gjendet informacion. ***Për këtë veprime ngarkohet me përgjegjësi KVO e përbërë nga z. K. S., me detyrë Zv.Kryetar i Bashkisë, z. A. D., me detyrë Përgjegjës i Sektorit Pyjor dhe z. F. D me detyrë Specialist Finance, në cilësinë e anëtarit të KVO.***

***Për këtë kompani në sistem rezulton vetëm certifikata:***

Emri i Kompanisë: “V.N.I.S” SHPK NIPT: K77524909Q

Adresa: **Lagjia Pjeter Budi, Burrel, Diber, Albania**

Nr. i Certifikatës.: AQS/SSC/19642017

Standarti: **ISO 28001:2007**

Fusha EN: **Construction and renovation of civil and industrial constructions, road infrastructure, highways, overpasses, railways, underground works, bridges, works of art, works on the dams, hydropower, water supply systems and sewerage. Routine maintenance of road and civil and industrial building.**

Fusha AL: **Ndërtim dhe rinovim i ndërtimeve civile dhe industriale, infrastrukturë rrugore, autostrada, mbikalime, hekurudha, punime nëntokësore, ura e vepra arti, punime në diga, hidrocentrale, sistemeve të ujësjellësave dhe ujërave të zeza. Mirëmbajtje rrugesh rutinë dhe ndertesash civile dhe industriale.**

First Issue Date: **13/06/2017**

Data e Modifikimit: **18/02/2019**

Vlefshmëria: **Valid**

Data e Skadencës: **12/6/2020**

Po ashtu nga verifikimi i lirë i të dy certifikatave të OE “N.” shpk, i cili disponon certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/SSC/15272017 e cila rezulton dhe në sistemin e AQSCERT, si dhe Certifikatën e “V. N. I.S” shpk, e cila vetëm në SEP ka ngarkuar certifikatën ISO 28000:2007 me nr. AQS/PPS/16192017, certifikatë për të cilën AQSCERT në faqen zyrtare on-line nuk jep informacion duke dalë me shënimin “Certifikata nuk u gjet” rezulton se në të dy rastet certifikatat e lëshuara kanë dy nënshkrime në fund të tyre njëri me shënimin “technical Direction” dhe tjetri “For certification body”, nënshkrime të cilat janë idem me njëra tjetrën, duke mos u kuptuar nëse janë nënshkrime elektronike ose jo (edhe pse në dokument nuk ka ndonjë rubrikë që sqaron formën e nënshkrimit të tyre nga personat përgjegjës).



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

10 Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt **“Blerje kamioni për Bashkinë Fushë-Arrëz”**.

|                         |                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli Gjetjes:</b> | i Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese.                                                                                                                                           |
| <b>Situata:</b>         | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit dhe vendosja e kriterëve që nuk përputhen me volumin e punimeve.. |
| <b>Kriteri:</b>         | Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.                                                                                                                                                                                         |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>  | Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.                                                                                                                                                            |
| <b>Shkaku:</b>          | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rëndësia:</b>        | I lartë.                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rekomandime:</b>     | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësisë për përcaktimin e kriterëve të cilat nuk janë argumentuar                                                                                                              |

### Procedura prokurimit publik me objekt “Blerje kamioni për Bashkinë Fushë-Arrëz” rezultoi si më poshtë:

|                                                                                              |                                                                                            |                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje kamioni për Bashkinë Fushë-Arrëz”. |                                                                                            |                                                                                                                                                 |
| <b>1.Urdhër Prokurimi</b><br>nr.154 datë<br>20.04.2018                                       | <b>3.Hartuesit e dokumenteve të tenderit:</b> Urdhër nr. 18 prot. datë<br>29.01.2018       | <b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave:</b><br>Urdhër nr.19 prot. datë 29.01.2018<br>1. F. Dj – kryetar<br>2. K. S. – anëtar<br>3. A. D. - anëtar |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:</b><br>“kërkesë për propozim”                        | Njësia e Prokurimit:<br>1. T. P. (Inxhinier)<br>2. E. M. (Ekonomist)<br>3. L. Gj. (Jurist) |                                                                                                                                                 |
| <b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>2.500.000,00                                               | <b>6.Oferta fituese:</b> pa TVSH<br>2.490.000 lekë                                         | <b>7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b><br>10.000 lekë                                                                                     |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 01.06.2018 ora 13:00                                    | <b>9.Burimi Financimit:</b> Ministria e Financave                                          | <b>10.Operatorët Ekonomik</b><br>a)Pjesëmarrës në tender: 2 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE                                                           |
| <b>11.Ankimime</b><br>AK: s’ka,                                                              | <b>12. Përgjigje ankesës nga AK, ska</b>                                                   | <b>13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP s’ka</b>                                                                                                |

Me datë 20.04.2018 Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. F. T., ka nxjerr urdhrin nr. 154 për prokurimin me objekt “Blerje kamioni për Bashkinë Fushë-Arrëz”. Fondi limit është 2.500.000 lekë pa TVSH.

Po me urdhrin e mësipërm është ngritur dhe Njësia e Prokurimit, e përbërë nga z. T. P., z. E. M., dhe znj. L. Gj..

#### **Njësia e Prokurimit**

Anëtarët e Njesisë së Prokurimit janë me arsim të lartë, gjë që është në përputhje me nenin 57 të VKM nr. 914 për Prokurimin Publik.

Njësia e Prokurimit nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

tyre”. Nuk është bërë asnjë argumentim i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin kriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e kriterëve të vendosura.

Njësia e Prokurimit nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 23, pika 5, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, “Për Prokurimin Publik” ku thuhet 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*”. Në “specifikimet teknike”, janë vendosur preferenca të vecanta, me emra të markave të vecanta, si dhe ngjyra e paracaktuar. Citoj “ - *Preferohen marka Benz, Volvo, Man, Iveko, ose ekuivalent, kjo e kushtëzuar nga terreni ku do të përdoren. – Preferohet ngjyrë e kuqe*”

Për sa më sipër, për kriteret e vendosura në DST të cilat nuk janë argumentuar sipas kuadrit rregullator në fuqi mban përgjegjësi njësia e prokurimit, e cila është hartuese e tyre.

### Vlerësimi i ofertave nga KVO.

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i Autoritetit Kontraktor z. F. T., ka dalë urdhri me nr. 19 prot., datë 29.01.2018 i përbërë nga F. D, z. K. S., z. A. D..

Operatorët ekonomikë të cilët kanë paraqitur oferta në këtë procedurë prokurimi dhe vlerësimi i tyre nga KVO si më poshtë vijon:

| Nr | Operatorët ofertues | Vlera e ofertës pa TVSH | Kualifikuar/Skualifikuar | NIPT |
|----|---------------------|-------------------------|--------------------------|------|
| 1  | “O” shpk            | 2.490.000               | Kualifikuar/Fitues       |      |
| 2  | S. T.               | 2.400.000               | S`kualifikuar            |      |

Është skualifikuar ofertuesi i mëposhtëm:

Operatori Ekonomik “S. T.” sh.p.k, sepse nuk ka paraqitur dokument që vërtetojnë furnizime të ngjashme ose private, duke mos paraqitur Kontratë Furnizimi ose Kontratë, Fature shitje, e kërkuar në DST, pika 2.2 “Për kapacitetin ekonomik e financiar, paragrafi 1, (ka paraqitur Fature Tatimore Shitje nr.855, date 25.05.2016 “Fadrome JCB” me Bashkinë Pustec por nuk është kamion “ si furnizim i ngjashëm” si dhe mungon kontrata e furnizimit mes operatorit ekonomik e autoritetit kontraktor të kërkuara në DST dhe si pasojë është e pasaktë).

Vendimi i KVO për s`kualifikimin e OE “S. T.” shpk është i drejtë.

KVO ka propozuar për shpallje fituesi, operatorin ekonomik “O.” shpk, i cili ka paraqitur ofertën më të lartë 2.490.000 lekë pa tvsh, dhe nga shqyrtimi i dokumentacionit, arrihet në konkluzionin se vendimi i KVO për të shpallur fitues ofertën e OE “O.” shpk, është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9643 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.

### 11. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerjen e 2 autoveturave për bashkinë Fushë - Arrëz”.

|                 |                                                                                          |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli</b>  | i                                                                                        |
| <b>Gjetjes:</b> | Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese. |
| <b>Situata:</b> | Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik u konstatua                  |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                        |                                                                                                                                                              |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit dhe vendosja e kriterëve që nuk përputhen me volumin e punimeve.. |
| <b>Kriteri:</b>        | Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.                                                                                                                 |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b> | Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.                                                                                    |
| <b>Shkaku:</b>         | Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.                                                                                                            |
| <b>Rëndësia:</b>       | I lartë.                                                                                                                                                     |
| <b>Rekomandime:</b>    | Të merren masa për analizimin dhe evidentimin e përgjegjësisë për përcaktimin e kriterëve të cilat nuk janë argumentuar.                                     |

### **Procedura prokurimit publik me objekt “Blerjen e 2 autoveturave për bashkinë Fushë - Arrëz” rezultoi si më poshtë:**

| a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerjen e 2 autoveturave për bashkinë Fushë”. |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.Urdhër Prokurimi</b><br>nr.420,datë23.10.2018                                               | <b>3.Hartuesit e dokumenteve të tenderit:</b><br>Urdhër nr.420,datë23.10.2018<br>4. T. P. (Inxhinier)<br>5. E. M. (Ekonomist)<br>6. L. Gj. (Jurist) | <b>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave:</b><br>Urdhër nr.19 prot. datë 29.01.2018<br>12. F. Dj – kryetar<br>13. K. S. – anëtar<br>14. A. D. - anëtar |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:</b><br>“e hapur”                                         |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                    |
| <b>5.Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>2.916.666                                                      | <b>6.Oferta fituese:</b> pa TVSH<br>2.900.000 lekë                                                                                                  | <b>7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh)</b><br>16.666 lekë                                                                                        |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b> 01.06.2018 ora 13:00                                        | <b>9.Burimi Financimit:</b> Ministria e Financave                                                                                                   | <b>10.Operatorët Ekonomik</b><br>a)Pjesëmarrës në tender: 3 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE                                                              |
| <b>11.Ankimime</b><br>AK: po                                                                     | <b>12. Përgjigje ankesës nga AK,</b> po                                                                                                             | <b>13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP,</b> s’ka                                                                                                  |

Me datë 23.10.2018 Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. F. T., ka nxjerr urdhrin nr. 420 për prokurimin me objekt “Blerje kamioni për Bashkinë Fushë-Arrëz”. Fondi limit është 2.500.000lekë pa TVSH.

Po me urdhrin e mësipërm është ngritur dhe Njësia e Prokurimit, e përbërë nga z. T. P., z. E. M., dhe znj. L. Gj..

#### **Njësia e Prokurimit**

Anëtarët e Njesisë së Prokurimit janë me arsim të lartë, gjë që është në përputhje me nenin 57 të VKM nr. 914 për Prokurimin Publik.

Njësia e Prokurimit nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”. Nuk është bërë asnjë argumentim i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin kriteret e veçanta të kualifikimit. Hartimi i kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e kriterëve të vendosura.

Për sa më sipër, për kriteret e vendosura në DST të cilat nuk janë argumentuar sipas kuadrit rregullator në fuqi mban përgjegjësi njësia e prokurimit, e cila është hartuese e tyre.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### Vlerësimi i ofertave nga KVO.

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i Autoritetit Kontraktor z. F. T., ka dalë urdhri me nr. 177 prot., datë 25.05.2017, i përbërë nga F. D, z. K. S., z. A. D., .

Operatorët ekonomikë të cilët kanë paraqitur oferta në këtë procedurë prokurimi dhe vlerësimi i tyre nga KVO si më poshtë vijon:

| Nr | Operatorët ofertues | Vlera e ofertës pa TVSH | Kualifikuar/Skualifikuar | NIPT |
|----|---------------------|-------------------------|--------------------------|------|
| 1  | “O.” shpk           | 2.900.000               | Kualifikuar/Fitues       |      |
| 2  | D. B.               | 2.491.000               | S’kualifikuar            |      |
| 3  | “S.&C.              | 2.580.000               | S’kualifikuar            |      |

Eshtë skualifikuar ofertuesi i mëposhtëm:

Operatori Ekonomik D. B. sepse:

1. Mungon dokumenti që vërteton shlyerjen e detyrimeve vendore për vitin 2018, kërkuar në DST, pika 2.1 "Kapaciteti ekonomik dhe financiar", paragrafi I.

2. Mungon dokumenti që vërteton furnizime të ngjashme, kërkuar DST, pika 2.1 "Kapaciteti ekonomik dhe financiar", paragrafi II dhe paragrafi III, pasi subjekti ka paraqitur një Faturë Tatimore Shitje nr.11, datë 15.01.2018 por mungon vërtetimi i realizimit nga enti publik si dhe është nën vlerën 40 % të vlerës së përlogaritur të kontratës (pra 1,400,000 leke në kontratë të vetme ose 7,000,000 leke për tre vite të fundit), të kërkuara në DST, ndërsa Fatura tjetër që ka paraqitur subjekti si furnizim të ngjashëm është e parregullt pasi nuk ka numër e datë.

Vendimi i KVO për s’kualifikimin e OE D. B. është i drejtë.

Operatori Ekonomik “S.&C. C.” shpk sepse:

1. Nuk ka paraqitur dokumente që vërtetojnë furnizime të ngjashme me autoritete kontraktore ose private, duke mos paraqitur Faturën Tatimore të Shitjes, e kërkuar në DST, pika 2.1 "Kapacitetin ekonomik dhe financiar, paragrafi II dhe III, ( ka paraqitur Vërtetim Realizimi nr.474/1, datë 05.04.2018, lëshuar nga Universiteti Politeknik i Tiranës si dhe Kontartë Shit Blerje nr.147/6, datë 29.12.2017 por mungon Faturë Tatimore Shitje, e kërkuar në DST ku citohet ...*"autoriteti kontraktor si dëshmi për përvojën e mëparëshme kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik dhe faturën tatimore të shitjes, ku të shenohen datat, shumat dhe sasitë e mallrave të furnizuar...ose...kur është realizuar me sektorin privat kërkohej kontratë shitje dhe faturën tatimore..."* dhe për pasojë është kriter i paplotësuar).

Vendimi i KVO për s’kualifikimin e OE “S.&C. C.” shpk është i drejtë.

KVO ka propozuar për shpallje fituesi, operatorin ekonomik “O.” shpk me vlerë 2.900.000 lekë pa tvsh, dhe nga auditimi i kësaj praktike rezultoi se, KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues ofertën e me çmimin më të lartë, për arsye se dy operatorët e tjerë të cilët kanë paraqitur oferta me çmime më të ulta, janë skualifikuar për mungesë në dokumentacionin e paraqitur.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të këtij operatori, rezulton se ky operator ekonomik i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe për këtë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

arsye KVO e ka shpallur fitues në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9643 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar.

### Të përgjithshme

AK ka mangësi në administrimin e dosjes së procedurës pasi procesverbalet e NjP-së dhe KVO-së nuk janë protokolluar. Sjellim në vëmendje se, në përputhje me nenin 18 të “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, duhet të bëhet protokollimi i të gjithë procesverbaleve.

**Komente nga subjekti i audituar:** Në kundërshtimet e paraqitura nga Bashkia Fushë-Arrëz, shoqëruar me shkresën përcjellëse nr. 1789, datë 07.06.2019, të administruara nga KLSH me nr. 199/3, datë 13.06.2019, janë paraqitur observacionet nga KVO, K. S., A. D. dhe F. D, për procedurën e prokurimit me objekt:

**1.Përsa i përket procedurës “Rikonstruksion i Shkollës së Mesme 70-Vjetori i Pavarësisë Fushë-Arrëz” nga ana juaj është lënë për KVO-në që ka vepruar në kundërshtim me Ligjin për Prokurimet si dhe VKM-në nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ju sqarojmë se:**

KVO ka bërë vlerësimin e këtij tenderi duke ju referuar kriterëve të vendosura nga Njësia e Prokurimit duke u bazuar në DST dhe të hedhura në sistem. KVO ka vlerësuar dy BOE të cilat kanë paraqitur interes për këtë procedure dhe për mosplotësim dokumentacioni sipas DST është eliminuar një nga BOE pjesëmarrëse duke u bazuar në ligjin për prokurimet dhe VKM-ne nr.914 BOE e shpallur fituese e tenderit nga KVO ka plotësuar gjithë kriteret e përcaktuara në DST, nuk qëndron pretendimi juaj për sa i përket :

a-Mjeku z.Sh. I. ka leje individuale për ushtrim profesioni nr.21(është me vule të njome i rregullt i lëshuar nga UMSH) prandaj KVO e konsideron si kriter për moseliminimin nga gara. Gjithashtu dhe operatori tjetër ekonomik në këtë procedure prokurimi ka mjek z.Ferit Ndregjon me licence për ushtrim profesion nr.398, të dy operatorët plotësojnë njeri-tjetrin.

b-Audituesi i energjisë elektrike znj.D. M. disponon certifikate për auditues të energjisë, KVO ka konsideruar të arsyeshme bazuar në preventiv dhe kriterë që licenca të jetë arsye për skualifikim përderisa znj. D. M. ka mbaruar kursin e plotë për auditim.

c-Per sa i përket certifikatës së normativitetit/konformitetit KVO nuk e ka marr në konsiderate mungesave të certifikatave pasi kontratat e furnizimit i përcaktojnë qartë detyrimet e palëve si për cilësinë edhe për sasinë që kërkohet sipas DST.

ç-Për sa i përket kontratave të ngjashme të Operatorit V. N. për mungesën e vërtetimit për shtyrjen e detyrimeve vendore ku ka ushtruar aktivitet apo ushtron për vitet 2016, 2017, 2018, KVO pas shqyrtimit të Ekstraktit Historik të subjektit nuk ka rezultuar që të këtë ushtruar aktivitet në Bashkinë Pogradec dhe si rrjedhojë KVO nuk e ka parë të arsyeshme skualifikimin për mos paraqitjen e vërtetimit për sa kohe nuk e ka të paraqitur në ekstraktin historik.

e-Operatori fitues në këtë procedure ka paraqitur Certifikatat ISO të noterizuar/origjinale dhe KVO nuk e ka parë të arsyeshme të kontrollojë vlefshmërinë e akteve noteriale si dhe originalitetin e dokumenteve të dorëzuara.

**Për sa më sipër KVO ka proceduar konform ligjit nr.9643 date 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe VKM-ne nr.914 date 29.12.2014 “Për miratimin e**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

**rregullave dhe procedurave të prokurimit publik duke shpallur fitues BOE që plotësonin dokumentet sipas DST.**

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Observacioni i paraqitur nga ana juaj është marrë pjesërisht në konsideratë dhe konkretisht është marrë në konsideratë mungesa e pikës:

ç-Për sa i përket kontratave të ngjashme të Operatorit V. N. për mungesën e vertetimit për shlyrjen e detyrimeve vendore ku ka ushtruar aktivitet apo ushtron për vitet 2016, 2017, 2018, KVO pas shqyrtimit të Ekstraktit Historik të subjektit nuk ka rezultuar që të këtë ushtruar aktivitet në Bashkinë Pogradec dhe si rrjedhojë KVO nuk e ka parë të arsyshme skualifikimin për mos paraqitjen e vërtetimit për sa kohe nuk e ka të paraqitur në ekstraktin historik.

e-Operatori fitues në këtë procedurë ka paraqitur Certifikatat ISO të noterizuar/origjinale dhe KVO nuk e ka parë të arsyshme të kontrollojë vleshmerin e akteve noteriale si dhe origjinalitetin e dokumentave të dorëzuara.

Përsa i përket mangësive të tjera grupi i auditimit mban të njëjtin qëndrim, duke i konsideruar si dokumente jo në përputhje të plotë me DST-të.

**2.Përsa i përket procedurës “Sistemim asfaltimi i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (lagjia Fushaxhi)” nga ana juaj është lënë nga ju për KVO-në që ka vepruar në kundërshtim me Ligjin për Prokurimet si dhe VKM-ne nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ju sqarojmë se:**

KVO ka bërë vlerësimin e këtij tenderi duke ju referuar kriterëve të vendosura nga Njësia e Prokurimit duke u bazuar në DST dhe të hedhura në sistem. KVO ka vlerësuar dy BOE të cilat kanë paraqitur interes për këtë procedurë dhe për mosplotësim dokumentacioni sipas DST është eliminuar një nga BOE pjesëmarrëse duke u bazuar në ligjin për prokurimet dhe VKM-në nr.914 BOE e shpallur fituese e tenderit nga KVO ka plotësuar gjithë kriteret e përcaktuara në DST, nuk qëndron pretendimi juaj për sa i përket:

a-Operatori Ekonomik “K.” Sh.p.k ka në prokurën e posaçme për bashkim operatoreve 3.11 % të zërave të zhvillimeve të punimeve prandaj KVO ka quajtur të mirëqenë kontratën për punime të ngjashme nga Operatori Ekonomik “K.” Sh.p.k pasi është në përputhje me DST.

b-KVO nuk është përgjegjëse për pasqyrimin në ekstraktin e QKR të nipt sekondare për subjektin, dhe për këtë arsye ka vendosur kualifikimin e BOE bazuar në DST dhe LPP.

**Për sa më sipër KVO ka proceduar konform ligjit nr.9643 date 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe VKM-ne nr.914 date 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave dhe procedurave të prokurimit publik duke shpallur fitues BOE që plotësonin dokumentat sipas DST.**

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Observacioni i paraqitur nga ana juaj është marrë pjesërisht në konsideratë dhe konkretisht është marrë në konsideratë mungesa e pikës:

a-Operatori Ekonomik “K.” Sh.p.k ka në prokurën e posaçme për bashkim operatoreve 3.11 % të zërave të zhvillimeve të punimeve prandaj KVO ka quajtur të mirëqenë kontratën për punime të ngjashme nga Operatori Ekonomik “K.” Sh.p.k pasi është në përputhje me DST.

Përsa i përket mangësive të tjera grupi i auditimit mban të njëjtin qëndrim, duke i konsideruar si dokumente jo në përputhje të plotë me DST-të.

**3.Përsa i përket procedurës “Rikonstruksion i Shkollës 9-Vjeçare Iballe, Njësia Administrative Iballe” nga ana juaj është lënë nga ju për KVO-në që kanë vepruar në**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### ***kundërshtim me Ligjin për Prokurimet si dhe VKM-në nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ju sqarojmë se:***

KVO ka bërë vlerësimin e këtij tenderi duke ju referuar kriterëve të vendosura nga Njësia e Prokurimit duke u bazuar në DST dhe të hedhura në sistem. KVO ka vlerësuar dy BOE të cilat kanë paraqitur interes për këtë procedure dhe për mosplotësim dokumentacioni sipas DST është eliminuar një nga BOE pjesëmarrëse duke u bazuar në ligjin për prokurimet dhe VKM-ne nr.914 BOE e shpallur fituese e tenderit nga KVO ka plotësuar gjithë kriteret e përcaktuara në DST, nuk qëndron pretendimi juaj për sa i përket:

a-Mjeku z.Sh. I. ka leje individuale për ushtrim profesioni nr.21 (është me vule të njome i rregullt i lëshuar nga UMSH) prandaj KVO e konsideron si kriter për moseliminimin nga gara. Gjithashtu dhe operatori tjetër ekonomik në këtë procedure prokurimi ka mjek z.F. N. me licence për ushtrim profesion nr.398, të dy operatorët plotësojnë njeri tjetrin.

b-Audituesi i energjisë elektrike znj.D. M. disponon certifikate për auditues të energjisë, KVO ka konsideruar të arsyeshme bazuar në preventiv dhe kriterë që licenca të mos jetë arsye për skualifikim përderisa znj. D. M. ka mbaruar kursin e plotë për auditim.

c-Për sa i përket certifikatës së normativitetit/konformitetit KVO nuk e ka marr në konsideratë mungesave të certifikatave pasi kontratat e furnizimit i përcaktojnë qartë detyrimet e palëve si për cilësinë edhe për sasinë që kërkohet sipas DST.

ç-Për sa i përket kontratës së ngjashme të Operatorit “V. N.” Sh.p.k për mungesën e vërtetimit për shtyrjen e detyrimeve vendore ku ka ushtruar aktivitet apo ushtron për vitet 2016, 2017, 2018, KVO pas shqyrtimit të Ekstraktit Historik të subjektit nuk ka rezultuar që të këtë ushtruar aktivitet në Bashkinë Pogradec dhe si rrjedhojë KVO nuk e ka parë të arsyeshme skualifikimin për mos paraqitjen e vërtetimit për sa kohë nuk e ka të paraqitur në ekstraktin historik.

e-Operatori fitues në këtë procedure ka paraqitur Certifikatat ISO të noterizuar/origjinale dhe KVO nuk e ka parë të arsyeshme të kontrollojë vlefshmërinë e akteve noteriale si dhe origjinalitetin e dokumenteve të dorëzuara.

***Për sa më sipër KVO ka proceduar konform ligjit nr.9643 date 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe VKM-ne nr.914 date 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave dhe procedurave të prokurimit publik duke shpallur fitues BOE që plotësonte dokumentet sipas DST.***

***Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Observacioni i paraqitur nga ana juaj është marrë pjesërisht në konsideratë dhe konkretisht është marrë në konsideratë mungesa e pikës:***

ç-Për sa i përket kontratës së ngjashme të Operatorit “V. N.” Sh.p.k për mungesën e vërtetimit për shtyrjen e detyrimeve vendore ku ka ushtruar aktivitet apo ushtron për vitet 2016, 2017, 2018, KVO pas shqyrtimit të Ekstraktit Historik të subjektit nuk ka rezultuar që të këtë ushtruar aktivitet në Bashkinë Pogradec dhe si rrjedhojë KVO nuk e ka parë të arsyeshme skualifikimin për mos paraqitjen e vërtetimit për sa kohë nuk e ka të paraqitur në ekstraktin historik.

e-Operatori fitues në këtë procedure ka paraqitur Certifikatat ISO të noterizuar/origjinale dhe KVO nuk e ka parë të arsyeshme të kontrollojë vlefshmërinë e akteve noteriale si dhe origjinalitetin e dokumenteve të dorëzuara.

Përsa i përket mangësive të tjera grupi i auditimit mban të njëjtin qëndrim, duke i konsideruar si dokumente jo në përputhje të plotë me DST-të.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

**4.Përsa i përket procedurës “Rikonstrukcion i Shkollës 9-Vjeçare Fierze, Njësia Administrative Fierze” nga ana juaj është lënë nga ju për KVO-në që kanë vepruar në kundërshtim me Ligjin për Prokurimet si dhe VKM-ne nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ju sqarojmë se:**

KVO ka bërë vlerësimin e këtij tenderi duke ju referuar kriterëve të vendosura nga Njësia e Prokurimit dhe duke u bazuar në DST dhe të hedhura në sistem. KVO ka vlerësuar 1 BOE e cila ka paraqitur interes për këtë procedure dhe duke u bazuar në ligjin për prokurimet dhe VKM-ne nr.914 BOE është shpallur fituese e tenderit nga KVO pasi ka plotësuar gjithë kriteret e përcaktuara në DST, nuk qëndron pretendimi juaj për sa i përket:

a- Audituesi i energjisë elektrike z.E. D., Arkitekt disponon certifikate për auditues të energjisë, KVO ka konsideruar të arsyeshme bazuar në preventiv dhe kriteret që licenca të jetë arsye për skualifikim përderisa z.E. D. ka mbaruar kursin e plotë për auditim energjie.

b- Për sa i përket kontratës e ngjashme të Operatorit “V. N.”Sh.p.k për mungesën e vërtetimit për shlyerjen e detyrimeve vendore ku ka ushtruar aktivitet apo ushtron për vitet 2016, 2017, 2018, KVO pas shqyrtimit të Ekstraktit Historik të subjektit nuk ka rezultuar që të ketë ushtruar aktivitet në Bashkinë Pogradec dhe si rrjedhojë KVO nuk e ka parë të arsyeshme skualifikimin për mos paraqitjen e vërtetimit për sa kohe nuk e ka të paraqitur në ekstraktin historik.

c-Për sa i përket certifikatës ISO në DST është kërkuar Certifikata ISO 28000 : 2007 dhe në përputhje me DST të dy operatorët BOE kanë paraqitur në sistem Certifikata ISO 28000 : 2007. Bashkëlidhur po ju a dërgojmë.

c- Operatori fitues në këtë procedure ka paraqitur Certifikatat ISO të noterizuar/origjinale dhe KVO nuk e ka parë të arsyeshme të kontrollojë vlefshmërinë e akteve noteriale si dhe origjinalitetin e dokumenteve të dorëzuara.

**Për sa më sipër KVO ka proceduar konform ligjit nr.9643 date 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe VKM-ne nr.914 date 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave dhe procedurave të prokurimit publik duke shpallur fitues BOE që plotësonte dokumentet sipas DST.**

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Nga grupi i auditimit sqarimet e dhëna mbi vendimmarrjen e KVO-së u morën në konsideratë duke bërë edhe rregullimet përkatëse.

**5.Përsa i përket procedurës “Mirëmbajtje e rrugëve auto rurale për vitin 2017 në Bashkinë Fushë-Arrëz” nga ana juaj është lënë nga ju për KVO-në që kanë vepruar në kundërshtim me Ligjin për Prokurimet si dhe VKM-ne nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ju sqarojmë se:**

KVO ka bërë vlerësimin e këtij tenderi duke ju referuar kriterëve të vendosura nga Njësia e Prokurimit duke u bazuar në DST dhe të hedhura në sistem. KVO ka vlerësuar 1 OE i cili ka paraqitur interes për këtë procedure dhe duke u bazuar në ligjin për prokurimet dhe VKM-në nr.914, OE është shpallur fituese e tenderit nga KVO ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DST. KVO ka kualifikuar për këtë procedure duke u nisur nga domosdoshmëria për kryerjen këtij shërbimi brenda afateve dhe të bindur që plotëson kriteret teknike dhe financiare për të zbatuar këtë kontratë duke qenë dhe operator i vetëm në garë.

**Për sa më sipër KVO ka proceduar konform ligjit nr.9643 date 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe VKM-ne nr.914 date 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave dhe procedurave të prokurimit publik duke shpallur fitues BOE që plotësonte dokumentet sipas DST.**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Nisur nga fakti se në kundërshtimet e paraqitura nuk keni paraqitur dokumente apo sqarime të nevojshme ligjore por përpjekur për të sqaruar vendimmarrjen, detyruar nga fakti se OE i shpallur fitues ka qenë i vetëm në garë, grupi i auditimit i qëndron të njëjtit vendimi si edhe në aktet e mëparshme (aktkonstatimi dhe projektraport auditimi)

**6.Përsa i përket procedurës “Mirëmbajtje në kanale dhe rezervuarëve për vaditje” nga ana juaj është lënë nga ana juaj për KVO-në që kanë vepruar në kundërshtim me Ligjin për Prokurimet si dhe VKM-në nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ju sqarojmë se:**

KVO ka bërë vlerësimin e këtij tenderi duke ju referuar kriterëve të vendosura nga Njësia e Prokurimit duke u bazuar në DST dhe të hedhura në sistem. KVO ka vlerësuar 1 OE i cili ka paraqitur interes për këtë procedure dhe duke u bazuar në ligjin për prokurimet dhe VKM-në nr.914, OE është shpallur fituese e tenderit nga KVO ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DST, nuk qëndron pretendimi juaj për sa i përket:

a-Vërtetimi i OSHEE nga OE “A.” Shp.k është brenda afateve ligjore pasi vërtetimi është marrë në date 06.09.2017 dhe data e zhvillimit të tenderit është 11.09.2017.

b-Lidhur me licencën e subjektit “A.” Sh.p.k, N.-A, KVO pas konsultimeve me Njësinë e Prokurimit dhe pas verifikimit rezulton se në preventiv nuk ka zëra punimesh për diga dhe tunele hidroteknike, prandaj në zbatim të LPP dhe DST, KVO ka kualifikuar OE “A.” Sh.p.k si fitues të tenderit.

c-Lidhur me vërtetimin e bankës, Njësia e Prokurimit ka shprehur se OE të këtë gjendje në llogari dhe jo shumë të ngurtësuar prandaj KVO ka shpallur fitues OE “A.” Sh.p.k.

**Për sa më sipër KVO ka proceduar konform ligjit nr.9643 date 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe VKM-ne nr.914 date 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave dhe procedurave të prokurimit publik duke shpallur fitues BOE që plotësonte dokumentet sipas DST.**

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Nisur nga fakti se në kundërshtimet e paraqitura nuk keni paraqitur dokumente apo sqarime të nevojshme ligjore por përpjekur për të sqaruar vendimmarrjen, grupi i auditimit i qëndron të njëjtit vendimi si edhe në aktet e mëparshme (aktkonstatimi dhe projektraport auditimi)

**7.Përsa i përket procedurës “Mirëmbajtje kanalesh vaditëse në Bashkinë Fushë-Arrëz për vitin 2018 ” nga ana juaj është lënë për KVO-në që kanë vepruar në kundërshtim me Ligjin për Prokurimet si dhe VKM-në nr.914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ju sqarojmë se:**

KVO ka bërë vlerësimin e këtij tenderi duke ju referuar kriterëve të vendosura nga Njësia e Prokurimit duke u bazuar në DST dhe të hedhura në sistem. KVO ka vlerësuar 1 BOE i cili ka paraqitur interes për këtë procedure dhe duke u bazuar në ligjin për prokurimet dhe VKM-në nr.914, BOE është shpallur fituese e tenderit nga KVO ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DST, nuk qëndron pretendimi juaj për sa i përket:

a-Vërtetimi i OSHEE nga OE “A.” Shp.k është brenda afateve ligjore pasi vërtetimi është marrë në date 02.05.2018 dhe data e zhvillimit të tenderit është 03.05.2018.

b-Lidhur me licencën e subjektit “A.” Sh.p.k, KVO pas verifikimit ka vepruar konform ligjit pasi OE “D. I. shpk disponon licencat NP 12-A dhe NS 18-A, prandaj në zbatim të LPP dhe DST, KVO ka kualifikuar BOE si fitues të tenderit.

c-Lidhur me vërtetimin e bankës, Njësia e Prokurimit ka shprehur se OE të këtë gjendje në llogari dhe jo shumë të ngurtësuar prandaj KVO ka shpallur fitues OE “A.” Sh.p.k.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

ç-Lidhur me kapacitetin teknik të vendosur në DST, BOE së bashku plotësojnë kriterin për punonjësit e kërkuar në DST të dy OE kalojnë numrin e punëtorëve në total 63 punonjës.

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Observacionet janë marrë pjesërisht në konsideratë dhe konkretisht:**

b-Lidhur me licencën e subjektit “A.” Sh.p.k, KVO pas verifikimit ka vepruar konform ligjit pasi OE “D. I. shpk disponon licencat NP 12-A dhe NS 18-A, prandaj në zbatim të LPP dhe DST, KVO ka kualifikuar BOE si fitues të tenderit.

c-Lidhur me vërtetimin e bankës, Njësia e Prokurimit ka shprehur se OE të ketë gjendje në llogari dhe jo shumë të ngurtësuar prandaj KVO ka shpallur fitues OE “A.” Sh.p.k.

Përsa i përket mangësive të tjera grupi i auditimit mban të njëjtin qëndrim, duke i konsideruar si dokumente jo në përputhje të plotë me DST-të.

**C/1 Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.**

Nga auditimi i zbatimit të punimeve u konstatua:

Nga verifikimi i regjistrit të realizimit të procedurave të prokurimit për periudhën objekt auditimi (2017-2018), konstatohet se janë kryer gjithsej procedura në investime për 14 procedura me vlerë totale të fondit limit prej 179,176 mijë lekë, nga e cila në vitin 2017 për 4 procedura me vlerë të fondit limit prej 60,893 mijë lekë dhe 10 procedura të vitit 2018 me vlerë të fondit limit prej 118,283 mijë lekë.

Kontrata të lidhura për këto 14 procedura paraqitet vlerë prej 179,176 mijë lekë, nga e cila në vitin 2017 për vlerën 60,893 mijë lekë dhe për vitin 2018 për vlerën 118,283 mijë lekë.

Pas analizës së riskut dhe në varësi të kohës së auditimit, grupi i auditimit nga 14 procedura Auditit 3 procedura me vlerë kontrate 219,397,651 lekë, (nga e cila vlera prej 88,836,310 lekë i përket procedurave të realizura në vitin 2016 dhe marrë në dorëzim në vitin 2017) vlerë kjo e barabartë me 72% e vlerës së kontratave të lidhura për këto 14 procedura.

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

### **1. Objekti prokurimit: “Rikonstruksioni i fasadave dhe sheshit të qytetit Fushë-Arrëz”, Bashkia Fushë Arrëz.**

Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin “Rikonstruksion i rrugës automobilistike nga fshati Shëmrizë deri tek ura Skënderbegas (loti I)”, Bashkia Fushë Arrëz., nga zbatuesi i punimeve B. “E. SHPK & “K. K.” SHPK, për zërat e punimeve A.3.7, D.2, H.1 dhe I.1, sipas kontratës nr. 97 prot datë 20.01.2017 me vlerë 88,836,310 lekë me TVSH dhe afat zbatimi 180 ditë kalendarike.

#### **Situata:**

Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve “Kasetë shkarkimi me llamarinë xingat”, “Shtresë betoni C 16/20”, “Shtresë betoni C 16/20” dhe “Vizime me bojë bikomponente”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve; Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën <b>1,068,475 lekë pa TVSh.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Kriteri:</b>     | Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:<br>- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.<br>- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.<br>- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 489 prot, datë 17.03.2017.<br>- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 2801 prot., datë 14.11.2017. |
| <b>Impakti:</b>     | Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Fushë Arrëz.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Shkaku:</b>      | Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Rëndësia:</b>    | <b>E lartë.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rekomandime:</b> | Nga Bashkia Fushë Arrëz të merren masa për arkëtimin e vlerës prej <b>1,068,475 lekë</b> nga B. “E. SHPK & “K. K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 97 prot datë 20.01.2017 me objekt “ <i>Rikonstruksioni i fasadave dhe sheshit të qytetit Fushë Arrëz</i> ”, Bashkia Fushë Arrëz, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.                                                                                                                                                                    |

**Vlera prej 1,068,475 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Fushë Arrëz. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:**

- 1) Znj. D. Q. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
- 2) Znj. R. N. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

### 2. Objekti prokurimit: “Sistemim Asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (Lagjia Fushaxhi)” Bashkia Fush-Arrëz.

Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Sistemim Asfaltim i rrugëve të fshatit Fush-Arrëz (Lagjia Fushaxhi)”, Bashkia Fush-Arrëz., nga zbatuesi i punimeve BOE “C. R. 2008” SHPK & “K.” SHPK, përfaqësuar nga OE “C. R. 2008” SHPK, për zërat e punimeve si vijon: Zëri 4 (3.322) Mur guri mbajtës e themele, llaç çimento M25; Zëri 4 (3.222/2) Shtresë binderi, t = 6 cm; Zëri 5 (3.226/1) Shtresë asfalto beton, t = 4 cm me granil gur kave, sipas kontratës nr. 1853 prot datë 31.07.2017 me vlerë 56,460,229.20 lekë me TVSH dhe afat zbatimi punimesh 90 ditë.

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b> | Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:<br>Ka patur diferenca në volume në zërat e punimeve “Mur guri mbajtës e themele, llaç çimento M25” zëri “Shtresë binderi, t = 6 cm” dhe zëri “Shtresë asfalto beton, t = 4 cm me granil gur kave”, për pasojë vlerat e këtyre diferencave janë përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | <p>punimeve:</p> <p>Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën <b>301,640 lekë pa TVSH</b>.</p>                                                                                                                                                    |
| <b>Kriteri:</b>     | <p>Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.</li><li>- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.</li><li>- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1866 prot, datë 01.08.2017.</li></ul> |
| <b>Impakti:</b>     | <p>Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Fushë-Arrëz.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Shkaku:</b>      | <p>Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rëndësia:</b>    | <p><b>E lartë.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rekomandime:</b> | <p>Nga Bashkia Fushë-Arrëz të merren masa për arkëtimin e vlerës prej <b>301,640 lekë</b> nga BOE “C. R. 2008” SHPK &amp; “K.” SHPK, përfaqësuar nga OE “C. R. 2008” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1853 prot., datë 31.07.2017 me objekt “Sistemim Asfaltim i rrugëve të fshatit Fush-Arrëz (Lagjia Fushaxhi)”, Bashkia Fushë-Arrëz, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.</p>                                                                       |

***Vlera prej 301,640 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Fushë-Arrëz. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, Z. E. N. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes.***

### **3. Objekti i prokurimit: “Ndërtim i rrjetit të shpërndarjes së ujit të pijshëm dhe restaurimit të depove ekzistuese në Bashkinë Fushë-Arrëz”.**

Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin “Ndërtim i rrjetit të shpërndarjes së ujit të pijshëm dhe restaurimit të depove ekzistuese në Bashkinë Fushë-Arrëz”, nga zbatuesi i punimeve OE “J.” SHPK, për zërin e punimeve; 18 (2.576) Puseta (1.5x1.5x1.5) m, sipas kontratës nr. 103 prot, datë 20.01.2017 për vlerën 74,091,112.8 lekë me TVSH, me afat realizimi punimesh 9 muaj.

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b> | <p>Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:</p> <p>Ka patur diferenca në volume për zërin e punimeve “Puseta (1.5x1.5x1.5) m”.</p> <p>Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuar si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi</p> |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën <b>295,575 lekë pa TVSH</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Kriteri:</b>     | Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: <ul style="list-style-type: none"><li>- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.</li><li>- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.</li><li>- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 839 prot, datë 10.04.2017.</li></ul>                                                                          |
| <b>Impakti:</b>     | Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Fushë-Arrëz.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Shkaku:</b>      | Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve dhe kolaudatorit në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia:</b>    | <b>E lartë.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rekomandime:</b> | Të merren masa nga Bashkia Fushë-Arrëz, që t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve OE “J.” SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej <b>295,575 lekë pa TVSH</b> të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Fushë-Arrëz, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve). |

*Vlera prej 295,575 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Fushë-Arrëz. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, Z. V. T. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;*

### E. Auditim i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparëshme

**1-Realizimi i Rekomandimeve për ndryshime ligjore, masa organizative, masa shpërblim dëmi dhe masave disiplinore, sipas cilësimeve në plan veprimin të hartuar nga subjekti audituar, duke pasqyruar punën e bërë, të analizuar për Rekomandimit e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga Rekomandimit nuk janë pranuar.**

**Situata:** Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Fushë-Arrëz, për disa nga masat Bashkia është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 viteve), sipas vendimit administrativ të dënimit me gjobë.

Bashkia Fushë-Arrëz është audituar nga KLSH dhe me shkresën nr. 414/7, datë 21.07.2016, janë dërguar Rekomandimit për përmirësimin e gjendjes sipas Vendimit nr. 96, datë 21.7.2016 të Kryetarit të KLSH. Për masat e marra Bashkia Tropojë ka njoftuar KLSH-në me shkresën nr. 1490, prot, datë 11.08.2016 *brenda 20 ditëve nga dërgimi i Rekomandimeve*.

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

-Nga 19 masa, organizative të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar 2 masa, është në proces zbatimi 1 masë dhe nuk janë zbatuar 16 masa organizative;

-Nga 29 masa, shpërblim dëmi me vlerë 234,293,708 lekë të cilat janë pranuar plotësisht dhe kontabilizuar vlera e plotë. Prej masave të rekomanduara 2 masa janë zbatuar, 10 masa janë zbatuar plotësisht dhe 17 masa juk janë zbatuar. Nga 234,293,708 lektë të rekomanduara, është *arkëtuar vlera 780,637 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 233,513,071 lekë*.

-Në lidhje me masat disiplinore nga 15 masa janë zbatuar plotësisht 15 masa;

-Nga 4 masa disiplinore, sipas legjislacionit “Për shërbimin civil”, janë zbatuar po 4; nga 3 masa sipas “Kodit të Punës” janë zbatuar po 3; janë rekomanduar për APP 8 masa, për të cilat për 4 punonjës është aplikuar masa e gjobë, për 3 punonjës është aplikuar masa disiplinore dhe për 1 punonjës nuk është trajtuar nga APP.

-Nga 2 masa administrative gjobë për IMTV, rezulton e pranuar por e pa zbatuar pasi Bashkia Fushë-Arrëz nuk ka të ngritur strukturë IMTV-je dhe për këtë qëllim me shkresën nr. 2127, datë 06.09.2017 ka deleguar kompetencat IKMT-së i cili me shkresën nr. 3431/1, datë 19.9.2017 ka refuzuar procedurën duke argumentuar se procedura është në kompetencë të IMTV-së, sipas pasqyrës Aneks F/13 bashkëlidhur materialit.

**Kriteri:** Veprim në shkelje të nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit” dhe shkresën nr. 1113/139, datë 31.01.2017 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Fushë-Arrëz”, shprehur në Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 96, datë 21.7.2016.

**Impakti** Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblim dëmi në vlerën 233,513,071 lekë.

**Shkaku** Përgjegjësi e strukturave drejtues.

**Rëndësia:** **E lartë**

**Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Fushë-Arrëz të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 1113/139, datë 31.01.2017, respektivisht:

a-Për 19 masa organizative, respektivisht pikat:

1;3;5;6;7;8;9;10;11;12;13;14;15;16;17;18;19

b-Për 29 masa shpërblim dëmi në **vlerën 233,513,071 lekë**, respektivisht pikat: nga nr. 1 deri nr. 29

c-Për masa administrative sipas vendimit të APP nr. 91 datë 25.10.2016 për



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

arkëtimin e penalieteve të vendosura në vlerën prej 230,000 lekë dhe ndaj 4 anëtarëve të KVO.

Rekomandimit në proces zbatimi dhe të pazbatuara, paraqiten në pasqyrën Aneks F/13, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Për mos zbatimin e Rekomandimeve të KLSH dhe për ndjekje dhe mos realizim të planit veprimit të miratuar, mbajnë përgjegjësi: z. F. T. me detyrë Kryetar i Bashkisë Fushë-Arrëz, z. D. L. me detyrë Drejtor i Sektorit të Buxhetit, znj. P. P. me detyrë Drejtore e Sektorit Juridik, dhe z. E. M. me detyrë Drejtor i Sektorit të Taksave e Tarifave Vendore.

#### IV GJETJET DHE REKOMANDIMET

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

##### A. MASA ORGANIZATIVE:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

**1.Gjetje nga auditimi:** Nga të dhënat e paraqitura rezulton se më datën 31.12.2018 Bashkia Fushë Arrëz ka detyrime të papaguara ndaj të tretëve në vlerën **10,849,996 lekë**, të cilat janë pasqyruar në kontabilitet, në llogarinë nr.401-408, furnitor e llogari të lidhura me to, prej tyre 6 subjekte kreditore në vlerën 3,288,264 lekë dhe 6 persona të cilët kanë fituar vendimet e gjykatave në vite të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën **7,561,732 lekë**. Veprimet apo mos veprimet janë në kundërshtim me:

-Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SH”, ndryshuar me ligjin nr. 114/2012/datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016), Neni 40 <sup>(6)</sup>-E drejta për të kryer shpenzime,

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

-Udhëzimin plotësues të MF nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”,

-UMF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore” (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 28-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1.Rekomandimi:** Bashkia Fushë Arrëz, Sektori i Financës, bazuar në Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”dhe Udhëzimin plotësues të MF nr. 01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe pikat 116-117- *Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore*’, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën **10,849,996 lekë**, sipas Aneksit bashkangjitur mbi gjendjen e faturave të palikujduara me datën 31.12.2018, e rakorduar kjo me pasqyrën e dërguar në Ministrinë e financave.

### *Në mbledhjen me të afërt të Këshillit Bashkiak*

**2. Gjetje nga auditimi:** Programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, për vitin 2017, është miratuar në vlerën 21,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,991 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 8,4 mijë lekë, ose 99,9%. Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, është miratuar në vlerën 26,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 20,952 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 5,047 mijë lekë, ose 80,5%. Detyrimet debitoare të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2017 janë në vlerën 13,299 mijë lekë nga 109 subjekte, me 31.12.2018 janë në vlerën 22,528 mijë lekë nga 118 subjekte. Debitorët për taksat dhe tarifat vendore familjare nuk është dokumentuar nga zyra e taksave dhe tarifave vendore, për 670 familje të cilat kanë detyrimin për të paguar taksa dhe tarifa vendore. Realizimi i të ardhurave është në nivele shumë të ultë për vitin 2018, ku ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat lokale, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksa mbi pasurinë, e cila është programuar në masën 9,408 mijë lekë, realizuar në masën 5,042 mijë lekë ose 54% si dhe mos realizimi i të ardhurave nga tarifat lokale, si tarifa e parkingut me 24% , tarifa e zënies së hapësirave publike, realizuar me 29% dhe të ardhurat nga shitja e druve të zjarrit është realizuar në masën prej 20,4 % (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 28-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

<sup>6)</sup> Ndryshuar me ligjin nr. 57/2016.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

**2.1. Rekomandimi:** Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Fushë Arrëz, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar, të marrë masat për arkëtimin e detyrimeve tatimore duke bërë njoftim vlerësimet tatimore:

-për 118 subjekte të biznesit të madh e të vogël, debitorë **në shumën 22,528,000 lekë** dhe për 670 familje debitorë për taksa dhe tarifa vendore.

Duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

**a-** Tu dërgohen bankave (subjekteve që nuk u është dërguar) urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

**b-** Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në Drejtorinë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

**c-** Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjobë në masën 0,06 %, kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008.

**d-** Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë, nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative për dënimin me gjobë deri në kallëzim penal.

**Menjëherë**

**3. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e pasqyrave financiare për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor viti 2018 konstatohet se:

Në llogaritë e poshtëshënuara të AQT, ka pasaktësi në paraqitjen e pozicionit financiar në pasqyrat financiare e konkretisht:

a-Në llogarinë 31 “Materiale”, është regjistruar gabim vlera prej 85,530 lekë, pasi kjo vlerë duhet të regjistrohej në llogarinë 32 “Inventar i imët”. në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”, kapitulli III “Gjendjet e inventarit dhe të prodhimit në proces” seksioni I “Përbërja, klasifikimi kontabël dhe mënyrat e ndjekjes në kontabilitet”, pika 1 “Përbërja dhe klasifikimi kontabël” (*Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 28-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

b-Në llogarinë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” nuk pasqyrohet vlera e saktë, për arsye se vlera prej 6,613,000 lekë i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluar e cila, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b” (*Më hollësisht trajtuar në pikën C. faqe 51-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

c-Në llogarinë 210 “Toka, Troje, Terrene”, nuk është pasqyruar, vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” dhe vlera e trojeve të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave janë kaluar në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz. në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96, (*Më hollësisht trajtuar në pikën C. faqe 51-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

d-Në llogarinë 211 “Pyje, kullota, plantacione” nuk pasqyrohet vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, pra vlera e këtyre



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

pronave pasi të ishte vlerësuar me komision të ngritur nga titullari i institucionit duhej të pasqyrohej në këtë llogari. në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Neni 7, pika 1 dhe 2; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96 (*Më hollësisht trajtuar në pikën C. faqe 51-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**3.1. Rekomandimi:** Bashkia Fushë Arrëz, Drejtoria e Financës, të marrë masa për të zbatuar procedurat ligjore për të kryer sistemimin e veprimeve:

**a.** Të llogarisë 31 “Materiale” dhe të llogarisë nr.32 “Objekte inventari” të gjendjeve të inventarit qarkullues, për vlerën 85,530 lekë.

**b.** Të llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, për të cilat investimet nuk kanë përfunduar, kurse vlera prej 6,613,000 lekë i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluar e cila, duhet sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit.

**c.** Të llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet, vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”, vlera e trojeve të cilat me VKM janë kaluar në pronësi të Bashkisë si dhe të kryhet inventarizimi i trojeve me komision.

**d.** Të llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, për vlerën e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m<sup>2</sup> Pyje e Kullota, të cilat janë regjistruar në ZVRPP Pukë, pasi të bëhet vlerësimi me komision të ngritur nga titullari i institucionit.

### *Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2019*

**4. Gjetje nga auditimi:** Plan i Strategjik edhe pse është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2017-2019, por ai nuk është përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6, sepse mungon pjesa përshkruese e këtij plani.

- Planifikimet vjetore të auditimeve për vitin 2017, dhe 2018 edhe pse janë përgatitur rregullisht, ata nuk janë përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.2, pasi mungon pjesa përshkruese e këtij planifikimi (*Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 51-66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1. Rekomandimi:** Plan i strategjik, planifikimi vjetor, si dhe gjithë dokumentacioni tjetër i nevojshëm në procesin auditues të NjAB, të përpilohen në përputhje me MAB.

### *Në vazhdimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nuk janë çelur dosjet e përhershme për çdo njësi publike të audituar, për ti shërbyer auditimit pasardhës, veprim që bie në kundërshtim me MAB, Kapitulli nr. VI, pika 6.3.

Dosjet koherente të auditimit të brendshëm të njësive publike janë mbajtur e plotësuar në përputhje me kërkesat e MAB, por administrimi i tyre nuk është bërë në përputhje me ligjin 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, sepse ato nuk janë arkivuar në zyrë-arkivin e njësisë (*Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 28-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**5.1. Rekomandimi:** Nga NjAB të çelen dosjet e përhershme për çdo subjekt të audituar, duke i pasuruar ato me materiale nga auditimet e reja, me qëllim që kjo ti shërbej auditimeve pasardhëse të këtij subjekti.

Nga NjAB pas përfundimit të auditimit të brendshëm të subjekteve publike, të kryhet inventarizimi i dosjes koherente për çdo auditim, dhe të arkivohen ato në zyrë arkivin e bashkisë Fushë Arrëz, në përputhje me ligjin 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”.

### *Brenda vitit 2019*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

**6. Gjetje nga auditimi:** Nuk janë miratuar gjurmët e auditimit në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” pika 40, dhe ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 4 pika 19 “Gjurma e auditimit” dhe neni 16 pika 2 (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 28-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1. Rekomandimi:** Titullari i njësisë publike, vet ose nëpërmjet personit autorizues, të marrë masa për miratimin e gjurmëve të auditimit në zbatim të UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” pika 40, dhe ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 4 pika 19, dhe neni 16 pika 2.

### Në vazhdimësi

**7. Gjetje nga auditimi:** Në këtë Njësi të Qeverisjes Vendore, nuk aplikohen programe elektronike të licencuara lidhur me mbajtjen e kontabilitetit financiar. Sistemi kompjuterik nuk është i certifikuar nga kompani e licencuara për ruajtjen e të dhënave, pasi sistemi kompjuterik nuk mbron asetet dhe nuk ruan integritetin e të dhënave. Veprim që bie në kundërshtim me ligjin nr. 10273, datë 29.04.2010 “Për dokumentin elektronik” (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 28-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1. Rekomandimi:** Njësia publike të marrë masa, të certifikoj sistemin kompjuterik nga kompani të licencuara për ruajtjen e të dhënave, të mbroj sistemin kompjuterik dhe asetet duke ruajtur integritetin e të dhënave, financiar dhe çdo informacion origjinal, plotësues dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitet publike.

### Në vazhdimësi

**8. Gjetje nga auditimi:** GMS, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjikë me afat jo më pak se sa 5 vjet, kërkesë e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr. 8 datë 29.3.2012 “Procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 28-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1. Rekomandimi:** Nga Grupi Menaxhimit Strategjik, të hartohet e miratohet Plani Strategjik në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 32 dhe UMF Plotësues nr 8 dt. 29.3.2012 “Procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm”, Kap. V.

### Menjëherë

**9. Gjetje nga auditimi:** Struktura e raportit për funksionimin e SKB për vitet 2017, dhe 2018, nuk është në përputhje me shtojcën nr 2, të Udhëzimit nr. 28, datë 15.12.2011 (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 28-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**9.1. Rekomandimi:** Nga struktura përgjegjëse për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësi të merren masa që dokumentacioni të përgatitet në përputhje me kuadrin ligjor.

### Në vazhdimësi

**10. Gjetje nga auditimi:** Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar **19** masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht **19** masa, nga të pranuarat janë zbatuar **2** masa dhe është në proces zbatimi **1** masa organizative, ndërkohë që **16** masa organizative nuk janë zbatuar.

Për shpërblim dëmi janë rekomanduar **29** masa me vlerë **234,293,708** lekë, është pranuar dhe kontabilizuar e gjithë vlera dhe deri me datë 31.12.2018, janë arkëtuar **780,637** lekë, ndërsa shuma **233,513,071** lekë nuk është arkëtuar. Prej masave të rekomanduar **2** masa janë zbatuar, **10** masa janë zbatuar pjesërisht, dhe **17** masa nuk janë zbatuar.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej 234,293,708 lekë

-Deri më datën 31.12.2018 është arkëtuar ..... 780,637 lekë

Kanë mbetur pa u arkëtuar vlera prej..... 233,513,071 lekë

**Nga të cilat:**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

-Në proces arkëtimi rekomandim në vlerën.....908,409 lekë  
-Janë nisur njoftimet për 117 rekomandime me vlerë 908,409 por ende nuk kanë filluar arkëtimet për 96 rekomandime me vlerë 232,594,011 lekë.

Vlera e debitorëve në bilancin e audituar ka qenë **233,992,561** lekë për vitin 2017. Për vitin 2018 vlera e debitorëve është bërë **233,513,071** lekë. Shuma e debitorëve të dala nga auditimi i KLSH-së në vlerë **234,293,708** lekë është kontabilizuar në llogarinë 468 në vitin 2017. Nga këto janë arkëtuar **780,637** lekë dhe gjendja e debitorëve më 31.12.2018 është në total për shumën **233,513,071** lekë.

**Gjetje:** nga KLSH-ja i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Fushë Arrëz t'i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara për 2 persona. Nga verifikimi rezultoi se Bashkia Fushë Arrëz meqenëse nuk kishte IMTV, i është drejtuar për kompetencë me shkresë me nr. 2127 prot. datë 06.09.2017 IKMT-ës, por prej këtij të fundit ka ardhur përgjigje refuzuese për procedurën me shkresën nr. 3413/1, datë 19.09.2017, duke argumentuar se kjo procedurë është kompetencë e IMTV Bashkia Fushë Arrëz. Aktualisht rezulton që rekomandimi nuk është zbatuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën E. faqe 145-146 dhe 199-230 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**10.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë, të marrë në analizë situatën e zbatimit të shkresës nr. 414/7, datë 21.07.2016 “Për zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH në auditimin e mëparshëm”, të dalin përgjegjësitë individuale dhe institucionale për mos vlerësim dhe zbatim të masave të rekomanduara nga KLSH, si dhe të hartohet plan-veprimi specifik për vlerësimin sipas afateve administrative për zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH me shkresë nr. 414/7, datë 21.07.2016.

### Menjëherë

**11. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Fushë-Arrëz edhe pse ka mazhorancën e aksioneve në Ujësjele sh.a Fushë-Arrëz dhe për vitet 2017-2018, ka në Këshillin e Administrimit 1, punonjës nuk ka mundur realizimin e lidhjes së një marrëveshje, në të cilën Ujësjele sh.a. Fushë-Arrëz të përcaktohej si agjent tatimor për arkëtimin e taksave vendore së bashku me faturat e ujit të pijshëm, bazuar në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5 shkronja (ii), neni 7, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore” i ndryshuar, pikës 7.1 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore”, marrëveshje e cila do të rriste arkëtimin e taksave vendore dhe do rigjenerojë të ardhura për Bashkinë Fushë-Arrëz (*Trajtuar në faqen 38-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**11.1. Rekomandimi:** Bashkia Fushë-Arrëz ti kërkojë Këshillit Bashkiak në bazë të një aktmarrëveshje të përcaktohet Ujësjele sh.a. Fushë-Arrëz, si agjent tatimor për arkëtimin e taksave vendore së bashku me faturat e ujit të pijshëm, bazuar në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5 shkronja (ii), neni 7, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore” i ndryshuar, pikës 7.1 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore” i ndryshuar, marrëveshje e cila do të rriste arkëtimin e taksave vendore dhe do rigjenerojë të ardhura për Bashkinë Fushë-Arrëz.

### Menjëherë

**12. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak (pas konstituimit) të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në **Bashkinë Fushë-Arrëz** për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.01.2017-31.12.2018, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësisë të personave përgjegjës dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve dhe përmirësimin e punës në të ardhmen, kjo



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

në zbatim të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, nenit 50-Auditimi i jashtëm pika 4 dhe 5 ku përcaktohet se; Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, 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.

**Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak**

### **B. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË ADMINISTRIMIN DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i kryer për planifikimin, realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, konstatohet se nga Bashkia Fushë Arrëz, Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk është vepruar, për të lidhur kontratë qiraje me subjektin “OST” sha, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore ku ushtron aktivitetin për qëllime biznesi, për ndërtimin e linjës ajrore të interkonjeksionit 400 kv Shqipëri-Kosovë, miratuar në KKT me vendimin nr.2, datë 03.12.2014, rishikuar me vendimin nr.4, datë 17.02.2006, objekti shtrihet në territorin e Bashkisë Fushë Arrëz në një gjatësi prej 20,85 km x 60,000 lekë/km/vit, detyrimi vjetor përlllogaritur është 1,251,000 lekë x 2 vjet, rezulton se veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr.2, pikat 15, me pasojë, **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Fushë Arrëz në vlerën 2,502,000 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën B. faqe 28-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**1.1 Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, që t’i kërkojë shoqërisë “OST” sha, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimitin e shumës **2,502,000 lekë**, detyrim qira për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore e kullosore.

#### ***Menjëherë***

**2. Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i Shkollës, së Mesme 70 Vjetori i Pavarësisë, në Fushë-Arrëz”, me vlerë prej **57,189,910 lekë**, me BOE të shpallur fitues “**V. N. IS dhe N.**” shpk, për vlerën e kontraktuar prej 57,040,969 lekë”, ose më pak se fondi limit për shumën 148,941 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 2 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, të DST. Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE “**V. N. IS dhe N.**” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet, në vlerën **57,040,969 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën D. faqe 67-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **57,040,969 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

maksimale të fondeve, të cilat nuk çënojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

### *Menjëherë*

**3. Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i Shkollës 9-vjeçare Iballë, Njësia Administrative Iballë”, me vlerë prej **18,131,244 lekë**, me BOE të shpallur fitues “**V. N. IS dhe N.**” shpk, për vlerën e kontraktuar prej 18,025,572 lekë”, ose më pak se fondi limit për shumën 129,351 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 2 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, të DST. Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE “**V. N. IS dhe N.**” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet, në vlerën **18,025,572 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshua (*Më hollësisht trajtuar në pikën D. faqe 67-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**3.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **18,025,572 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çënojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

### *Menjëherë*

**4. Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (lagjia Fushaxhi)”, me vlerë prej **47,059,071 lekë**, me BOE të shpallur fitues “**R. 2008 & K.**” shpk, për vlerën e kontraktuar prej 47,050,191 lekë”, ose më pak se fondi limit për shumën 8,880 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se kanë marrë pjesë 2 OE, është shpallur fituese OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, të DST. Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e BOE “**R. 2008 & K.**” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet, në vlerën **47,050,191 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën D. faqe 67-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **47,050,191 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çënojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

### *Menjëherë*

**5. Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje e rrugëve auto rurale për vitin 2017 në Bashkinë Fushë-Arrëz”, me vlerë prej **5,279,945 lekë**, me OE të shpallur fitues “**P. G.**” shpk, për vlerën e kontraktuar prej 4,996,895 lekë”, ose më pak se fondi limit për shumën 283,260 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se ka marrë pjesë vetëm OE, i cili është shpallur fitues, OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, të DST. Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “**P. G.**” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet, në vlerën **4,996,895 lekë**, veprime në



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën D. faqe 67-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

**5.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **4,996,895 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

**Menjëherë**

**6. Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje kanalesh vaditëse në Bashkinë Fushë-Arrëz, viti 2018”, me vlerë prej **1,460,833 lekë**, me BOE të shpallur fitues “**A. & D. I.**” shpk, për vlerën e kontraktuar prej 1,251,973 lekë”, ose më pak se fondi limit për shumën 208,860 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se ka marrë pjesë vetëm BOE, i cili është shpallur fitues, OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, të DST. Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “**A. & D. I.**” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **1,251,973 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën D. faqe 67-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**6.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **1,251,973 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

**Menjëherë**

**7. Gjetje nga auditimi:** Në procedurën e prokurimit me objekt: “Mirëmbajtje në kanale dhe rezervuare për vaditje”, me vlerë prej **1,338,209 lekë**, me OE të shpallur fitues “**A.**” shpk, për vlerën e kontraktuar prej 1,159,091 lekë”, ose më pak se fondi limit për shumën 179,118 lekë, procedurë në të cilën ka rezultuar se ka marrë pjesë vetëm OE, i cili është shpallur fitues, OE i cili nuk plotësonte kriteret e veçantë, të DST. Mos anulimi i procedurës dhe shpallja fitues e OE “**A.**” shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën **1,159,091 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën D. faqe 67-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**7.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **1,159,091 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

**Menjëherë**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

### **C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:**

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Titullari i Njesisë Publike Bashkia Fushë-Arrëz, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **1,665,690 lekë**, si më poshtë:*

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksioni i fasadave dhe sheshit të qytetit Fushë Arrëz”, Bashkia Fushë Arrëz**, me vlerë të kontratës (me tvsh) 88,836,310 lekë, fituar nga BOE “E. SHPK & “K. K.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,068,475 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 97 prot datë 20.01.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fushë Arrëz dhe “E. Shpk & “K. K.” Shpk (trajtuar më hollësisht në faqet 118-123 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Fushë Arrëz të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,068,475 lekë pa tvsh** nga BOE “E. SHPK & “K. K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 97 prot datë 20.01.2017, me objekt “Rikonstruksioni i fasadave dhe sheshit të qytetit Fushë Arrëz”, Bashkia Fushë Arrëz, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njesisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Fushë-Arrëz, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit (*Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve*).

#### **Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Sistemim Asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (Lagjia Fushaxhi)”, Bashkia Fushë-Arrëz**, me vlerë të kontratës 56,460,229.20 lekë me TVSH, fituar nga BOE “C. R. 2008” SHPK & “K.” SHPK, përfaqësuar nga OE “C. R. 2008” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **301,640 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1853 prot, datë 31.07.2017, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fushë-Arrëz dhe përfaqësuesit OE “C. R. 2008” SHPK (trajtuar më hollësisht në faqet 118-123 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Fushë Arrëz të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **301,640 lekë pa tvsh** nga OE “C. R. 2008” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1853 prot datë 31.07.2017, me objekt **“Sistemim Asfaltim i rrugëve të fshatit Fushë-Arrëz (Lagjia Fushaxhi)”, Bashkia Fushë-Arrëz**, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njesisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Fushë-



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për Auditimin financiar dhe përputhshmërisë të ushtruar në “Bashkinë Fushë-Arrëz”

Arrëz, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit *(Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve).*

**Menjëherë**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Ndërtim i rrjetit të shpërndarjes së ujit të pijshëm dhe restaurimit të depove ekzistuese në Bashkinë Fushë-Arrëz”**, me vlerë të kontratës 74,091,112.8 lekë me TVSH, fituar nga OE “J.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **295,575** lekë pa tvsh për punime të pakryera. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 103 prot, datë 20.01.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fushë-Arrëz dhe OE “J.” SHPK *(trajtuar më hollësisht në faqet 118-123 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1. Rekomandim:** Të merren masa nga Bashkia Fushë Arrëz, që t’i kërkojë sipërmarrësit të punimeve OE “J.” SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **295,575 lekë pa TVSH** të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve (16.08.2019). Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Fushë-Arrëz, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit *(Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve).*

**Menjëherë**

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT