



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

**Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërisë në
subjektin
Bashkia Gjirokastër**

Tiranë, nëntor 2021

<u>Nr.</u>	<u>PËRMBAJTJE</u>	<u>Faqe</u>
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3-19
	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4-5
	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-17
	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	17-19
II	HYRJA.....	19-26
	1. Objekti i auditimit.....	
	2. Qëllimi i auditimit.....	
	3. Identifikimi i çështjes.....	
	4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	
	5. Përgjegjësitë e Audituesve.....	
	6. Kriteret e vlerësimit.....	
	7. Standardet e auditimit.....	
	8. Metodatat e auditimit.....	
	9. Dokumentimi i auditimit.....	
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	25-136
	Pika 1 Menaxhimi financiar dhe kontrolli brendshëm.....	25-30
	Nënpika (1/2). Mbi vlerësimin e auditimit të brendshëm publik.....	
	Pika 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit.....	30-53
	Pika 3 Opinioni mbi pasqyrat financiare të vitit 2019 dhe 2020.....	53-77
	Pika 4 Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit për prokurimet publike me vle.....	77-123
	Nënpika 4/1.4. Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.....	123-125
	Pika 5. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.....	125-131
	Pika 6. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.	131-136
	Pika 7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.	
IV	GJETJE DHE REKOMANDIME.....	137-157
V	ANEKSE.....	158-195

SHKURTIME

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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Kontrolli i Lartë i Shtetit në periudhën nga data 21.06.2021 deri me datë 17.09.2021 kreu auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të veprimtarisë ekonomike dhe financiare të Bashkisë Gjirokastrë të periudhës nga data 01.01.2018 deri më 30.06.2021, duke u përqendruar kryesisht në organizimin dhe funksionimin e organeve drejtuese, planifikimin, hartimin dhe realizimin e buxheteve; zbatimin e strukturës organizative; realizimi dhe përdorimi i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore; auditimin me zgjedhje të transaksioneve financiare nëse janë në përputhje me kërkesat ligjore; zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, lidhjen e zbatimit të kontratave; mbajtjen e evidencës kontabël; zbatimin e ligjshmërisë për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, si dhe auditit të brendshëm; administrimin e pronës dhe dhënia e lejeve të zhvillimit/përdorimit dhe shfrytëzimit etj.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoj, analizoj dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, me zgjedhje, për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

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

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

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

Bazuar në rezultatet e auditimit të Bashkisë Gjirokastrë për periudhën nga data 01.01.2018 deri më datë 30.06.2021, grupi i auditimit me një siguri të arsyeshme ka dhënë *Opinion të kualifikuar*, për pasqyrat financiare dhe të përputhshmërisë.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të Audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj.; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 7 drejtimeve të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit mbi problemet e konstatuara ka mbajtur akt-konstatime për çdo problematik të konstatuar, kopjet e të cilave u dorëzuan në zyrën e protokollit Bashkia Gjirokastrë me datë 17.09.2021, datë e mbylljes së punës audituese në terren.

Nga subjekti Bashkia Gjirokastrë në momentin e përgatitjes së Projekt Raport Auditimit u paraqitën kundërshtitë mbi problemet e konstatuara nga grupi i auditimit dhe të reflektuara në akt-konstatimeve me shkresat nr. 532, datë 21.09.2021 dhe nr. 10740, datë 24.09.2021 (*prot KLSH me nr. 685/2, datë 23.9.2021 dhe nr. 685/4, datë 27.09.2021*).

Nga grupi i auditimit, u përgatit Projekt Raport Auditimi, i cili u dërgua në subjekt me shkresën nr. 685/5 *prot*, datë 06.10.2021. Bashkia Gjirokastrë, dërgoi pranë KLSH-së, shkresën për kthimin e Projekt Raportit të Auditimit nr. 12167 *prot*, datë 01.11.2021 (*prot KLSH nr. 685/7, datë 04.11.2021*), të shoqëruara me kundërshtitë përkatëse.

Me shkresën nr. 12988 datë 05.11.2021, Bashkia Gjirokastrë informon grupin e KLSH për mos pjesëmarrjen në takimin përmbyllës.

Grupi i auditimit të KLSH-së, pas shqyrtimit me objektivitet dhe profesionalizim të kundërshtive të paraqitura nga subjekti me shkresën nr. 12167 *prot*, datë 01.11.2021 reflektoi kundërshtitë e paraqitura nga subjekti Bashkia Gjirokastrë për Projekt Raport Auditimin.

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
1	Për vitin 2018 buxheti është realizuar në masën 84% ose nga 1,052,352 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 879,875 mijë lekë, me mosrealizim për vlerën 166,143 mijë lekë, ndërsa për vitin 2019 është realizuar në masën 89% ose nga 865,453 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 772,856 mijë lekë dhe për vitin 2020, buxheti është realizuar në masën 82% ose nga 951,078 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 779,481 mijë lekë. Në zërin investime, për vitin 2018 është realizuar në masën 76% ose nga 335,507 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 255,185 mijë lekë, nga të cilat financim me grant dhe të ardhurat e veta në vlerën 55,971 mijë lekë ose 22%, për vitin 2019 është realizuar në masën 80% ose nga 120,719 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 97,080 mijë lekë, nga të cilat financim me grant dhe të ardhurat e veta në vlerën 61,893 mijë lekë ose 64% dhe për vitin 2020 është realizuar në masën 56% ose nga 165,448 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 93,281 mijë lekë, nga të cilat financim me grant dhe të ardhurat e veta në vlerën 24,516 mijë lekë ose 26%.	<i>E lartë</i>	<i>30-40</i>	Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Gjirokastrë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	Të ardhurat e veta, për vitin 2018, nga 185,429 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 166,606 mijë lekë ose 90%, me një mosrealizim në vlerën 18,823 mijë lekë, për vitin 2019, nga 201,548 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 180,071 mijë lekë ose 89 %, me një mosrealizim në vlerën 21,477 mijë lekë dhe për vitin 2020, nga 204,265 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 173,031 mijë lekë ose 85 %, me një mosrealizim në vlerën 31,234 mijë lekë. Mosrealizimi i të ardhurave në hartimin e buxheteve nga njëri vit në tjetrin nuk është marrë në konsideratë në planifikimin e shpenzimeve buxhetore e për pasojë nuk janë realizuar shpenzimet për investime, veprime kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, ligjin nr. 68/2017, datë 27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, UMF nr. 10, datë 28.02.2017, nëPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020, si dhe UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor; Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak			
2	Nga auditimi u konstatua se totali i faturave të palikujduara në fund të vitit 2020, të llogarisë (401-408) <i>“Furnitor e llogari të lidhura me to”</i>, detyrime të tjera në llogarisë (467) <i>“Kreditorë të ndryshëm”</i>, paraqitet në vlerën 39,187,378 lekë, ose 4% e vlerës së buxhetit të vitit 2020. Me datë 30.06.2021, konstatohet se totali i faturave të palikujduara, të llogarisë (401-408) <i>“Furnitor e llogari të lidhura me to”</i>, detyrime të tjera në llogarisë (467) <i>“Kreditorë të ndryshëm”</i>, paraqitet në vlerën 33,606,668 lekë, në totalin e tyre	<i>I lartë</i>	<i>30-40</i>	Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, në mbledhjet e Këshillit Bashkiak për miratimin e buxheteve vjetore, të paraqes një material për gjendjen e faturave të palikuiduara në vite, dhe të hartojë grafik për shlyerjen e detyrime në vlerën 33,606,668 lekë, duke ndjekur radhën e pagesave. Drejtoria e Financës të bashkëpunojë me sektorin e zbatimit të kontratave, me

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	Vendime Gjykatë janë për vlerën 10,126,196 lekë, sipas pasqyrës aneks nr. 2/1 bashkëlidhur Raportit të Auditimit. Sa më sipër nga Drejtoria e Financës nuk janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nën 42,43,47,50,52 dhe 65, UMF nr.2 datë 06.02.2012 për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit i ndryshuar, pikat 253,354, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91 dhe ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 për financat e Vetëqeverisjes Vendore nën 40, 48.			qëllim kontabilizimin në kohë të faturave të lëshuara nga të tretët sipas kërkesave të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 për përcaktimin e standardeve dhe rregullave.
	Nga auditimi i të dhënave në lidhje me pagesën e kontratave të lidhura mbi procedurat e prokurimit, u konstatua se likuidimi i tyre nuk është bërë sipas afateve të caktuara në buxhetet respektive. Nuk janë zbatuar afatet e likuidimit sipas kështeve të miratuara në buxhet fillestar. Kështu <u>për vitin 2019</u> nga vlera e kontraktuar prej 67 milionë lekë është likuiduar vlera 49 milionë lekë me një diferencë të pazbatuar për vlerën 23.7 milionë lekë dhe deri në fund të periudhës objekt auditimi (30.6.2021), kanë mbetur akoma për likuidim vlera 6.6 milionë lekë. Për <u>vitin 2020</u> nga vlera e kontraktuar prej 425.7 milionë lekë është likuiduar vlera prej 142 milionë lekë, duke mbetur pa likuiduar vlera 103 milionë lekë dhe deri në fund të periudhës objekt auditimi (30.6.2021), kanë mbetur akoma pa likuidim vlera 273 milionë lekë. Për të dy periudhat, mos pagesa lidhet me faktin se nga Bashkia Gjirokastrë, nuk janë realizuar të ardhurat e planifikuara dhe të destinuar për likuidimin e fondeve të prokuruar, veprime të cilat direkt ose indirekt çojnë në rritjen e nivelit të faturave kreditore në fund të periudhave ushtrimore. Pra nga sa më sipër nuk janë respektuar dhe kështet e parashikuara në PBA, veprime në kundërshtim me nenin 40 të ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 për vetëqeverisjen vendore, nenin 41 po të këtij ligji. Paragrafin e parë	<i>I lartë</i>	<i>77-123</i>	Kryetari i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, në bashkëpunim me Drejtorin e Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues, të marrin masa që në hartimin e buxheteve të viteve në vijim, të planifikojnë procedura prokurimi në raport me nivelin e të ardhurave të realizuara dhe fondeve në dispozicion, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të faturave të palikujduara (kreditorët), në fund të periudhave ushtrimore

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	të nenit 40 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 47, pika 3 të ligjit 68/2017, nëPër financat e vetëqeverisjes vendore			
3	Nga auditimi i procedurave të prokurimit në fushën e investimeve për periudhën objekti çuditmi 01.01.2018 i 30.6.2021, u konstatua se në 5 raste autoriteti kontraktor Bashkia Gjirokastrë ka lidhur kontrata zbatimi punime pa marrë më parë miratimin për leje ndërtimi, nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe Kryetari i Bashkisë, konkretisht: Procedurat me objekt: <i>“Masa inxhinierike për rrëshqitjen në kodrën e Shtufit, Bashkia Gjirokastrë”</i> viti 2019, me fond limit 14,000,000 lekë, ku fitues është shoqëria <i>“Shò me vlerë kontratë 13,998,540 lekë; procedura me objekt <i>“Sinjalistika rrugore”</i> viti 2019, me fond limit 5,164 mijë lekë, ku fitues është shpallur nëRò ShPK me vlerë kontrate 4,068 mijë lekë; procedura me objekt <i>“Zgjerim i ndriçimit rrugor në fshatò, viti 2020 me fond limit 5.829 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëSò ShPK me vlerë kontrate 4,948 mijë lekë, procedura me objekt nëRikonstrukcion i kanalit vaditës në fshatin Zhulatò, viti 2019 me fond limit 55,097 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëAò me vlerë kontrate 53,990 mijë lekë, procedura me objekt nëRikonstrukcion i shkollës Urani Rumbo dhe Bilal Golemi”</i> viti 2020 me fond limit 4,165 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëJò ShPK me vlerë kontrate 3,419 mijë lekë, procedura me objekt <i>“Rikonstrukcion i fushës së vjetërò viti 2020 me fond limit 4,166 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëAò me vlerë kontrate 3,420 mijë lekë, veprime në kundërshtim me neni 13, 22, 29, 38, 39 pika 1, 41 pika 1, 2, 3, neni 43, 51 dhe neni 5, të ligjit 107/2014 datë 01.10.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM nr. 408, datë</i></i>	<i>I lartë</i>	<i>77-123</i>	Kryetari i Bashkisë në cilësinë e personit përgjegjës për dhënien e lejeve të ndërtimit dhe titullar i autoritetit kontraktor për zhvillimi e procedurave të prokurimit, të mos nënshkruaj asnjë kontratë me subjektet fitues pa pajisur më parë subjektin me leje ndërtimit për objektin që prokurohet

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	13.5.2015, nëPër Miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar			
4	Nga auditimi i kushteve të zbatimit të kontratës së zbatimit nr. 520, datë 18.01.2021 me objekt “Rikonstrukcion i fushës së vjetër”, viti 2020”, u konstatua se nga subjekti nuk është zbatuar neni 5 (afati për zbatimin e punimeve), i cili është 9 javë ose nga data 27.01.2021 deri me datë 31.03.2021. Sipas të dhënave të Drejtorisë së PZHT e cila merret me ndjekjen e kontratave, punimet kanë filluar me datë 27.01.2021 dhe duhet të mbyllen me datë 30.4.2021. Në fakt punimet janë mbyllur me datë 20.3.2021, sipas shkresës së subjekti për mbyllje punimesh (prot 2937, atë 23.3.2021 Bashkia Gjirokastrë). Akt-kolaudimi hartuar nga nëEò është mbajtur me datë 20.4.2021, ndërsa certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim është me datë 24.5.2021 nga përfaqësues të Bashkisë Gjirokastrë, respektivisht: art. J M, ing. B D dhe ing. A Ç. Subjekti ka paraqitur faturën e punimeve të situacionit përfundimtar nr. 11, datë 9.6.2021 për shumën 4,631,994 lekë e cila është likuiduar me USH nr. 493, datë 17.6.2021 në të njëjtën vlerë ose 16 ditë vonesë nga data e akt-kolaudit. Nga Bashkia Gjirokastrë (personat përgjegjës), mbikëqyrësi shoqëria " P " ShPK dhe kolaudatorit nëEò , nuk janë llogaritur penalitetet në zbatim të nenit 19 të kontratës në masën 4/1000 ditë vonesë. Për mos përfundim të punimeve në afat, ndaj subjekti duhet të ishin llogaritur penalitetet në vlerën 296,447(4,631,994 x 4/1000 x 16 ditë), vlerë e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë dhe në kundërshtim me kushtet e kontratës nr. 520, datë 18.01.2021, në ngarkim të shoqërisë “A” për shpërblim dëmi	<i>I lartë</i>	77-123	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike,Bashkia Gjirokastrë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 296,447 lekë pa TVShnga shoqëria “A” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 510 prot datë 18.01.2021, me objekt nëRikonstrukcion i fushës së vjetërò, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, vlerë kjo e cila përfaqëson punimeve të pakryera
5	Referuar të dhënave të regjistratit të procedurave për periudhën 01.01.2018 deri më 30.6.2021, janë realizuar gjithsej 40 procedura me fond limit 669,829 mijë lekë dhe vlerë kontrate 636,050 mijë lekë.	<i>I lartë</i>	77-123	Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, Të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	Grupi i KLSH^{se}, referuar të dhënave të materialitetit nga 40 procedura me fond limit 669,829 mijë lekë ka vlerësuar për auditim 26 procedura me fond limit 528,688 mijë lekë ose 78.9% të fondit të prokuruar, ku janë konstatuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej 13 procedura me fond limit 66,179 mijë lekë, nga të cilat për vitin buxhetor 2020 për 3 procedura me fond limit 64,097 mijë lekë, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike dhe në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, përkatësisht: neni 2, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 24, “Anulimi i një procedure”, neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 47, nëKualifikimi i ofertuesve, neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës”, neni 58, “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës”, pika 1; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nenet: 26, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 5, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 69, “Njoftimi i fituesit”, neni 70 “Lidhja e kontratës”, neni 78 nëAnkesat në autoritetin kontraktor, si dhe Vendimi i KM nr. 514, datë 20.9.2017 nëPër miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP)ò, të rishikuar			për eliminimin e praktikave të tilla, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektiv të fondeve të prokuruar. Të marrë masa që në komisionet e NHDT dhe KVO, të emërojnë persona me profil sipas llojit të procedurës, ku të aplikojnë kritere në përputhje me natyrën e procedurës së zhvilluar dhe që nuk pengojnë pjesëmarrjen e OE në garë.
6	Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave, Bashkia Gjirokastrë, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve që rrjedhin nga kontratat e dhënies me qira të ambienteve të tregut industrial dhe tregut agro-ushqimorë ku rezultojnë se nuk kanë paguar detyrimet 68 subjekte në vlerën gjithsej 2,344,100 lekë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë (tregu industrial 56 subjekte në vlerën 1,598,000 lekë dhe tregu agro-ushqimor 12 subjekte në vlerën 746,100 lekë),veprime në papajtueshmëri me ligji nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave vendoreò i ndryshuar, ligjin nr.	<i>I lartë</i>	40-53	Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave, Bashkia Gjirokastrë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktore për 68 subjektet në vlerën 2,344,100 lekë, që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë tregu industrial 56 subjekte në vlerën 1,598,000 lekë dhe tregu agro-ushqimor 12 subjekte në vlerën 746,100 lekë), sipas pasqyrës Aneks nr. 2/2,3/2 bashkëlidhur.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	10296, datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollinò, neni 12,germa “g”, dhe kushteve të kontratës, sipas të dhënave të pasqyrës Aneks nr. 2/2,3/2 bashkëlidhur Raportit të Auditimit			
7	Nga auditimi dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave konstatohet se, në fund të periudhës janë gjithsej debitorë 784 subjekte në vlerën 52,187,000 lekë dhe 9563familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerë 68,649,521 lekë. -Nuk u gjet asnjë rast i ndjekjes së plotë të procedurave të arkëtimin të debitorëve, deri në nxjerrjen e Urdhër sekuestrimit, konfiskimit të pasurisë apo kallëzim penal të subjekteve për mos shlyerje të detyrimeve, në kundërshtim me Kreun XI nëMbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguarò, të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar.	<i>I lartë</i>	40-53	Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave, Bashkia Gjirokastrë, bazuar në nenin 70 pika 3 në drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimorò, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore në R.SHò, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të periudhës në vlerën 120,873,521 lekë, si më poshtë vijon: <i>a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 òPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò.</i> <i>b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 òPër procedurat tatimore Republikën e Shqipërisëò me ndryshime.</i> <i>c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.</i> <i>d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të</i>

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
				marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr.7895, datë 27.1.1995 i ndryshuar neni 181 në <i>Mospagimi taksave dhe tatimeve</i> .
8	Nga auditimi i praktikave të pajisjes me Autorizim/Licenca të subjekteve që kryejnë tregti me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë ukonstatua se nga Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastrë, për vitet 2018-30.06.2021, ndaj subjekteve në Eò shpk, në Kò shpk, në Aò shpk, në D shpk, , në Aò shpk, , në Kòshpk, , dhe në Fò me nuk janë ndjekur procedurat për paisjen e tyre me Autorizim/Licenca për tregtimin e naftës dhe gazit, dhe për subjektet në Aò, në Gò, dhe në Eò me nuk është aplikuar saktë tarifa vendore për pajisjen e tyre, me Autorizim/Licenca, veprime në kundërshtim me VKM nr.970, datë 02.12.2015 në Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar, Kap II, pika 1; germa në bò dhe pika 9, e cila ka sjell të ardhura të munguara për buxheti Bashkisë Gjirokastrë në vlerë 9,700,000 lekë.	I lartë	40-53	Bashkia Gjirokastrë, Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga 10 subjekte të vlerës 9,700,000 lekë , duke i njoftuar për detyrimin që kanë ndaj bashkisë, si më poshtë: - vlera 1,000,000 lekë nga subjekti në E 2012ò shpk. - vlera 1,000,000 lekë nga subjekti në Kò shpk. - vlera 1,000,000 lekë nga subjekti në Aò shpk. - vlera 1,000,000 lekë nga subjekti në Dò shpk. - vlera 1,000,000 lekë nga subjekti në Aò shpk. - vlera 1,000,000 lekë nga subjekti në Kò shpk. - vlera 1,000,000lekë nga subjekti në Fò shpk. - vlera 900,000 lekë nga subjekti në Aò shpk. - vlera 900,000 lekë nga subjekti në Gò shpk. - vlera 900,000 lekë nga subjekti në Eò shpk
9	Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastrë, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e të ardhurave nga qiraja e tokave bujqësore të pandara nga 7 fermer në vlerën 174,029 lekë (ShR në vlerën 12,400 lekë, B B në vlerën 6,300 lekë, G Ç në vlerën 50,000 lekë, V M në vlerën 47,325 lekë, F Ç në vlerën 17,200 lekë, A Ç në vlerën 28,440 lekë dhe M C në vlerën 12,360 lekë) dhe arkëtimin e të ardhurave nga qiraja e hapësirave publike nga 7 subjekte në vlerën 119,940 lekë (Subjekti H C në vlerën	I lartë	40-53	Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastrë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktore për 14 subjektet në vlerën 293,969 lekë (S R në vlerën 12,400 lekë, B B në vlerën 6,300 lekë, G Ç në vlerën 50,000 lekë, V M në vlerën 47,325 lekë, F Ç në vlerën 17,200 lekë, A Ç në vlerën 28,440 lekë, M C në vlerën 12,360 lekë H C në

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	18,000 lekë, R Ç në vlerën 12,900 lekë, D L në vlerën 24,000 lekë, H Ç në vlerën 2,940 lekë, R Ç në vlerën 21,200 lekë, S D në vlerën 10,900 lekë, M M në vlerën 30,000 lekë) gjithsej për vlerën 293,969 lekë, që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë, veprime në pajtueshmëri me ligji nr.9632, datë 30.10.2006 në Sistemin e Taksave vendore të ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 në Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin, neni 12, germa “g”, dhe kushteve të kontratës			vlerën 18,000 lekë, R Ç në vlerën 12,900 lekë, D L në vlerën 24,000 lekë, H Ç në vlerën 2,940 lekë, R Ç në vlerën 21,200 lekë, S D në vlerën 10,900 lekë, M M në vlerën 30,000 lekë).
10	Nga auditimi u konstatua se 4 subjekte të shërbimit taksi nuk kanë rinovuar licencën për shërbimin taksi dhe nuk kanë paguar detyrimin në vlerën 16,000 lekë dhe 3 subjekte nuk kanë rinovuar licencën për shërbimin e transportit për pasagjerë dhe nuk paguar detyrimin në vlerën 16,500 lekë pra gjithsej në vlerën 32,500 lekë që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 në Sistemin e Taksave Vendore dhe VKB nr. 124, datë 04.12.2020 për tarifat e licensave për transportin me taksi dhe transport udhëtarësh në linjat rreth qytetit	I lartë	40-53	Spektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastrë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit për 7 subjektin në vlerën 32,500 lekë (S M në vlerën 4,000 lekë, I M në vlerën 4,000 lekë, S B në vlerën 4,000 lekë, P G në vlerën 4,000 lekë, R G në vlerën 5,000 lekë, K S në vlerën 5,000 lekë, S Ç në vlerën 5,000 lekë).
11	Referuar sistemit e-leje rezultoi se në Bashkinë Gjirokastrë po kryhen disa investime ku investitor nuk është Bashkinë Gjirokastrë, (Ujësjellës Kanalizime Gjirokastrë dhe Këshilli i Qarkut Gjirokastrë), për të cilën DAV Bashkia Gjirokastrë nuk ka mundësuar përlogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë të investimeve, për vlerën 1,125,654 lekë, konkretisht objektet: a- Rikonstruksioni i Rrjetit të Furnizimit me Ujë dhe Sistemit të Kanalizimeve në Qytetin e Gjirokastrës me vlerë preventivi prej 1,121,650,665 lekë; a- Rikonstruksioni i Shkollës së Bashkuar, me vlerë preventivi prej 3,999,401 lekë; Veprime në kundërshtim të pika 5 e shkronjës I/d-Taksa e ndikimit në infrastrukturë, të VKB nr. 128, datë 27.11.2018 “Për miratimin e paketës	I lartë	131-136	- Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit Zhvillim Territorit, të marrë masa për llogaritjen e saktë të detyrimeve nga taksa e infrastrukturës në masën 0.1% për investimet që janë jo me fondet e Bashkisë Gjirokastrë, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit në vlerën 1,125,654 lekë, respektivisht: -Vlera 1,121,655 lekë, për investimin në objektin Rikonstruksioni i Rrjetit të Furnizimit me Ujë dhe Sistemit të Kanalizimeve në Qytetin e Gjirokastrës me vlerë preventivi prej 1,121,650,665 lekë -Vlera 3,999 lekë, për investimin në objektin Rikonstruksioni i

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	<i>fiskale, viti 2019”, në masën 0.1% të vlerës së investimit faqe 12 pika 4.</i>			Shkollës së Bashkuo me vlerë preventivi 3,999,401 lekë;
12	Bashkia Gjirokastrë nuk kangritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nuk janë hartuar rregulla për ruajtjen e aktiveve, nuk është miratuar gjurma e auditimit , nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke u mjaftuar vetëm me trajnimet e organizuara nga ASPA, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh në njësinë vendore, nuk janë hartuar programe për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafi. Grupi i Menaxhimit Strategjik, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se sa 5 vjet. Njësia ka në strukturë specialist të IT-së, por nuk ka programe të licencuara dhe për rrjedhojë nuk ka as programe për mbrojtjen e të dhënave të sistemit elektronik, veprime në kundërshtim ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe nenin 32 , të ligjit nr. 68/2017 Për financat e vetëqeverisjes. vendore	<i>I lartë</i>	25-30	- Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK, hartimin dhe miratimin e strategjisë së risqeve, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues Të hartohen rregulloret sipas drejtorive/sectorëve përkatës për përcaktimin sa më të qartë të çdo pozicioni pune. - Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marri masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësive.
13	Në fund të vitit 2020, gjendja e llogarisë 468 ñDebitorë të ndryshëm, paraqitet në vlerën 27,467,249 lekë për 132 raste, të cilat përfaqësojnë detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë. Nga analiza e llogarisë konstatohet se; a). Për 55 raste në vlerën 7,150,682 lekë, janë detyrime të trashëguara nga ish komunat përpara vitit 2015 dhe i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për t'u paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera, i mbartur, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur, në kundërshtim me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të	<i>I lartë</i>	53-77	- Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave të merren masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera nga të ardhurat vendore për vitet 2018 - 2020 në vlerën 125,689 mijë lekë sipas evidencave të Drejtorisë të Ardhurave Vendore. - Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masat e nevojshme për arkëtimin e vlerave debitorë të krijuar gjatë viteve 2018-2020, duke procedurë me kërkesë padi në Gjykatë, në zbatim të kërkesave ligjore si dhe kontabilizimin e gjobave të vendosura nga IMTV-ja në fund të vitit 2020 në vlerën 21,700 mijë lekë . - Drejtoria e Financës, në

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	<i>Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6. Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr.3/2 “Debitor të pa identifikuar me dokumentacion mbështetës”, bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.</i> b). Sipas rakordimeve me Inspektoriati e Mbrojtjes së Territorit në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk janë përfshirë gjobat e vendosura nga IMTV-ja, në fund të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 21,700,000 lekë, vlerë e cila nuk rezultojnë e regjistruar në kontabilitet në llogarinë që debitohet në bilancin kontabël 468 ñDebitorë të ndryshëm dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare ñ7115 ñGjoka kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 ñDebitorë të ndryshëm dhe llogarisë ñ7115 ñGjoka kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime me 1,550,000 lekë për vitin 2018, me 7,550,000 lekë për vitin 2019 , me 12,600,000 për vitin 2020. <i>Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ndryshuar me ligjin nr. 25 datë 10.05.2018, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 “ Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 “Të ardhurat”, pika 8 e Standartit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës. Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr.3/3 “Vendimet e gjobave të IMTV për periudhën 2018-30.06.2021”, bashkëlidhur Raportit të auditimit.</i> c). Sipas akt rakordimit të mbajtura nga Drejtoria e të Ardhurave me degën e thesarit, debitorët e subjekteve taksapagues privat dhe familjar, janë në vlerën 125,689 mijë lekë, vlerë e cila nuk është pasqyruar në kontabilitet. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 ñDebitorë të ndryshëm <i>Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me</i>			bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	<i>UMF nr. 08, datë 09.03.2018” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme” , aneksi 1, pika 3.3.</i>			
14	Llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 0 lekë, kurse më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 3,316,775 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrimet e prapambetura të pa likuiduara ndaj të tretëve. Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar pasi llog. 486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme përfaqëson vlerën kundër parti të disa llogarive të detyrimeve kreditore të pasivit të bilancit. Vlera debitorë e kësaj llogarie, nuk është e kuadruar me shumën e llogarive kreditore të pasivit të bilancit, vlera e të cilave është në shumën totale 35,870,603 lekë sipas llogarive dhe as është e analizuar sipas llojeve të detyrimeve të pa paguara si më poshtë vijon: -Llogaritë 401-408 nëFurnitorë e llogari të lidhura me toë për vlerën kontabël për 20,078,971 lekë dhe llogaria 467 nëKreditorë të ndryshëm për vlerën kontabël 15,791,632 lekë. Sa më sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kap. III, pika 42 dhe Aneksi –I, Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik.	<i>I lartë</i>	53-77	- Bashkia Gjirokastrë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme dhe kundër partisë së saj 467 nëKreditorë të ndryshëm - Drejtoria e financës në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 të kryhen veprimet e sistemimit në kontabilitet të llogarisë 401-408 nëFurnitorë e llogari të lidhura me toë duke pasqyrohen në gjendjen kreditore të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm në pasiv të bilancit, detyrimet ndaj të tretëve të lindura nga vendimet gjyqësore si dhe nga detyrimet kontraktore të cilave i ka kaluar afati 60 ditore në vlerën 20,078,971 lekë. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.
15	Për zbatimin e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes nga auditimi i fundit të kryer në Bashkinë Gjirokastrë, sipas shkresës nr. 390/58 datë 22.10.2019, u konstatua se: Bashkia Gjirokastrë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 6389/1 datë 15.10.2018 brenda afatit 20 ditore, ndërkohë nuk ka raportuar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të	<i>I lartë</i>	53-77	Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën Nr.390/58 datë 22.10.2019, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	raportit të auditimit mbi zbatimin e rekomandimeve sipas pikës 2 të nenit 30 të ligjit nr. 154/2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit. Nga verifikimi i zbatimit të detyrave të lënë nga auditimi i fundit, u konstatua se: - nga 4 masa organizative, të rikërkuar vijojnë të jenë në proces zbatimi 3 masa duke u zbatuar një masë organizative. - nga 16 masa shpërblim dëmi në vlerën 7,043,891 lekë, janë zbatuar rekomandimi nr.6 për vlerën 307,000 lekë, në proces gjyqësor 1 rekomandim në vlerën 3,471,891 lekë dhe janë nisur njoftimet për 14 subjekte në vlerën 3,269,722 lekë, por ende nuk kanë filluar arkëtimet ose proceset gjyqësore -APP me vendimin nr. 113, datë 26/11/2018, ndaj 3 personave ka vendosur masa dënim me gjobë në vlerën 1,500,000 lekë. Për të cilët nga bashkia Gjirokastrë janë njoftuar personat janë dhe kontabilizuar veprimet. Për të tre këto gjoba, personat e gjobitur kanë ngritur padinë ndaj APP me datë 14.12.2018 dhe çështja është në proces gjyqësor. -Kryeinspektori i Mbrojtjes së Territorit Vendor në Bashkisë Gjirokastrë, ka vlerësuar shkeljet e konstatuara, dhe ka vendosur masë administrative në dënimin me gjobë, për 3 mbikëqyrës dhe 1 kolaudatorë punimesh në vlerën 650,000 lekë, por ende nuk kanë filluar arkëtimet ose proceset			plotë të tyre, respektivisht: a-Për 3 masa organizative me vlerë 3,000 mijë lekë, b-Për 16 masë shpërblim dëmi në vlerën 7,043 mijë lekë; c-Për 3 masa administrative të vendosura nga IMTV në vlerën 650,000 lekë.

I/3.Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

I. Opinioni i pasqyrave financiare vitin 2020:

Objektivi i Audituesve në auditimin financiar është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinioni nëse këto pasqyra janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduar të Bashkisë Gjirokastrë për vitin 2020, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., si dheshënimet dhe relacioni për llogaritë që shoqëronin këto pasqyra.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit arrijmë në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë përmbledhëse vjetore të konsoliduar të vitit 2020, të cilat justifikojnë dhënien e opinionit të kualifikuar.

Dhenia e opinionit të kualifikuar¹:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin nëPërgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare- Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të kualifikuar të auditimit.

Baza për opinionin:

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se:

- Llogaria 468 nëDebitorë të ndryshëm është nënvlerësuar në vlerën 147,389 mijë lekë, pasi nuk janë përfshirë debitorët e subjekteve taksapagues privat dhe familjar në vlerën 125,689 mijë lekë si dhe gjobat e vendosura nga IMTV-ja, në fund të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 21,700 mijë lekë;
 - Llogaria 466 nëKreditore për mjete nën ruajtje, është mbivlerësuar për vlerën 12,517,415 lekë në mbyllje të vitit ushtrimor 2020;
 - Llogaria 26 nëPjesëmarrje në kapitalin e vetë është pasqyruar më pak për vlerën 137,423,000 lekë në mbyllje të vitit ushtrimor 2020;
 - Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” është mbivlerësuar në vlerën 17,509,183 lekë në mbyllje të vitit ushtrimor 2020;
 - Në llogarinë 401-408 nëFurnitorë e llogari të lidhura me toë vlera prej 6,555,933 lekë nuk është evidentuar me dokumentacion analitike.
- Në llogarinë 215 nëMjete transporti vlera prej 20,567,149 lekë nuk është evidentuar me dokumentacion analitikesi dhe nuk është bërë rivlerësimi i 9 mjete me kosto historike 0 lekë.

II. Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë

Nga auditimi mbi përputhshmërinë për periudhën në auditim (01.01.2018 i 30.6.2021), sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti “**Bashkia Gjirokastrë**”, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), u evidentuan në përgjithësi zbatimi tyre, por ne disa raste devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi

¹Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar:

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

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

(kriteret/vlerësim), të përshkruara në paragrafin e **ñBazës për Opinionin e kualifikuarò**, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (jo të përhapura).

Auditimi, ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin kryerjen e procedurave të prokurimit dhe zbatimin e kontratave, si dhe çdo dokument të ndodhur në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE). Gjithashtu grupi është mbështetur dhe në analizë risku, duke vlerësuar paraprakisht funksionimin e menaxhimit financiar dhe sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi, etj.

Auditimi u krye në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e Raport auditimit (kapitulli III/2.4), ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë.

Dhenia e opinionit të kualifikuar:

- Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2018 i 30.6.2021, konstatohet se janë realizuar gjithsej 40 procedura me fond limit 669,829 mijë lekë. Nga grupi janë vlerësuar për auditim 26 procedura me fond limit 528,688 mijë lekë ose 78.9% të fondit të prokuruar. Kanë rezultuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej 14 procedura me fond limit 66,181 mijë lekë, *ku për vitin buxhetor 2020 për 3 procedura me fond limit 64,097 mijë lekë.*

- Në **1 (një) rast**, nga subjekti sipërmarrës nuk janë zbatuar kushtet e kontratës, duke mos përfunduar në afat punimet, veprime financiare me efekt negativ me dem në buxhetin e bashkisë me vlerë **296,447 lekë.**

- Nuk ka mundur përllogaritjen dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë të investimeve, **për vlerën 1,125,654 lekë.**

- Në administrimin e të ardhurave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjare, si dhe personat që kanë kontratë qiraje, nuk është ndjekur e plotë procedura për arkëtimin e debitorëve në vlerën **133,244 mijëlekë.**

- Moszbatimi i rekomandimeve nga auditimet e kaluara, kryesisht për vlerën e shpërblimit të dëmit prej **7,043 mijë lekë.**

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Gjirokastrë:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Gjirokastrë, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (*kriteret e vlerësimit*). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit rregullativ në prokurimin e fondeve publike. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Bashkisë Gjirokastrë janë përgjegjëse funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme², nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, 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

²ISA 200-ISSAI 1200 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 të tij/saj.

çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

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

I. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 685/1, datë 21.06.2021, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 21.06.2021 deri në datë 17.09.2021, në subjektin Bashkia Gjirokastrë, për periudhën nga 01.01.2018 deri në 30.06.2021, u krye auditimi në Mbi Auditimin financiar dhe përputhshmëri nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. P. Gj., *Përgjegjës Grupi*
2. K.Gj., *auditues*
3. H. I., *auditues*
4. A. K., *auditues (inxhinier sipas nevojës)*

1- Objekti i auditimit,

Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitet 2019 - 2020, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi. Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

2- Qëllimi i auditimit, është dhënia e opinionit dhe hartimi i Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrin ligjor në fuqi, si dhe vlerësojë risqet e anomaliave materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (**ISSAI 1315**)³.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të **ISSAI 1700**, ne synojmë të japim opinionin tonë mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit, bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

3- Identifikimi i çështjes:

Ky Raport Përfundimtar Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmisimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit

³Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Gjirokastrë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre. Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektesë dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

4- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjennën auditim (në vartësi të llojit të auditimit).

Strukturat drejtuese të Bashkisë Gjirokastrë 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 në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë por pa 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, ligjin për planifikimin, zhvillimin dhe mbrojtjen e territorit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditime brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

5- Përgjegjësitë e Audituesve.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të Bashkisë Gjirokastrë dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë në lidhje me aktet ligjore dhe nënligjore për prokurimin. Auditimi është kryer në përputhje me Standartet 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.

6- Kriteret e vlerësimit.

✓ Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

✓ Ligji organik i KLSH-së nr.154/2014, datë 27.11.2014 në Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;

✓ Rregullore e Brendshme në Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-së, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;

✓ Rregullore e brendshme në Mbi Procedurat e auditimit në KLSH, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së ndryshuar me nr. 63, datë 22.6.2020;

✓ Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të

Gjykatës Evropiane të Audituesve;

✓ Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë", Manuali i Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë, të miratuar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit;

✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 në Për financat e vetëqeverisjes Vendore;

✓ Ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 në Për buxhetin e vitit 2017, ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 në Për buxhetin e vitit 2018, ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 në Për buxhetin e vitit 2019, ligji nr. 88/2019, datë 18.12.2019 "Për buxhetin e vitit 2020, ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 "Për buxhetin e vitit 2021 dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje;

✓ Udhëzimin i MF nr. 22, datë 30.07.2018 në Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore;

✓ Udhëzimi i MF nr. 26, datë 27.12.2007, në Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006;

✓ Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 në Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe

raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme;

✓ Ligji nr. 9643, datë 20.11.2016 nëPër Prokurimin Publikò i ndryshuar; VKM nr.914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017Udhëzimi i APP nr. 2, datë 24.04.2017 nëPër procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”; etj. dhe kuadri rregullues i brendshëm i bashkisë.

7- Standardet e auditimit:

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

ISSAI 100 *“Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”* që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;

ISSAI 400 *“Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”* që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

ISSAI 4000 *“Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”*; si dhe ISSAI 4200;

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC;

Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

8. Metodat e auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për tûu nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm

-Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

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

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për tûu audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga (600), shpenzime operative (602) dhe investime (231).

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH^{ja} aplikon⁴.

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

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën

⁴Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

kur observimi ka ndodhur; dhe së fundi kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9- Dokumentimi i auditimit:

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

II. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

- Informacioni i Përgjithshëm:

Auditimi në Bashkinë Gjirokastrë u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt, u evidentuan shmangie dhe të meta në fushën e financës por jo të përhapura si dhe të meta e dobësi në drejtim të përputhshmërisë me kërkesat dhe kriteret e vlerësimit sipas kuadrit rregullator në fuqi të shoqëruara me shpenzime jo sipas 3-E në fushën e prokurimeve.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e konkluzioneve. Dokumentacioni i marrë për auditimin është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

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

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

Profili i Bashkisë Gjirokastrë

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

Bashkia Gjirokastrë sipas Censurit të vitit 2011, bashkia ka një popullsi prej 25.301 banorësh. Ndërkohë që sipas Regjistrit Civil ajo numëron 52.054 banorë. Bashkia shtrihet në një sipërfaqe prej 469.25 km², me një densitet prej 53.91 banorë/km², sipas Censurit 2011 dhe 110.93 banorë sipas Regjistrit Civil. Kjo bashki përbëhet nga 6 njësi administrative, të cilat janë: Picar, Cepo, Lazarat, Lunxheri, Odrie dhe Antigone.



- **Parimet e auditimit financiar:**

Në punën tonë jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

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

- **Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën në auditim:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese.**

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

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

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

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

-Objekti i këtij auditimi, është raportimi financiar dhe paraqitja e drejtë dhe e sinqertë e pasqyrave financiare për vitet 2019 - 2020. Gjithashtu, sipas programit të auditimit, objekt i këtij auditimi është edhe vlerësimi i përputhshmërisë së aktivitetit të subjektit të audituar me kriteret e vlerësimit në procedurat e prokurimit.

-Qëllimi i auditimit, është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi, si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale **(ISSAI 1315)**⁵.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të **ISSAI 1700**, ne synojmë të japim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

- Fushëveprimi i këtij auditimi, përfshin të gjithë aktivitetin e Bashkisë Gjirokastër. 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, duke vlerësuar evidencat e grumbulluara përsa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

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

- 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 nëPër 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

⁵Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

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.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT, SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditim e brendshëm.

1. **Titulli i gjetjes:***KLSH ka konstatuar se në Bashkinë Gjirokastrë ngritja dhe funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm nuk është në nivelin e duhur.*

Situata:

1-Mjedisi i kontrollit. (Në zbatim të kërkesave të nenin 20 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010)

-Bashkia e Gjirokastrë, me vendimin e Kryetarit të Bashkisë z. F.G me nr. 65, datë 07.07.2021, **ka miratuar rregulloren** për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë.

Konstatohet se janë krijuar shumë drejtori/ sektorë dhe agjenci ku është punësuar një numër i lartë punonjësish në këto sektorë, por të panevojshëm pasi në asnjërën prej tyre nuk janë përcaktuar detyrat konkrete ligjore që do kryhej dhe përcaktuar punën e secilës strukturë në veçanti.

Këto drejtori/ sektorë dhe agjenci nga ana e tyre nuk kanë hartuar rregullore të veçantë të funksionimit të tyre çka bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 20, të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, pasi rregullorja aktuale që qarkullon në bashki nuk i ka të përcaktuara detyrat për funksionet e reja që i janë deleguar nga qeverisja qendrore, njësit administrative të krijuar në zbatim të reformës territoriale, pavarësisht se në rregulloren aktuale që përdoret ka përshkrim të detyrave për disa nga drejtorit kryesores si financën Taksat, Burimet Njerëzore, Planifikim e Zhvillim Territorin, Shërbimet Publike, etj.

Me urdhrin nr. 406 datë 13.07.2020 është ngritur Grupi i menaxhimit strategjik ku kryetar i GSM është Kryetari i Bashkisë dhe Koordinatorë znj. J M Zv/kryetare.

Pranohet fakti se bashkimi i të gjitha njësive shpenzuese, jo në të gjitha drejtimit ka qenë i mirë përgatitur i cili nuk ka mirë funksionuar, për faktin se nuk është përgatitur në kohe infrastruktura e nevojshme, duke u bërë me tepër bashkim mekanik, duke mos dhënë efektet e duhura në plotësimin e objektivave në shërbim të komunitetit dhe mos krijuar kushtet për një administratë të njësive administrative të manovrueshme dhe eficiente në shërbim të komunitet

Për rrjedhojë miratimi i gjurmës së auditimit sipas përcaktimeve në nenin 16, të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, nuk është në nivelin e duhur.

Nuk janë miratuar gjurmët e auditimit në pajtueshmëri me kërkesat e UMF nr. 2, datë 6.02.2012 "Për procedurat Standart të zbatimit të buxhetit" pika 40 dhe ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 4 pika 19 "Gjurma e auditimit" përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve" dhe neni 16 pika 2.

-Te gjitha urdhër shpenzimet nënshkruhen nga nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatuar. Konstatohet se nga nëpunësi autorizues nuk është deleguar e drejta e

nënshkrimit të urdhër shpenzimeve për kryerje e transaksioneve, në referencë të nenit 21, pika 1,2 dhe 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

Mbi rekrutimin e punonjësve në marrëdhëniet e punës:

Për vitin 2018 numri i punonjësve është miratuar me Vendim i Kryetarit të Bashkisë nr. 67, datë 27.12.2017. Miratuar në total numri 79 + 6 punonjësit të QKB dhe Gjendjes Civile = 85 punonjës gjithsej, në fakt janë paguar sipas listë pagesave gjithsej 85 punonjës, nuk ka tejkallim të numrit të punonjësve.

Për vitin 2019 numri i punonjësve është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr. 143 datë 30.12.2018. Miratuar në total numri 110 punonjës gjithsej, në fakt janë paguar sipas listë pagesave gjithsej 110 punonjës, nuk ka tejkallim të numrit të punonjësve.

Për vitin 2020 numri i punonjësve është miratuar me Vendim i Kryetarit të Bashkisë nr. 429 datë 17.07.2020. Miratuar në total numri 582 + 8 punonjësit të QKB dhe Gjendjes Civile = 590 punonjës gjithsej, në fakt janë paguar sipas listë pagesave gjithsej 590 punonjës, nuk ka tejkallim të numrit të punonjësve.

Rritja e numrit të punonjësve nga viti 2019 -2020 vjen si rezultat i bashkimit me njësitë e varësisë.

Për vitin 2021 numri i punonjësve është miratuar me Vendim i Kryetarit të Bashkisë nr. 71 datë 01.02.2021. Miratuar në total numri 609+ 8 punonjësit të QKB dhe Gjendjes Civile = 617 punonjës gjithsej, në fakt janë paguar sipas listë pagesave gjithsej 617 punonjës, nuk ka tejkallim të numrit të punonjësve.

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Gjirokastrë është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë të sipërcituara.

Nga 84 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilat të cilët:

1 pozicion i kategorisë së lartë,

8 pozicione të kategorisë së mesme drejtues,

16 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese

59 pozicione të kategorive ekzistuese.

Bashkia Gjirokastrë sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 116 datë 30.09.2019 për një ndryshim në vendimin nr. 143 datë 30.12.2018 të Këshillit të Bashkisë Gjirokastrë, në lidhje me strukturën e Njësive shpenzuese ,ò vendosi Ndryshimin e strukturës organizative, administrative dhe buxhetore të Bashkisë Gjirokastrë për:

a) Mbylljen e të gjithë njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Gjirokastrë dhe përkatësisht:

Agjencisë e Mirëqenies dhe Kujdesit Social.

Agjencisë së Kulturës, Turizmit, Trashëgimisë dhe Sporteve

Agjencisë së Shërbimeve Publike.

Agjencisë së Shërbimeve Bujqësore, Veterinare dhe Mjedisore.

b) Bashkia Gjirokastrë do të jetë njësi shpenzuese e Vetme me kodin 2115001.

Në këto raste të ndryshimeve të emërtimeve të drejtuesve sipas strukturës Organizative, dorëzimi i detyrës si dhe marrja e saj nga persona të tjerë, nuk është bërë me akte dorëzimi dhe inventarin përkatëse, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil” Kreu III, pika 27 dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”, Kreu VII, pika 49, 52, 52.

Niveli i përdorimit të programeve elektronike:

Në Bashkinë Gjirokastrë, janë aplikuar programe elektronike për kontrollin dhe menaxhimin e veprimeve financiare si dhe ato për vjeljen e të ardhurave për tatim taksat lokale.

Menaxhimi i riskut(Në zbatim të kërkesave të nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Për vitin 2018, Me urdhrin nr. 258 datë 30.07.2018 është emëruar koordinatori i riskut, në Bashkinë Gjirokastrë znj. A K dhe me shkresën nr. 6564 prot datë 04.10.2018 ju është kërkuar drejtorive hartimi i regjistrit të riskut sipas drejtorive. Me shkresën nr. 9027 prot, datë 27.12.2018 është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik regjistri i riskut për vitin 2018, në përputhje me kërkesat e nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010.

Për vitin 2019, Me urdhrin nr. 98 datë 01.03.2019 është emëruar koordinatori i riskut, në Bashkinë Gjirokastrë znj. B X dhe me shkresën nr. 8954 prot, datë 15.11.2019 ju është kërkuar drejtorive hartimi i regjistrit të riskut sipas drejtorive.

Për vitin 2020, Me urdhrin nr. 299 datë 13.03.2020 është emëruar koordinatori i riskut, në Bashkinë Gjirokastrë znj. J M me detyrë Zv/kryetare. Nga verifikimi rezultoi se për vitin 2020 nuk është ndërmarr asnjë procedurë në përditësimin e regjistrit të riskut. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me kërkesat e nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010 në Përmënyën Financiar dhe Kontrollin.

3-Veprimtaritë e kontrollit(Në zbatim të kërkesave të nenin 22 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Për vitin 2020, GMS është ngritur sipas urdhrin të Kryetarit të Bashkisë, me nr. 406, datë 13.07.2020 në Përmënyën e grupit për menaxhimin strategjik të Bashkisë Gjirokastrë në përbërje nga 13 punonjës drejtues me kryetar, z. F G- Kryetar i Bashkisë.

Veprimtaria e GMS, nuk ka qenë në përputhje me kërkesat ligjore, për arsye se:

-GMS, nuk ka miratuar planin zhvillimi strategjik me afat jo më pak se sa 5 vjet, kërkesë e ligjit nr. 68-2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", nenin 32 dhe UMF Plotësues nr. 8 dt. 29.3.2012 "Procedura e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm", Kap. V.

(Në zbatim të kërkesave të nenin 22 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Nuk janë përcaktuar rregullat me shkrim mbi veprimtaritë e kontrollit dhe ndarja e detyrave në mënyrë që:

-ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin, sipas udhëzimit të Ministrit të Financave;

-sistemin e dy nënshkrimeve, i cili nuk lejon që angazhimi financiar të kryhet pa marrë nënshkrimet e nëpunësit autorizues dhe të nëpunësit zbatues të njësisë.

4- Informacioni dhe komunikimi(Në zbatim të kërkesave të nenin 23 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Informimin dhe komunikimin, realizohet sipas shkallës së strukturave, bazuar edhe në rregulloren e funksionimit të brendshëm.

Përveç kësaj mënyre, informimi realizohet edhe nëpërmjet publikimeve dhe njoftimeve të adresuara për publikun veçanërisht lidhur me vjeljen e detyrimeve për tatim taksat lokale, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 në Përmënyën e procedurave tatimore në Republikën e Shqipërisë.

5-Monitorimi(Në zbatim të kërkesave të nenin 24 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse si për marrjen në dorëzim të punimeve të kontraktuara, në rastet e identifikimit të detyrimeve për tatim taksat lokale etj.

Një formë e monitorimit, është deklarata e vetëvlerësimi të sisteme të kontrollit të brendshëm.

Kriteri:

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin nënë 20, 21.

Shkaku:

Neglizhencë e drejtorive/sectorëve për hartimin e rregulloreve, përditësimin e regjistrit të riskut si dhe hartimin e strategjisë së riskut

Ndikimi/Efekti:

Mungon ndarja e qartë e detyrave sipas drejtorive/sectorëve, mos identifikim i shkallës së riskut, mos trajnim efektiv për rritjet profesionale të stafit.

Rëndësia: E ulët

Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK, hartimin dhe miratimin e strategjisë së risqeve, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrë masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

1.2.Mbi vlerësimin e auditimit të brendshëm publik.

Bashkia Gjirokastrë ka parashikuar në strukturën e saj shërbimin e Sektorin e Auditit të Brendshëm, miratuar me VKB Nr. 154 prot. Datë 26.12.2019 për vitin 2020 Sektori e Auditit të Brendshëm funksionon sipas strukturës organizative të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë, i përbërë nga 2 (dy) specialist dhe 1 (një) përgjegjës, ku përgjegjës i NJAB në vitin 2021 është emëruar z. A Sh.

Përbërja e sektorit paraqitet si më poshtë:

NR.	NGA DATA E KRIJIMIT DERI ME 31.12.2020	FUNKSIONI	ARSIMIMI	VJETËRSI NE PUNE	VJETËRSI NË AUDITIM/VITE	ÇERTIFIKIMI	TRAJNIME TE VIJESHME
PËR VITIN 2017							
1	VM	PËR/NJAB	I LARTË	40	16	2009	Po
2	AK	AUDITUESE	I LARTË	11	1	2016	Po
PËR VITIN 2018							
1	VM	PËR/NJAB	I LARTË	41	17	2009	Po
2	AK	AUDITUESE	I LARTË	12	2	2016	Po
PËR VITIN 2019							
1	VM	PËR/NJAB	I LARTË	42	16	2009	Po
2	AK	AUDITUESE	I LARTË	13	3	2016	Po
3	AS	AUDITUES	I LARTË	17	13	2006	Po
PËR VITIN 2020							
1	VM	PËR/NJAB	I LARTË	43	16	2009	Po
2	AK	AUDITUESE	I LARTË	14	4	2016	Po
3	ASh	AUDITUES	I LARTË	18	14	2006	Po

Nga auditimi rezultojë se:

1) Karta e Auditimit, është përgatitur dhe miratuar tek titullari i Bashkisë Gjirokastrë, në përputhje me nenin 4, pika 12, të Ligjit nr. 114/2015, ku përcaktohet që

"Karta e Auditimit" është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike, në të cilën përcaktohen statusi organizativ, qëllimi, misioni, objektivat e punës, përgjegjshmëria dhe përgjegjësitë e njësisë së auditimit të brendshëm.

si dhe në përputhje me pikën 2.5, Kapitulli II të Manualit të Auditimit të Brendshëm.,

2) Plani Strategjik janë përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për vitet 2018 i 2020, me shkresën Nr. 6075 prot, datë 10.10.2018, Nr. 7937 prot datë 17.10.2019 dhe me shkresën Nr. 1074 prot datë 05.02.2020, janë përpiluar në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.1.6 .

3) Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm për, për vitin 2018-2020 janë dërguar në DHAB me shkresën e sipërcituar, bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese. Dokumentacioni është dërguar në afat, shoqëruara edhe me pjesën përshkuese të raportit, i përgatitur në përgjithësi sipas standarteve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.6

4) Struktura e projekt raporteve dhe e raporteve përfundimtar të auditimit për vitet 2018-2020 është hartuar e plotësuar sipas standardit të vendosur nga MAB në Kapitullin IV, pika 4.1.12, Hapi 11.

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

6) Dosjet e përhershme nuk janë çelur as elektronikisht dhe as manualisht, veprim që bie në kundërshtim me MAB, Kapitulli nr. VI, pika 6.3

Hartimi i planeve të auditimit, përgatitja dhe hartimi i programeve dhe llojet e auditimeve të ushtruara.

Për çdo mision auditimi, nga audituesit janë hartuar programet e auditimit, të cilat janë miratuar, nga Përgjegjësi i Sektorit të AB, në bazë të planit vjetor. Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me urdhrin e ministrit të financave nr.100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1), programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimet dhe grupin e punës. Vend të veçantë në programin dhe në procesin e auditimit ka zënë edhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme. Përgjithësisht referencat ligjore të vëna në programet e auditimit kanë reflektuar dispozitat dhe kuadrin ligjor në fuqi.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se për vitin 2018-2020 sipas planifikimit vjetor janë parashikuar për tu kryer 25 auditime gjithsej, prej të cilave janë të realizuara 25 auditime, ku i janë nënshtruar këtij procesi Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Drejtoria e Shërbimeve Sociale dhe Kulturore , Drejtoria Punëve Publike, dhe Agjencia e Shërbimeve Komonale, Klubi i Sportit Luftëtari, etj. *Në formë tabele planifikim dhe realizimi i auditimeve vijon:*

Tabela nr. 2

Nr.	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT						
		Auditim e ta planifikuara	Auditime te realizuara	Nga te realizuarat, sipas llojit				
				Përputh	Financë	Kombi	Performancën	Tjera
2	Viti 2018	9	9	0	7	2	0	0
3	Viti 2019	8	8	3	0	5	0	0
4	Viti 2020	8	8	4	3	1	0	0

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

Për veprimtarinë e Sektorit të AB për periudhën nga data 01.01.2018 deri në 31.12.2020 është raportuar në mënyrë sistematike kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë.

Nga auditimi i raportimit vjetor 2018-2020, konstatohet se janë dhënë 97 rekomandime gjithsej, nga të cilat 76 rekomandime për masa organizative, 31 rekomandime për arkëtimin e detyrimeve të ndryshme. Rekomandimet janë pranuar të gjitha, prej të cilave 98 rekomandime janë realizuar, dhe 30 janë në proces zbatimi pavarësisht punës së bërë nga Njësia e Auditit të Brendshëm konstatohet se *nuk është bërë përcaktim i zonave me risk në planifikimin e subjekteve për auditim, si Drejtorinë e Planifikim e Zhvillim Territorit, Sektorin e Prokurimeve, Menaxhimin e Kontratave të qirave, drejtorinë e Aseteve, etj, ku evidentohen parregullsi në aktivitetin e tyre.*

Tabela nr. 3

Nr.	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime te shprehura ne numër				Rekomandime te shprehura ne vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej ne numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar	Gjithsej ne numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar
1	Viti 2018	25	25	0	0	18	15	3	0
2	Viti 2019	28	20	8	0	10	7	3	0
3	Viti 2020	44	31	13	0	3	0	3	0
TOTALI		97	76	21	0	31	22	9	0

Vlerësimi i procedurave dhe standarteve të kryerjes së auditimit të brendshëm

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura u konstatua se përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr.114/2015 nëpër auditimin e brendshëm në sektorin publikòManuali i Auditimit të Brendshëm (MAB).

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

Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se nga NjAB, administron dokumente që vërtetonin se në çdo auditim ka zbatuar programin e sigurimit të cilësisë së AB, në përputhje me Kap. VII, pika 7.1, dhe 7.1.1, të MAB.

Nga auditimi i Projektraportit dhe raportit përfundimtar, rezulton se në procesin auditues në përgjithësi, nga audituesit e brendshëm janë zbatuar standardet e përcaktuara në MAB, në përmbajtje dhe në formë.

Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, (Kapitulli VI, *òEvidentimi dhe dokumentimi i punës auditueseò*), në përgjithësi programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve, dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e auditimit, drejtimet që do të ndiqen, dhe grupin e auditimit. Vend të veçantë në program zënë edhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme. Në përgjithësi referencat ligjore të vëna në programet e auditimit reflektojnë kuadrin ligjorë në fuqi.

2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, ligji nr.88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje, me ndryshimet.

Mbi programimin e PBA 2018-2021 dhe programimi i buxhetit vjetor 2018, 2019, 2020 dhe 2021;

Titullari i Bashkisë Gjirokastrë në përputhje me kriteret dhe kërkesat e ligjit 9936, datë 26.06.2008 *ËPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* dhe i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, *ËPër menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 *ËPër sistemin e taksave vendore* të ndryshuar, ligji nr. 68/2017, *ËPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore*, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *ËPër vetëqeverisjen vendore*, UMF nr. 10, datë 28.02.2017, *ËPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020*, si dhe UMF nr. 10/1, datë 28 02 2017 *ËPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor* ka paraqitur në Këshillin e Bashkisë planin e punës për përgatitje e buxhetit afatmesëm 2018-2020 me shkresën nr. 2177, datë 20.04.2017, i cili është miratuar me VKB nr.66, datë 27.12.2017, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 2800/1, datë 05.01.2018 për vitin 2018-2020.

Projekt buxheti për vitin 2018-2021 janë hartuar konformë legjislacionit të mësipërm, në hartimin dhe formulimin e deklaratave të politikave të programeve buxhetore, janë mbajtur në konsideratë objektivat e politikave të programeve buxhetore dhe janë dorëzuar në Ministrinë e Financave me relacionin shpjegues, si për fazën e parë dhe për fazën e dytë të PBA 2018-2021, me shkresën nr. 309, datë 16.01.2018. Kërkesat buxhetore përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2018-2021, si misionin, deklaratat, shpenzimet sipas programeve, artikujve, produkteve, si dhe projektet me financim të brendshëm e të huaj, si dhe raportet e projekteve të investimeve.

Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në 12 - programe buxhetore. Gjatë hartimit të PBA për vitet 2018-2021 janë përcaktuar *ËPërshkrimi* i çdo program, *ËPolitika* e programit, *ËQëllimi* i Politikës së programit, *ËObjektivat* e politikës së programit. Gjithashtu çdo program ka të përcaktuar produktet e programeve buxhetore, në të dy fazat e përgatitjes së tij, shpërndarja e fondeve sipas programeve Për vitin 2018, në vlerën 744, 607 mijë lekë, për vitin 2019 në vlerën 731,632 mijë lekë, për vitin 2020, në vlerën 652,116 mijë lekë dhe për vitin 2021 në vlerën 844,164 mijë lekë.

Ndërsa ndarje e shpenzimeve sipas natyrës për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 2021 paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

N r .	Shpenzimet sipas programeve	Viti 2018		Viti 2019		Viti 2020		Viti 2021	
		000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot
1	600, 601	364,064	41%	381,450	48%	368,319	47%	195,001	53%
2	(602,604 dhe 606)	260,625	30%	294,325	38%	317,880	41%	114,186	31%
3	230,231	255,185	29%	97,080	14%	93,281	12%	58,572	16%
	Total	879,874	100	772,855	100	779,480	100	367,759	100

Sipas PBA 2018-2021 tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Të ardhurat në 000/lekë (PBA) 2019-2021

A	Të ardhurat	2018	2019	2020	2021
1	Nga taksat	61,270	68,844	65,334	69,718
2	Jo tatimore	105,300	112,924	107,713	131,461
3	Trashëguar nga viti mëparshëm	205,231	102,190	69,078	57,522
I	Totali	371,801	283,958	242,125	258,701
1	Transferta e pakushtëzuar	197,092	205,772	210,664	213,504
2	Transferte specifike	7,488	7,639	7,639	5,324
3	Transferte e pakushtëzuar specifike	164,184	165,003	166,838	195,806
4	Të tjera transf. Spec dhe kushtëzuara trashg				

A	Të ardhurat	2018	2019	2020	2021
5	Transferte e zhvillimit të rajoneve		49,480	14,294	170,829
II	Shuma e transfertave	368,764	427,894	399,435	585,463
III	Totali i burimeve të veta (I +II)	740,565	711,852	641,560	844,164

Për vitin 2018 buxheti është miratuar me VKB nr. 66, datë 27.12.2017, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr.800/1, datë 05.01.2018.

Për vitin 2019 buxheti është miratuar me VKB nr.138, datë 30.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr.04/1, datë 11.1.2019.

Për vitin 2020 buxheti është miratuar me VKB nr.153, datë 26.12.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr.3/1, datë 14.01.2020.

Për vitin 2021 buxheti është miratuar me VKB nr.141, datë.28.12.2020 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 285/1, datë 30.12.2020.

Miratimet e buxhetit fillestar të Bashkisë Gjirokastrë për vitin 2018, 2019, 2020 dhe 2021 paraqiten sipas pasqyrës së mëposhtme:

në 000/lekë

N r .	Emërtimi	Viti 2018		Viti 2019		Viti 2020		Viti 2021	
		Të ardhurat	Shpenzime	Të ardhurat	Shpenzime	Të ardhurat	Shpenzime	Të ardhurat	Shpenzime
1	Të ardhurat e veta	185,429		201,548		204,265		201,177	
2	Granti i pakushtëzuar	197,090		205,772		210,664		213,504	
3	Grant i pakush .specifik	171,671		172,642		174,477		182,962	
4	Të ardhura të trashëguara	90,069		102,190		48,416		75,691	
5	Të ardhura të trashëguara nga grantet konkurruese	100,348		49,480		14,294		99,694	
6	Fonde të pritshme nga BE							71,136	
1	(600) Shp. për paga		337,604		347,006		336,903		345,917
2	(601) Shp për sigurime		55,733		55,670		54,140		55,170
3	(602) Shp. operative		138,298		163,621		157,179		132,779
4	(603)Shp. subvecioni		23,000		23,300		0		0
5	(604) Shp. për transfertat		1,285		1,335		5,050		12,543
6	(606)Transf. tek individët				450		900		700
7	(609)Fondi rezervë		8,000		8,000		9,420		14,745
8	(230+231)Shp. kapitale		180,687		132,250		88,524		282,310
	Totali	744,607	744,607	731,632	731,632	652,116	652,116	844,164	844,164

Nga të dhënat e pasqyrës rezulton se nga totali i të ardhurave që do mbulojnë shpenzimet e buxhetit të vitit 2018, të ardhurat e veta zënë 37% ose në vlerën 276,990 mijë lekë ndërsa 63% janë grante specifike dhe grante konkurruese ose në vlerën 467,617 mijë lekë.

Për vitin 2018 të ardhurat nga taksat e tarifave vendore janë planifikuar për vlerën 185,429 mijë lekë në fakt ato janë realizuar për vlerën 166,571 mijë lekë, më pak për vlerën 18,858 mijë lekë, diferencë e cila ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuar nga të ardhurat për të njëjtën vlerë.

Për vitin 2019, të ardhurat e veta zënë 44% ose në vlerën 324,858 mijë lekë ndërsa 56% janë grante specifike dhe grante konkurruese ose në vlerën 406,774 mijë lekë.

Për vitin 2019 të ardhurat nga taksat e tarifave vendore janë planifikuar për vlerën 201,548 mijë lekë në fakt ato janë realizuar për vlerën 180,071 mijë lekë, më pak për vlerën 21,477 mijë lekë,diferencë e cila ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuar nga të ardhurat për të njëjtën vlerë.

Për vitin 2020, të ardhurat e veta zënë 71% ose në vlerën 463,345 mijë lekë ndërsa 29% janë grante specifike dhe grante konkurruese ose në vlerën 188,771mijë lekë. Për vitin 2020 të ardhurat nga taksat e tarifave vendore janë planifikuar për vlerën 204,265 mijë

lekë në fakt ato janë realizuar për vlerën 173,031 mijë lekë, më pak për vlerën 31,234 mijë lekë, diferencë e cila ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara nga të ardhurat për të njëjtën vlerë.

Mbi dokumentacionin mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

Për të gjithë periudhën e audituar, 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, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Për vitin 2018 buxheti fillestar është për **vlerën 744,607 mijë lekë** ndërsa në fund të periudhës është për **vlerën 1,052,353 mijë lekë** me rritje për **vlerën 307,745 mijë lekë** kjo shtesë vjen si rezultat i çeljes së fondeve për:

Paga sigurime QKB në vlerën 1,413 mijë lekë, shpenzime operative 173 mijë lekë.

Paga sigurime Gjendja Civile në vlerën 4,670 mijë lekë, shpenzime operative 470 mijë lekë.

Ndihma ekonomike dhe Paaftësi në vlerën 149,765 mijë lekë.

Investime në vlerën 143,684 mijë lekë për objektet si më poshtë:

- Objekti në Rikonstrukcion i shkollës "Asim Zeneli" plus sistemi i jashtëm loti parë plus loti i dytë me vlerë 23,361 mijë lekë me fond të Ministrisë së Arsimit.

- Objekti në Masë inxhinierike për rrëshqitjen në Kodrën e Shtufitë në vlerën 85,000 mijë lekë, me fond të Ministrisë së Mbrojtjes Emergjencat Civile.

Fondet të ardhura nga FZHR për likuidimin e objekteve të viteve para 2018 si më poshtë:

- Objekti në Rikonstrukcion i rrugës Dhoksat-Qestoratë në vlerën 31,087 mijë lekë.

Fonde të ardhura me VKM për vitin 2018, për objekte si më poshtë:

- Objekti në Rehabilitim i skemave ujëtare GJU 4, GJU 4/4 dhe GJU 50, në vlerën 9,000 mijë lekë.

Fonde të ardhura nga zbatimi i VKM nr. 90, datë 04.02.2016, për vlerën 77 lekë.

Të ardhura të trashëguara sipas aktrakordimit me Thesarin në vlerën 1,492 mijë lekë.

Fonde të akorduar nga Ministria e Financave për trajtimin ushqimor të arsimit profesional, në vlerën 1,237 mijë lekë.

Për vitin 2019 buxheti fillestar është për **vlerën 731,632 mijë lekë** ndërsa në fund të periudhës është për **vlerën 865,453 mijë lekë** me rritje për **vlerën 133,821 mijë lekë** kjo shtesë vjen si rezultat i çeljes së fondeve për:

Paga sigurime QKB në vlerën 1,566 mijë lekë, shpenzime operative 86 mijë lekë.

Paga sigurime Gjendja Civile në vlerën 4,808 mijë lekë, shpenzime operative 173 mijë lekë.

Ndihma ekonomike dhe Paaftësi në vlerën 139,250 mijë lekë.

Nga KQZ në vlerën 1,854 mijë lekë.

Fond për shpërblim lindje në vlerën 423 mijë lekë.

Fonde të Bashkimit Evropian për zbatimin e projekteve me financim të huaja në vlerën 3,014 mijë lekë (231).

Fonde të akorduara nga Fondacioni SAVE THE CHILDREN në vlerën 1,318 mijë lekë (600,601 dhe 602).

Fonde të akorduar nga Ministria e Financave për trajtimin ushqimor të arsimit profesional, në vlerën 1,025 mijë lekë.

Të ardhura të trashëguara sipas aktrakordimin me Thesarin në vlerën 348 mijë lekë.

Gjatë vitit 2019 janë bërë ndryshime të planit të shpenzimeve pakësim fondi me VKB nr.115, datë 30.09.2019 për shpenzimet operative për KF Luftëtari, në vlerën 5,750 mijë lekë dhe pakësim plani të fondeve nga Ministria e Mbrojtjes, në vlerën 14,294 mijë lekë **Për vitin 2020** buxheti fillestar është për **vlerën 652,116 mijë lekë** ndërsa në fund të periudhës është për **vlerën 951,078 mijë lekë** me rritje për **vlerën 298,962 mijë lekë** kjo shtesë vjen si rezultat i çeljes së fondeve për:

Paga sigurime QKB në vlerën 1,574 mijë lekë, shpenzime operative 86 mijë lekë.

Paga sigurime Gjendja Civile në vlerën 4,838 mijë lekë, shpenzime operative 174 mijë lekë.

Ndihma ekonomike dhe paaftësi në vlerën 193,716 mijë lekë.

Të ardhura të trashëguara sipas aktrakordimin me thesarin në vlerën 20,662 mijë lekë.

Fonde të ardhura nga Ministria e Infrastrukturës për objektin nUjësja Lësi Lazaratë në vlerën 54,472 mijë lekë.

Fonde të akorduara nga Fondacioni SAVE THE CHILDREN në vlerën 1,148 mijë lekë (600,601 dhe 602).

Fond nga Abasada Gjermane për objektin nRinovim i Shkollës Çajupi në Gjirokastrë në kuadër të masave anti COVID 19 në vlerën 1,468 mijë lekë (231).

Shtesë nga taksat e ndara tatim mbi të ardhurat personale, në vlerën 4,310 mijë lekë të akorduara për marrjen e masave anti COVID 19, nëpër shkolla (602).

Fonde të Bashkimit Evropian për zbatimin e projekteve me financim të huaja në vlerën 14,917 mijë lekë, nga të cilët 12,746 mijë lekë (231) dhe 2,172 mijë lekë (602).

Fonde të akorduar nga Ministria e Financave për trajtimin ushqimor të arsimit profesional, në vlerën 413 mijë lekë. Fond për shpërblyerje lindje në vlerën 1,185 mijë lekë.

Dokumentacioni mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Fondet e shpenzuara nga njësi vendore për shkak të situatës COVID 19, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Është rakorduar çdo muaj me degën e Thesarit Gjirokastrë, 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 Gjirokastrë duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitet respektive të realizuar me vendimin e këshillit bashkiak, 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 më poshtë:

Realizimi i buxhetit për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 6 muajori 2021, sipas situacionit me Thesarin.

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi Sipas Artikujve Te shpenzimeve	Viti 2018		Viti 2019		Viti 2020		Viti 2021	
		Plani	Fakti	Plani	Fakti	Plani	Fakti	Plani/vjetor	Fakti 6/mujori
1	Llog.600 Paga -	342,321	312,256	355,511	325,507	339,781	315,635	362,447	167,259
2	Llog. 601 -	56,800	51,807	58,020	55,943	55,456	52,684	57,285	27,742

3	Llog 602-	134,916	88,310	167,184	135,357	176,614	126,749	149,950	34,801
4	Llogaria 603	23,000	23,000	17,550	17,250	0	0	0	0
5	Llogaria 604	1,393	245	1,758	685	7,395	2,149	12,994	4,000
6	Llogaria 606	151,970	149,069	141,215	141,033	201,867	188,981	119,401	75,385
7	Llogaria 609	6,444	0	3,496	0	4,431	0	11,700	0
8	Llog 230 -231	335,507	255,185	120,719	97,080	165,448	93,281	292,159	58,572
	TOTALI	1,052,352	879,875	865,453	772,856	951,078	779,481	1,005,939	367,760
	Realizimi në %	84%		76%		82%		36%	

1. Titulli i Gjetjes: Programimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2018-30.06.2021, programimi i pagesave për faturat e pa likuiduara, vendimet gjyqësore dhe vendimet e shpronësimeve, jo në funksion të realizimit të të ardhurave dhe mospagesën e faturave të palikujduara sipas afatit të lindjes së detyrimit.

Situata:

Për vitin 2018, shpenzimet e buxhetit janë realizuar në masën 84% ose nga 1,052,352 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 879,875 mijë lekë. Me mosrealizim për vlerën 166,143 mijë lekë, sipas zërave si më poshtë:

Në zërin paga dhe sigurime shoqërore, janë realizuar në masën 91% ose nga 399,121 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 364,063 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 205,644 mijë lekë ose 56%.

Në zërin shpenzime operative, janë realizuar në masën 62% ose nga 134,916 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 88,310 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 55,651 mijë lekë ose 63%.

Në zërin investime, buxheti për vitin 2018 është realizuar në masën 76% ose nga 335,507 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 255,185 mijë lekë, nga të cilat financim me grant dhe të ardhurat e veta në vlerën 55,971 mijë lekë ose 22%.

Në zërin investime, buxheti i miratuar në fillim viti 2018 është për vlerën 180,687 mijë lekë dhe plani i rishikuar 335,507 mijë lekë ose në rritje për vlerën 154,820 mijë lekë, kjo vjen për investimet të cilat fondet kanë ardhur nga Ministrinë e linjës dhe me VKM për objektet si më poshtë:

- Objekti në Rikonstrukcion i shkollës Asim Zeneli plus sistemi i jashtëm loti parë plus loti i dytë me vlerë 23,361 mijë lekë me fond të Ministrisë së Arsimit,

-Objekti në Masë inxhinierike për rrëshqitjen në Kodrën e Shtufit në vlerën 85,000 mijë lekë, me fond të Ministrisë së Mbrojtjes Emergjencat Civile.

Fondet të ardhura nga FZHR për likuidimin e objekteve të viteve para 2018 si më poshtë:

-Objekti në Rikonstrukcion i rrugës Dhoksat-Qestorat në vlerën 31,087 mijë lekë.

Fonde të ardhura me VKM për vitin 2018, për objekte si më poshtë:

-Objekti në Rehabilitim i skemave ujëtare GJU 4, GJU 4/4 dhe GJU 50, në vlerën 9,000 mijë lekë.

Fonde të ardhura nga zbatimi i VKM nr. 90, datë 04.02.2016, për vlerën 77 lekë.

Buxheti fillestarë për shpenzime për investime është planifikuar në vlerën 180,687 mijë lekë nga të cilët për likuidim të detyrimeve të periudhës paraardhëse **në vlerën 33,520 mijë lekë** për objekte si më poshtë:

• Lyrje dhe riparime të ndryshme në shkollë dhe kopshte në vlerën 144 mijë lekë;

• Rikonstrukcion i rrugës Picarë Kolonjë faza e dytë në vlerën 7,512 mijë lekë;

• Ndërtimi i urës në rrugën Picarë Kolonjë në vlerë 4,657 mijë lekë;

• Ndërtimi i miniparkut pranë Kopshtit Soros në lagjen 18-shtatori në vlerën 1,354 mijë lekë;

• Ndërtim i sistemit të ngrohjes në shkollat 9-vjeçare Koto Hoxhi, Çajupi dhe Urani Rumbo në vlerën 6,500 mijë lekë;

•Trajtim i mbetjeve Urbane vend depozitimi Gerhot 2017-2018 në vlerën 2,345 mijë lekë;

•Mbikëqyrje kolaudime në vlerën 3,845 mijë lekë;

•Studime projekte në shumën 2,010 mijë lekë;

•Blerje karrike në vlerën 100 mijë lekë;

•Kangjella dhe rrethim në vlerën 10 mijë lekë;

•Ndërtim i tregut industrial në qytetin Gjirokastrë në vlerën 4,803 mijë lekë.

Objekte të cilat janë me afat shlyerje ndër vite për vitin 2018 në vlerën 10,971 mijë lekë për objektet:

•Rikonstruktion i ambienteve të brendshme dhe të jashtme në shkolla dhe kopshte në vlerën 4,971 mijë lekë;

•Ndërtim i sistemit të ngrohjes në shkollat 9-vjeçare Koto Hoxhi, Çajupi dhe Urani Rumbo në vlerën 6,000 mijë lekë;

Objekte që do prokurohen për vitin 2018 për vlerën 35,858 mijë lekë, për objekte si më poshtë:

•Trajtim i mbetjeve urbane vend depozitimi Gerhot 2018-2019 në vlerën 2,500 mijë lekë;

•Studime projekte në shumën 3,000 mijë lekë;

•Mbikëqyrje kolaudime në vlerën 3,000 mijë lekë;

•Rikonstruktion i rrugicës Hito Lekdushi në lagjen Dunavat në vlerën 2,750 mijë lekë;

•Rikonstruktion i sokakut Selam Musaj në lagjen Palorto me fond limit në vlerën 9,000 mijë lekë nga e cila për vitin 2018 do likujdohen në vlerën 5,000 mijë lekë;

•Zgjerim i rrjetit elektrik të ndriçimit rrugor në qytet dhe në fshat në vlerën 2,000 mijë lekë;

•Blerje kazan 1100 litra për mbetje urbane në vlerën 6,000 mijë lekë;

•Rikonstruktion lerash 3 copë në vlerën 1,200 mijë lekë;

•Ndërti lerash copë 20 në vlerën 1,600 mijë lekë;

•Masa inxhinierike për sistemimin e përroit në zonën e re urbane Mane dhe Romëve me fond limit në vlerën 10,000 mijë lekë nga e cila për vitin 2018 do likujdohen në vlerën 5,000 mijë lekë;

•Furnizim me ujë dhe rikonstruktion i tregut të shumicës në vlerën 900 mijë lekë;

•Rikonstruktion i Qendrës Kulturore dhe zyra të ndihmës ekonomike në vlerën 900 mijë lekë;

•Shpronësime në vlerën 2,000 mijë lekë;

Ndërsa vlera prej 100,346 mijë lekë janë fonde të trashëguara nga grante konkurruese, për likujdim të objekteve të viteve para 2018.

Për vitin 2019, shpenzimet e buxhetit janë realizuar në masën 89% ose nga 865,453 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 772,856 mijë lekë. Me mosrealizim për vlerën 92,597 mijë lekë, sipas zërave si më poshtë:

Në zërin paga dhe sigurime shoqërore, janë realizuar në masën 92% ose nga 413,531 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 381,450 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 213,505 mijë lekë ose 56%.

Në zërin shpenzime operative, janë realizuar në masën 81% ose nga 167,184 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 135,357 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 91,469 mijë lekë ose 68%.

Në zërin investime, buxheti për vitin 2019 është realizuar në masën 80% ose nga 120,719 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 97,080 mijë lekë, nga të cilat financim me grant dhe të ardhurat e veta në vlerën 61,893 mijë lekë ose 64%.

Në zërin investime, buxheti i miratuar në fillim viti 2019 është për vlerën 132,250 mijë lekë dhe plani i rishikuar 120,719 mijë lekë ose në ulje për vlerën 14,294 mijë lekë e

planifikuar në buxhetin fillestar për objektin në Masa inxhinierike në kodrën e Shtufitò, por që nuk është çelur nga Ministria e linjës dhe rritje buxheti me projekt të financim të BE në vlerë 3,014 mijë lekë për zbatim projektsh me financim të huaj.

Buxheti fillestarë për shpenzime për investime është planifikuar **në vlerën 132,250 mijë lekë**, nga të cilët për likuidim të detyrimeve të periudhës paraardhëse **në vlerën 28,469 mijë lekë** për objekte si më poshtë:

• Lyrje dhe riparime të ndryshme në shkolla dhe kopshte në vlerën 144 mijë lekë,

• Trajtim i mbetjeve Urbane vend depozitimi Gerhot 2017-2018 në vlerën 1,145 mijë lekë,

• Ndërtim i sistemit të ngrohjes në shkollat 9-vjeçare Koto Hoxhi, Çajupi dhe Urani Rumbo në vlerën 559 mijë lekë;

• Ndërtim i tregut industrial në qytetin Gjirokastër në vlerën 804 mijë lekë;

• Trajtim i mbetjeve Urbane vend depozitimi Gerhot 2018-2019 në vlerën 2,451 mijë lekë;

• Rikonstruksion i rrugicës Hito Lekdushi në lagjen Dunavat në vlerën 744 mijë lekë;

• Rikonstruksion i sokakut Selam Musaj në lagjen Palorto me fond limit në vlerën 9,000 mijë lekë nga e cila për vitin 2019 do likujdohen në vlerën 1,540 mijë lekë;

• Rikonstruksion lerash 3 copë në vlerën 1,014 mijë lekë;

• Ndërti lerash copë 2 në vlerën 1,297 mijë lekë;

• Rikonstruksion i qendrës Kulturore dhe zyrave të ndihmës ekonomike në vlerën 786 mijë lekë;

• Rikonstruksion i shkollës Asim Zeneli plus sistemi i jashtëm loti parë plus loti i dytë me vlerë 9,409 mijë lekë me fond të Ministrisë së Arsimit;

• Mbikëqyrje kolaudime në vlerën 3,074 mijë lekë;

• Studime projektive masa inxhinierike në kodrën Sfaqës në shumën 3,852 mijë lekë;

Financim i objekteve me plan shlyerje ndër vite **për vlerën 16,256 mijë lekë** si më poshtë: • Rikonstruksion i shkollës Asim Zeneli plus sistemi i jashtëm loti parë plus loti i dytë me vlerë 12,515 mijë lekë;

• Rikonstruksion i sokakut Selam Musaj në lagjen Palorto me fond limit në vlerën 1,540 mijë;

• Masa inxhinierike për sistemimin e përroit në zonën e re urbane Mane dhe Romëve me fond limit në vlerën 10,000 mijë lekë nga e cila për vitin 2019 do likujdohen në vlerën 2,201 mijë lekë.

Financim i objekteve të cilat do prokurohen në vitin 2019, **në vlerën 38,045 mijë lekë** për objektet si më poshtë:

• Blerje makine për pastrim në vlerën 2,000 mijë lekë;

• Masa inxhinierike në përrenj gjatë segmentit sheshi Çerçizit Postobllok në vlerën 1,600 mijë lekë;

• Rikonstruksion i rrugicës Kapo Baco në lagjen Varosh në vlerën me fond limit 7,627 mijë lekë dhe për tu financuar në vitin 2019 në vlerën 3,300 mijë lekë;

• Studime projektive në shumën 4,000 mijë lekë;

• Sistemim i rrugës pranë kabinës deri në lagjen Manalat pranë Govacajve në vlerën 4,997 mijë lekë;

• Shpronësime për familjen Kallfa në vlerën 4,400 mijë lekë;

• Blerje kazan për mbetje urbane në vlerën 5,800 mijë lekë;

• Ndërhyrje në infrastrukturën rrugore për përmirësimin e lëvizjes së personave me aftësi të kufizuara në vlerën 900 mijë lekë;

• Masa inxhinierike për rrëshqitjen në Kodrën e Shtufit faza e dytë me fond limit në vlerën 16,800 mijë lekë, me plan shlyerje për vitin 2019 në vlerën 6,048 mijë lekë;

•Zgjerimi ndriçimit rrugorë në fshatraò me fond limit në vlerën 7,000 mijë lekë, me plan shlyerje për vitin 2019 në vlerën 2,500 mijë lekë;

•Mbikëqyrje kolaudimeò në vlerën 500 mijë lekë;

•TVSH për projekte me financimetë jashtëmò me vlerën 500 mijë lekë;

•Sinjalistikës rrugoreò në vlerën 1,200 mijë lekë;

•Rehabilitim i skemave vaditëseò në vlerën 300 mijë lekë.

Ndërsa vlera prej 49,480 mijë lekë janë fonde të trashëguara nga grante konkurruese, për likujdim të objekteve të viteve para 2019.

Për vitin 2020, shpenzimet e buxhetit janë realizuar në masën 82% ose nga 951,078 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 779,481 mijë lekë. Me mosrealizim për vlerën 245,019 mijë lekë, sipas zërave si më poshtë:

Në zërin paga dhe sigurime shoqërore, janë realizuar në masën 93% ose nga 395,237 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 368,319 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 202,285 mijë lekë ose 55%.

Në zërin shpenzime operative, janë realizuar në masën 72% ose nga 176,614 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 126,749 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 86,272 mijë lekë ose 68%.

Në zërin investime, buxheti për vitin 2020 është realizuar në masën 56% ose nga 165,448 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 93,281 mijë lekë, nga të cilat financim me grant dhe të ardhurat e veta në vlerën 24,516 mijë lekë ose 26%.

Në zërin investime, buxheti i miratuar në fillim viti 2020 është për vlerën 88,524 mijë lekë dhe plani i rishikuar 165,448 mijë lekë ose në rritje për vlerën 76,924 mijë lekë, kjo vjen për investimet të cilat fondet kanë ardhur nga Ministrit e linjës 54,472 mijë lekë për objektin •Ujësjellësi Lazaratò , •Rinovim i Shkollës Çajupi në Gjirokastër në kuadër të masave anti COVID 19ò në vlerën 1,468 mijë lekë, fonde të ardhura nga BE në vlerën 12,745 mijë lekë.

Buxheti fillestarë për shpenzime për investime është planifikuar në vlerën 88,524 mijë lekë nga të cilët për likujdim të detyrimeve të periudhës paraardhëse në vlerën 19,149 mijë lekë për objekte si më poshtë:

•Rikonstruksion i rrugicës Kapo Baco në lagjen Varoshò në vlerën me fond limit 7,627 mijë lekë dhe për tu financuar në vitin 2020 në vlerën 3,300 mijë lekë;

•Lyerje dhe riparime të ndryshme në shkolla dhe kopshteò në vlerën 144 mijë lekë;

•Masa inxhinierike për rrëshqitjen në Kodrën e Shtufit faza e dytëò me fond limit në vlerën 16,800 mijë lekë, me plan shlyerje për vitin 2020 në vlerën 10,751 mijë lekë,

•Zgjerimi ndriçimit rrugorë në fshatraò me fond limit në vlerën 7,000 mijë lekë, me plan shlyerje për vitin 2020 në vlerën 3,439 mijë lekë;

•Mbikëqyrje kolaudimeò në vlerën 1,515 mijë lekë;

Financim i objekteve me plan shlyerje ndër vite për vlerën 3,353 mijë lekë si më poshtë:

•Rikonstruksion i rrugicës Kapo Baco në lagjen Varoshò në vlerën me fond limit 7,627 mijë lekë dhe për tu financuar në vitin 2020 në vlerën 3,353 mijë lekë.

Financim i objekteve të cilat do prokurohen në vitin 2019, në vlerën 51,728 mijë lekë për objektet si më poshtë:

•Rikonstruksion i godinave dhe ambienteve sportiveò në vlerën 5,000 mijë lekë;

•Rikonstruksion i rrugës Zeman Haska loti i parëò me plan shlyerje në vite me fond limit 15,000 mijë lekë për vitin 2020 në vlerën 10,164 mijë lekë;

•Sistemim i rrugës pranë kabinës deri në lagjen Manalat pranë Govacajveò në vlerën 8,000 mijë lekë;

•Ndërtim i miniparkut publik në lagjen Zinxhirajò, në vlerën 4,681 mijë lekë;

•Ndërtim i miniparkut publik në lagjen 11 janariò, në vlerën 3,231 mijë lekë;

•Rikonstruksion lerashò në vlerën 2,900 mijë lekë;

Rikonstrukcion i godinave dhe ambienteve të institucioneve arsimore (Shkolla Urani Rumbo, Bilal Golemi) në vlerën 5,000 lekë;

Rehabilitim i ndriçimit publik në lagjen Zinxhirajò në vlerën 1,815 mijë lekë;

TVSH për projekte me financime jashtëmò me vlerën 2,000 mijë lekë;

Mbikëqyrje kolaudimeò në vlerën 1,882 mijë lekë;

Studim projekttimeò në vlerën 7,055 mijë lekë.

Ndërsa vlera prej **14,294 mijë lekë** janë fonde të trashëguara nga grante konkurruese, për likujdim të objekteve të viteve para 2020.

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

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2020 Bashkia Gjirokastrë ka planifikuar fonde për përballimin e situatës së krijuar nga **COVID 19, në vlerën 8,743,825 lekë.**

Në fakt janë përdorur fonde gjithsej në vlerën 7,330,757 lekë, si më poshtë:

-Nga Drejtoria e Përgjithshme e Rezervave Materiale të Shtetit Tiranë (DPRMSH), bashkia Gjirokastrë ka përfituar ndihma ushqimore, **në vlerën 154,680 lekë.**

Fletëdalja nr. 192, datë 20.5.2020 është shoqëruar me fletëhyrje nr. 20, datë 20.5.2020 për ushqimet në vlerën 82,406 lekë.

Fletëdalja e furnitorit (DPRMSH) është e shoqëruar me fletëhyrjen e bashkisë Gjirokastrë, rezulton se Fletëdalja nr. 275, datë 06.06.2020 është shoqëruar me fletëhyrje nr.24, datë 26.6.2020 për ushqimet në vlerën 72,274 lekë.

-Shtesë nga taksat e ndara TAP, **në vlerën 4,310,155 lekë** të akorduara për marrjen e masave anti COVID 19, në shkolla (602) për blerjen produkteve të higjienës personale.

Me VKB nr. 108, datë 09.10.2020 është miratuar për tu përdorur fondi me objekt

Blerje materiale për marrjen e masave për parandalimin e përhapjes së COVID 19 në institucioneò është lidhur kontratë me subjektin Vò për furnizim të materialeve të cilat kanë paraqitur me faturën e subjektit nr.216, datë 27.11.2020 për vlerën 4,257,804 lek ë dhe janë bërë hyrje në magazinë me flet hyrje nr. 63, datë 27.11.2020 për vlerën 4,257,804 lekë.

-Fonde të akorduara nga bashkia nga fondi rezervë në **vlerën 2,792,990 lekë.**

Përdorimi i tyre është me objekt:

Shpenzime paketa emergjence për raste specifikeò është lidhur kontratë me subjektin Sò për furnizim të materialeve të cilat kanë paraqitur me faturën e subjektit nr.987, datë 31.03.2020 për vlerën 115,920 lek ë dhe janë bërë hyrje në magazinë me flet hyrje nr.11, datë 31.03.2020 për vlerën 115,920 lekë.

Materiale pastrimi për Bashkinë Gjirokastrë hipokloritina+maska dhe dorezaò është lidhur kontratë me subjektin M Tò për furnizim të materialeve të cilat kanë paraqitur me faturën e subjektit nr.8 dhe 9, datë 25.03.2020 për vlerën 234,000 lekë dhe janë bërë hyrje në magazinë me flet hyrje nr. 9 dhe 10, datë 25.03.2020 për vlerën 234,000 lekë.

Paketa ushqimoreò miratuar me VKB nr. 33, datë 04.04.2020, është lidhur kontratë me subjektin G Sò për furnizim të ushqimeve të cilat kanë paraqitur me faturën e subjektit nr.serial 83719003, datë 10.04.2020 për vlerën 531,178 lekë dhe janë bërë hyrje në magazinë me flet hyrje nr. 12, datë 10.04.2020 për vlerën 531,178 lekë.

Blerje të paketave të produkteve të higjienës personale për raste të veçantaò miratuar me VKB nr. 33, datë 04.04.2020, është lidhur kontratë me subjektin Sò për furnizim të produkteve të cilat kanë paraqitur me faturën e subjektit nr.36, datë 11.04.2020 për vlerën 326,976 lekë dhe janë bërë hyrje në magazinë me flet hyrje nr. 13, datë 11.04.2020 për vlerën 326,976 lekë.

Blerje të paketave të produkteve të higjienës personale për raste të veçantaò miratuar me VKB nr. 36, datë 15.04.2020, është lidhur kontratë me subjektin Aò për furnizim të produkteve të cilat kanë ardhë me faturën e subjektit nr.150, datë 05.05.2020 për vlerën

620,172 lekë dhe janë bërë hyrje në magazinë me flet hyrje nr. 17, datë 05.05.2020 për vlerën 620,172 lekë.

Është bërë të paketave ushqimore miratuar me VKB nr. 36, datë 15.04.2020, është lidhur kontratë me subjektin nënshkruar për furnizim të ushqimeve të cilat kanë ardhë me faturën e subjektit nr.999, datë 08.05.2020 për vlerën 964,744 lekë dhe janë bërë hyrje në magazinë me flet hyrje nr. 18, datë 08.05.2020 për vlerën 964,744 lekë.

Përdorim i fondit rezervë për familjet që nuk janë shpallur fitues nga skema sipas VKB nr. 35, datë 15.04.2020 në vlerën 125,280 lekë.

-Fond nga Abasada Gjermane për objektin në rinovim i Shkollës Çajupi në Gjirokastrë në kuadër të masave anti COVID 19 në vlerën **1,468,000 lekë (231)**, nga auditimi rezulton që nuk është përdorur por është trashëguar për vitin 2021.

Mbi dokumentacionin mbi nivelin e faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore.

Nga të dhënat, konstatohet se totali i faturave të palikujduara në fund të vitit 2020, të llogarisë 486 në shpenzime të periudhave të ardhshme, llogarisë (401-408) në furnitor e llogari të lidhura me to, detyrime të tjera në llog (467) në kreditorë të ndryshëm, paraqitet në vlerën 39,187,378 lekë, ose 4% e vlerës së buxhetit të vitit 2020. Me datë 30.06.2021, konstatohet se totali i faturave të palikujduara, të llogarisë 486 në shpenzime të periudhave të ardhshme, llogarisë (401-408) në furnitor e llogari të lidhura me to, detyrime të tjera në llog (467) në kreditorë të ndryshëm, paraqitet në vlerën 33,606,668 lekë, në totalin e tyre Vendime Gjykatë janë për vlerën 10,126,196 lekë, sipas pasqyrës bashkëlidhur akt konstatimit.

Sa sipër nga Drejtoria e Financës nuk janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nën 42,43,47,50,52 dhe 65, UMF nr.2 datë 06.02.2012 nëpër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit të ndryshuar, pikat 253,354, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëpër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91 dhe ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëpër financat e Vetëqeverisjes Vendore nën 40, 48.

Kriteri:

Mos zbatim i plotë i kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, i ndryshuar me ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 nëpër buxhetin e shtetit të vitit 2018, ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 nëpër buxhetin e vitit 2019, ligji nr.88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, UMF nr. 2, datë 6.02.2012 nëpër procedurat standard të zbatimit të buxhetit të ndryshuar pika 101, Ligji nr. 68/2017 nëpër financat e vetëqeverisjes Vendore nën 40 dhe 46, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëpër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91 dhe UMF nr. 1, datë 04.06.2014 nëpër mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme në llogari të Thesarit.

Impakti: Në treguesit ekonomikë dhe financiarë të Bashkisë Gjirokastrë.

Shkaku: Zbatimi i legjislacionit në fuqi dhe metodologjisë së programimit dhe zbatimit të buxhetit vjetor, mos zbatim i kërkesave ligjore për kontabilitetin dhe rritja e detyrimeve kreditore nga viti në vit, dhe mos programimi si zë më vete në buxhet për shlyerjen e tyre.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Gjirokastrë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve, në mbledhjet e Këshillit Bashkiak për miratimin e buxheteve vjetore, të paraqes një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, dhe të hartojë grafik për shlyerjen e detyrime në vlerën 33,606,668 lekë, duke ndjekur radhën e pagesave dhe Drejtoria Financës të bashkëpunojë me sektorin e zbatimit të kontratave,

me qëllim kontabilizimin në kohë të faturave të lëshuara nga të tretët sipas kërkesave të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël.

2.4. Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhës së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore/nënligjore fuqi dhe detyrimet tatimor.

Në Bashkinë Gjirokastrë, ka funksionuar Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave, me dy sektorë përkatësisht Sektori i Tatim Taksave Vendore dhe Sektori i Tregjeve Publike, me një Drejtor, një Përgjegjës Sektori dhe 25 specialistë të taksave dhe tarifave vendore.

Paketat fiskale për vitin 2018 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 65, datë 07.12.2017, për vitin 2019 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 128, datë 27.11.2018, për vitin 2020 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 140, datë 11.12.2019 dhe për vitin 2021 me Vendim të Këshillit të Bashkisë nr. 124, datë 04.12.2020.

Për vitin 2018, kanë ushtruar aktivitet 1318 subjekte (1100 subjekte të biznesit të vogël, 218 subjekte të biznesit të madh dhe subjekte të tjera institucione), për vitin 2019, kanë ushtruar aktivitet 1300 subjekte (1069 subjekte të biznesit të vogël, 231 subjekte të biznesit të madh dhe subjekte të tjera institucione), për vitin 2020, kanë ushtruar aktivitet 1290 subjekte (1047 subjekte të biznesit të vogël, 243 subjekte të biznesit të madh dhe subjekte të tjera institucione), Bashkia Gjirokastrë sipas VKB si më sipër ka miratuar treguesit e planit për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 2021.

Në mënyrë analitike planifikimi dhe realizmi i të ardhurat për taksat dhe tarifatat vendore paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Viti 2018		Viti 2019		2020		6/mujori 2021	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
A	TE ARDHUNGA TAKSAT	69,418	62,102	76,643	69,479	75,933	66,257	36,094	36,618
1	Takse mbi ndërtesën	31,835	25,319	37,216	33,605	35,915	29,053	19,625	13,628
	a) Biznesi i vogël	13,966	10,868	10,205	9,835	9,419	7,802	4,953	2,366
	b) Biznesi i madh	8,258	6,734	8,606	7,347	8,147	5,088	4,292	3,207
	c) Familja	6,511	5,332	15,307	13,856	15,472	13,847	8,494	6,872
	d) Debitorët	3,100	2,385	3,098	2,567	2,877	2,316	1,887	1,183
2	Taksa e truallit	225	100	325	148	317	461	361	373
3	TVB (debitorë)	50	-	50	-	-	-	-	28
4	Tatimi i thjeshtuar i fitimit*	1,500	1,993	2,066	2,553	2,741	2,344	-	1,829
5	Tat shita e pas. se paluajtsh	1,963	1,075	1,963	767	837	679	356	2,599
6	Takse Regjistrim automjeti	13,013	18,048	17,725	18,981	20,987	18,594	9,390	10,520
7	Takse mbi token bujqësore	7,032	4,335	7,011	4,315	6,982	3,998	3,318	1,875
	Rezident	4,001	3,141	3,687	2,710	3,668	2,515	1,908	1,875
	Jo rezident	3,031	1,194	3,324	1,605	3,314	1,483	1,410	-
8	Taksë fjetje ne hotel	1,019	922	1,045	926	892	372	392	206
9	Taksë table	-	4	-	-	-	-	-	-
10	Taksë nd.ne Infrastruktura	11,415	8,764	8,042	7,121	6,204	2,962	2,066	2,343
11	Taksë ZenHapasira publike	766	833	520	636	628	928	329	306
12	Taksë Regjistrimi	600	709	680	427	430	401	257	140
	Te ardhura nga TAP	-	-	-	-	-	6,465	-	2,771
B	TE ARDH JO TATIMORE	87,312	72,459	91,607	75,651	92,089	75,559	53,919	38,174
1	Tarifa e Pastrimit	39,616	29,297	38,292	30,916	36,471	29,222	23,278	17,630
	a) Biznesi i vogël	10,473	7,382	9,798	7,433	9,315	6,119	6,769	3,400
	b) Biznesi i madh	12,008	8,914	11,175	8,612	10,294	9,432	6,082	5,484
	c) Familja	9,815	8,279	11,597	9,832	11,935	10,468	6,940	6,544
	d) Debitorët	5,100	3,512	3,682	3,029	2,887	2,483	1,507	1,113
	f) Entet	2,220	1,210	2,040	2,010	2,040	720	1,980	1,089
2	Tarifa e Reklames	5,197	5,165	5,480	4,664	5,296	4,211	2,668	1,852
3	Tarifa e Ndrimit Rrugor	25,872	21,585	27,404	22,212	26,272	22,732	14,842	11,228
	a) Biznesi i vogël	7,751	5,753	7,198	5,790	6,786	4,689	3,450	1,586

	b) Biznesi i madh	4,096	2,940	3,908	3,010	3,622	3,434	2,152	1,984
	c) Familjaret	9,815	8,351	11,596	9,789	11,930	10,501	6,937	6,226
	d) Debitorët	3,100	3,891	3,682	2,613	2,914	3,748	1,233	839
	f) Entet	1,110	650	1,020	1,010	1,020	360	1,070	593
4	Tarif.infra.Ar, sport, kulture	9,983	10,286	13,566	11,099	12,473	10,602	6,801	4,736
	a) Biznesi i vogël	1,913	1,399	1,779	1,436	1,700	1,160	907	364
	b) Biznesi i madh	1,047	898	1,001	806	959	887	543	368
	c) Familjaret	6,893	5,899	8,116	6,709	7,821	6,875	4,784	3,801
	d) Debitorët	130	2,090	2,670	2,148	1,993	1,680	567	203
5	Tarifa e Sherbimit Veterinar	464	462	488	319	600	187	308	257
6	Leje				914	320	342	190	175
	Transporti+Karburante	500	391	440					
	Leje shfrytezimi karburanti					4,000	4,000	3,694	-
	LLOJI I TE ARDHURES	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
7	Leje Taksi	200	123	111	128	160	136	87	40
8	Parkimi	3,294	2,588	3,163	2,442	3,252	2,006	892	1,228
9	Vendim Leje ndertimi	50	101	55	60	100	105	51	60
10	Certifikat Transporti	34	59	62	117	30	98	18	80
11	Vendim sheshi	150	32	100	106	150	66	77	42
12	Dok.urbanis-Kerkesa , leje	100	91	100	133	150	96	77	56
13	Vertetime Akt-Kolaudime	140	-	00	-	150	-	77	-
14	Certifikate perdorimi	-	90	67	110	100	70	51	30
15	Vertetimet	800	1,249	1,210	819	1,381	511	232	227
16	Tarife Lidhje Kontrate	400	350	392	388	564	61	185	238
17	Te ardhura te tjera	512	580	577	650	320	351	238	185
18	VKM nr. 608	-	10	-	-	-	-	-	-
19	Njoftim fillim punimesh				574	300	263	154	110
	TE ARDHURJO TATIMORE	16,570	18,866	20,116	20,432	21,760	25,733	12,162	11,458
20	Qera trualli	669	742	-	135	135	1,794	-	405
21	Qera Objektesh	540	310	318	467	371	697	160	59
22	Tregu agro-ushqimor	2,341	2,228	2,316	2,195	2,740	1,802	1,225	726
23	Tregu industrial	3,066	3,131	5,328	4,346	5,472	3,343	2,733	1,878
24	Tarife gjelberimi	2,722	3,402	3,480	3,398	3,720	6,044	2,919	2,785
25	Varrezat	1,283	944	1,502	950	1,099	972	601	439
26	Dorezim pronesie	-	15	-	-	-	-	-	-
27	Tarife shfrytez lende drusore	-	3	-	-	-	-	-	-
28	GJOBA	100	600	-	457	500	112	257	161
29	Kullota	5,200	5,655	4,236	4,961	4,650	5,362	2,642	3,254
30	Sponsorizime	-	699	1,536	1,361	-	2,755	-	81
31	Qera toke bujqësore	244	981	1,400	745	960	554	510	578
32	Takse dru zjarri	155	-	-	-	-	3	-	-
33	Uje i pijshem	-	58	-	-	-	-	-	-
34	Uje per vaditje	250	98	-	136	113	150	154	-
35	Trf per sherbimet e varrimit					2,000	2,117	872	1,069
36	Sekuestre dhe zhdemtime	-	-	-	1,281	-	19	-	-
37	Trf per miremb e pazarit	-	-	-	-	-	9	90	23
C	Te ardhura nga institucionet	12,129	13,179	13,182	14,509	14,483	5,482	4,767	3,389
1	A.M.K.S	6,818	7,198	6,089	7,969	7,560	3,940	2,339	3,043
2	A.K.T.T.S	4,951	5,545	6,732	5,779	6,173	1,115	2,141	227
3	Drejt.e Mbrojtjes nga Zjarri	360	436	361	761	750	427	287	119
	TOTALI	185,429	166,606	201,548	180,071	204,265	173,031	106,943	89,639

Nga të dhënat e Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave, për vitin 2018, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore gjithsej, nga 185,429 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 166,606 mijë lekë ose 90%, **me një mosrealizim në vlerën 18,823 mijë lekë.**

Për vitin 2019, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore gjithsej, nga 201,548 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 180,071 mijë lekë ose 89 %, **me një mosrealizim në vlerën 21,477 mijë lekë.**

Për vitin 2020, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 204,265 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 173,031 mijë lekë ose 85 %, **me një mosrealizim në vlerën 31,234 mijë lekë.**

Për 6/mujorin e vitit 2021, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 106,943 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 89,636 mijë lekë ose 84 %, **me një mosrealizim në vlerën 17,304 mijë lekë.**

Sipas zërave planifikimi dhe realizimi i të ardhura paraqitet si më poshtë:

Taksa e ndërtesës biznesi i vogël dhe biznesi madh, për vitin 2018, nga 22,224 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 17,602 mijë lekë ose 79%, me mosrealizim në vlerën 4,622 mijë lekë, **për vitin 2019**, nga 18,811 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 17,182 mijë lekë ose 91 %, me një mosrealizim në vlerën 1,629 mijë lekë, **për vitin 2020**, nga 17,566 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 12,890 mijë lekë ose 73 %, me një mosrealizim në vlerën 4,676 mijë lekë.

-Taksa e tokës për, vitin 2018, nga 7,032 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 4,335 mijë lekë ose 62 %, me mosrealizim në vlerën 2,697 mijë lekë, **për vitin 2019** nga 7,011 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 4,315 mijë lekë ose 62 %, me mosrealizim në vlerën 2,696 mijë lekë dhe **për vitin 2020** nga 6,982 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 3,998 mijë lekë ose 57%, me mosrealizim në vlerën 2,984 mijë lekë.

-Taksat e zënies së hapësirës publike, për vitin 2018, nga 766 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 833 mijë lekë ose 108 %, me një tejkalim në vlerën 67 mijë lekë, **për vitin 2019**, nga 520 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 636 mijë lekë ose 122%, me një tejkalim në vlerën 116 mijë lekë dhe **për vitin 2020**, nga 628 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 928 mijë lekë ose 147%, me një tejkalim në vlerën 300 mijë lekë.

Kjo taksë për periudhën objekt auditimi, rezulton se ka tejkalim i cili vjen si rezultat i mos planifikimit të saj mbështetur në një databazë të dhënash për hapësirat publike që do jepen bizneseve për aktivitetin e tyre.

*** Nga të dhënat e Drejtorisë të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave, për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 6/mujori 2021 të ardhurat për taksat dhe tarifave vendore të cilat mbledhen me agjent tatimorë paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Viti 2018		Viti 2019		2020		6/mujori 2021	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
1	Tat.Thjesht. (agj DRT. Gj)	1,500	1,993	2,066	2,553	2,741	2,344		1,829
2	Taks Pron (agj ASHK Gj)	1,963	1,075	1,963	767	837	679	356	2,599
3	Taks mjet perd(agj DSHTR)	13,013	18,048	17,725	18,891	20,987	18,594	9,390	10,520
4	Taks. ndër famil (agj UKGj)	6,511	5,332	15,307	13,856	15,472	13,847	8,494	6,872
5	Tarifë pastrimi(agjenti UKGJ)	9,815	8,279	11,597	9,832	11,935	10,468	6,940	6,544
6	Tarifë gjelbrimi (agj UKGJ)	2,722	3,402	3,480	3,398	3,720	6,044	2,919	2,785
7	Tarifë ndricimi (agjenti UKGJ)	9,815	8,351	11,596	9,789	11,930	10,501	6,937	6,226

Përsa më sipër tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, është planifikuar duke mospatur një databazë të saktë për numrin e subjekteve të cilët e kalojnë xhiron vjetore dhe në zbatim të ligjit kanë paguar Tatimin e thjeshtuar mbi fitimin, për pasojë kjo taksë për vitet 2018 dhe 2019 rezulton me tejkalim, taksa e mjeteve të përdorura është planifikuar sipas të dhënave historike pra nuk ka një databazë të saktë për numrin e mjeteve të përdorura që

ka Bashkia Gjirokastrë e për pasojë në vitet 2018 dhe 2019 rezulton me tejkalim, taksa e kalimit e të drejtës në pronësi është planifikuar sipas të dhënave të realizimit të një viti më përpara. Sa më sipër planifikimi i këtyre lloj taksave është bërë pa u mbështetur në dokumentacion ligjorë, në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 nëPër Sistemin e Taksave Lokale të ndryshuar dhe ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Bashkia Gjirokastrë, për mbledhjen e detyrimeve për Taksën e ndërtesës, tarifë pastrimi, tarifë ndriçimi dhe tarifë gjelbërimi për abonentët familjarë e realizon nëpërmjet agjentit tatimor që në rastin konkret është UK Gjirokastrë, sipas kushteve të Akt-Marrëveshjes nr. 1430, 1431, datë 01.03.2018, nr.3525, 3526, datë 13.05.2019 dhe nr.4194, 4198, datë 05.06.2020, në të cilën sanksionohet të përfshijë në faturën e ujit për kategorinë abonentë familjarë detyrimet për Taksë dhe tarifa e ndarë në 12 këste.

Baza ligjore sipasligjit nr. 139/2015, nëPër vetëqeverisjen vendore, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar, ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe Vendimet e Këshillit të Bashkisë nëPër paketat fiskale.

Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave për abonentët familjarë nuk ka informacion sa nga këto familje janë debitorë dhe sa prej tyre shlyejnë detyrimet e debisë në aktrakordimin që mbahet me UKGjirokastrë kjo nuk është e përcaktuar.

1. Titulli i gjetjes: *Mos likuidim i vlerës së kontratave për qiranë e tregut industrial dhe tregut agro-ushqimorë, nga subjektet për periudhën 2018-30.06.2021.*

Situata: Bashkia Gjirokastrë, në zbatim të VKB nr.46 datë 04/10/2016 nëMbi marrjen me qira të një sipërfaqeje truall 1 113 m², me destinacion ndërtimin e tregut industrial të qytetit Gjirokastrë, ka lidhur kontratë nr.6648 prot., datë 03.11.2016, me afat 15 vjeçar me të drejtë përsëritje, për vlerën 325,000 lekë në muaj ose në vit 3,900,000 lekë, ku efektet financiare do fillojnë në momentin e përfundimit të ndërtimit të tregut dhe marrjes në dorëzim. Në projektin fillestarë janë planifikuar të ndërtohen 85 njësi shitje por në fakt janë ndërtuar 76 njësi shitje.

Me VKB është përcaktuar që qiraja mujore për çdo njësi shitje të jetë 6,000 lekë në muaj pra të ardhurat vjetore nga dhënia me qira planifikohen në vlerën 5,472,000 lekë.

Kostot për administrimin e tregut janë llogaritur në vlerën 119,660 lekë ose 1,435,920 lekë ose gjithsej në vlerën 5,335,920 lekë.

Funksionimi i tregut ka filluar me datë 01.06.2018.

Të ardhurat nga dhënia me qira e ambienteve tregu industrial

Për vitin 2018, nga 3,066 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 3,131 mijë lekë ose 102 %, me tejkalim në vlerën 65 mijë lekë që janë të ardhura që nuk i përkasin të ardhurave për dhënie me qira të njësive të shitjes së tregut.

Për vitin 2018 janë realizuar të ardhura mbi koston në vlerën 464 mijë lekë (3,131-2,667).

Për vitin 2019, nga 5,328 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 4,346 mijë lekë ose 81 %, me mosrealizim në vlerën 982 mijë lekë.

Për vitin 2019 nuk janë mbuluar shpenzimet për qira dhe kosto administrative në vlerën 989 mijë lekë.

Për vitin 2020, nga 5,472 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 3,343 mijë lekë ose 61%, me mosrealizim në vlerën 2,129 mijë lekë, arseja e mosrealizimit vjen nga mospagesën e të gjithë subjekteve të detyrimeve të kontratës dhe me VKB nr.411, datë

30.04.2020 për një periudhë 2 mujore janë përjashtuar për pagesën e qirasë për shkak të situatës së krijuar nga COVID-19.

Për vitin 2020 nuk janë mbuluar shpenzimet për qira dhe kosto administrative në vlerën 1,992 mijë lekë.

Për 6/mujorin e vitit 2021, nga 2,733 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 1,878 mijë lekë ose 69%, me mosrealizim në vlerën 855 mijë lekë.

Të ardhurat nga dhënia me qira e ambienteve tregu agro ushqimorë

Për vitin 2018, nga 2,341 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 2,228 mijë lekë ose 95 %, me mosrealizim në vlerën 113 mijë lekë.

Për vitin 2019, nga 2,316 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 2,195 mijë lekë ose 95 %, me mosrealizim në vlerën 121 mijë lekë.

Për vitin 2020, nga 2,740 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 1,802 mijë lekë ose 66%, me mosrealizim në vlerën 938 mijë lekë, arseja e mosrealizimit vjen nga mos pagesën e të gjithë subjekteve të detyrimeve të kontratës dhe me VKB nr.411, datë 30.04.2020 për një periudhë 2 mujore janë përjashtuar për pagesën e qirasë për shkak të situatës së krijuar nga COVID-19.

Për 6/mujorin e vitit 2021, nga 1,225 mijë lekë e parashikuar, është realizuar në vlerën 726 mijë lekë ose 56%, me mosrealizim në vlerën 499 mijë lekë.

Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira të ambienteve të tregut industrial dhe tregut agro ushqimor për periudhën 01.01.2018 deri me 31.12.2020, u konstatua se nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës, 68 subjekte **në vlerën gjithsej 2,344,100 lekë** (tregu industrial 56 subjekte në vlerën 1,598,000 lekë dhe tregu agro-ushqimor 12 subjekte në vlerën 746,100 lekë) **që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë**, veprim në papajtueshmëri me nenin 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar dhe kushtet e kontratave të lidhura për tokat bujqësore të pandara, sipas pasqyrave **Aneks 2/2 dhe 3/2** bashkëlidhur Raportit të Auditimit: *Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme, mbajnë përgjegjësi, Ç M me detyrë Drejtor në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike Lejeve dhe Licensave për periudhën 01.01.2020 e në vazhdim, H P me detyrë ish Drejtor në Agjencinë e të Ardhurave dhe B L me detyrë Përgjegjës në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike Lejeve dhe Licensave për periudhën e auditimit.*

Kriteri: Ligjit nr. 9632, datë nëPër sistemin e taksave vendore me ndryshime; ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, VKB-në nr. 65, datë 07.12.2017, nëPër miratimin e paketës fiskale të vitit 2018; VKB-në nr. 128, datë 27.11.2018, nëPër miratimin e paketës fiskale të vitit 2019, VKB-në nr. 140, datë 11.12.2019 nëPër miratimin e paketës fiskale të vitit 2020 dhe VKB-në nr. 124, datë 04.12.2020 nëPër miratimin e paketës fiskale të vitit 2021 dhe kushteve të kontratës.

Impakti: Të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë **në shumën 2,344,100lekë.**

Shkaku: Mos zbatimi i procedurave të plota në arkëtimin e qirave nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: Elartë.

Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe me Policinë Bashkiake, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktual të palikujduara nga **68 subjektet në vlerën gjithsej 2,344,100 lekë** (tregu industrial 56 subjekte në vlerën 1,598,000 lekë dhe tregu agro-ushqimor 12 subjekte në vlerën 746,100 lekë) **që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë.**

2. Titulli i gjetjes: Gjendja e debitorëve për taksa e tarifa për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 6/mujori 2021.

Situata: Nga auditimi i të dhënave rezulton se në datën 30.06.2021 për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet e biznesit të vogël, biznesit të madh në vlerën 52,187 mijë lekë dhe me datë 31.12.2020 popullata për taksë toke, taksë ndërtese dhe tarifa vendore, në vlerën gjithsej prej 68,650 mijë lekë, **gjithsej në vlerën 120,837 mijë lekë.**

Referuar të dhënave të vënë në dispozicion grupit të auditimit të KLSH, konstatohet se gjendja e debitorëve paraqitet si vijon:

Në 000/lekë

Emërtimi	Viti 2018		Viti 2019		2020		6/mujori 2021	
	Vlera	Nr. Subjekte	Vlera	Nr. Subjekte	Vlera	Nr. Subjekte	Vlera	Nr. Subjekte
Deb total	36,702	432	45,262	615	57,039	565	52,187	784
Biz vogël	25,368	372	29,240	533	36,663	483	33,649	697
Biz Madh	11,334	60	16,022	82	20,376	82	18,538	87

Në vlerën e mësipërme për periudhën objekt auditimi, përfshihen debitorët e biznesit të vogël e biznesit të madh me datë 30.06.2021, **për 784 subjekte në vlerën 52,187 mijë lekë** sipas të dhënave në CD, bashkangjitur.

Për periudhën objekt auditimi, nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave kanë bllokuar llogaritë e subjekteve debitorë me urdhër bllokime në bankë për 860 subjekte debitorë për një vlerë prej 59,863 mijë lekë, nga të cilat kanë paguar detyrimet 173 subjekte debitorë ose 20% e subjekteve me vlerë 9,674 mijë lekë, kjo tregon për punë të pamjaftueshme pasi nga të dhënat rezulton subjektet të cilat janë debitorë vazhdojnë të jenë aktiv të dhënat sipas listës më poshtë:

Lista e Subjekteve debitorë por që janë aktiv.

Nr.	Emërtimi	Viti 2018		Viti 2019		2020		6/mujori 2021	
		Vlera	Nr. Subjekte	Vlera	Nr. Subjekte	Vlera	Nr. Subjekte	Vlera	Nr. Subjekte
	Deb total	5,703	78	9,611	97	17,640	184	33,869	458
	Biz vogël	3,472	70	5,738	87	10,850	165	20,493	399
	Biz Madh	2,231	8	3,873	10	6,790	19	13,376	59

Sipas të dhënave të pasqyrës, **rezultojnë 458 debitorë aktiv me vlerë 33,869 mijë lekë, e barabartë kjo me 58 % të numrit total të subjekteve 784, dhe 65% e vlerës se borxhit 52,187 mijë lekë.** Ndaj këtyre subjekteve për asnjë rast nuk është zbatuar pika 2 e nenit 89, e ligjit nr. 9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, ku thuhet se: *Në funksion të mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, administrata tatimore mund të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar, por jo më shumë se detyrimi tatimor, për të cilin ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për llogari të detyrimeve tatimore të pashlyera të tatimpaguesit. Pagesa e shumës së qarkullimit të sekuestruar kalohet në llogarinë bankare të administratës tatimore ditën e nesërme. Tatimpaguesi, për të cilin administrata tatimore ka filluar mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore të papaguara, nuk mund të kryejë transferim të shumave të parave nga llogaria e tij apo të shesë\të transferojë aktivet ose kapitalet e shoqërisë, me përjashtim të rasteve kur, nëpërmjet shitjes\transferimit të aktiveve, synohet shlyerja në masën 100 për qind e*

detyrimet tatimor të papaguar, dhe për rastet kur subjektet nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana e Drejtorisë të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave nuk është kërkuar kallëzim penal ndaj subjekteve problematik debitorë në vite dhe me vlera të konsiderueshme, mbështetur në ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve.

Ndërsa **vlera prej 68,649,521 lekë janë** debitorët 9563 familje për taksat e tarifave vendore me datë 31.12.2020, për mospagesën e detyrimeve për **taksë toke për 2659 familje për vlerën 4,643 mijë lekë** sipas pasqyrave si më poshtë:

Në 000/lekë

Nr.	Njësit Administrative	Sipërfaqe Tokës në ha	Numri i familjeve	Debitorë me 31.12.2020 000/lekë
1	Lunxheri	405	680	1,005
2	Lazarat	109	640	601
3	Cepo	938	650	1,912
4	Picarë	162	328	704
5	Antigone	476	105	159
6	Odrie	231	256	262
	Totali	2321	2659	4,643

Për mospagesën e detyrimeve për **taksë ndërtese dhe tarifa vendore për 6904 familje për vlerën 64,007 mijë lekë** sipas pasqyrave si më poshtë:

Në 000/lekë

Nr.	Njësit Administrative	Numri i familjeve	Debitorë me 31.12.2020 000/lekë
1	Qyteti	3981	53,315
2	Lunxheri	425	1,503
3	Lazarat	774	2,447
4	Cepo	777	3,240
5	Picarë	291	789
6	Antigone	385	1,626
7	Odrie	271	1,087
	Totali	6904	64,007

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme, mbajnë përgjegjësi, Ç M me detyrë Drejtor në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike Lejeve dhe Liçensave për periudhën 01.01.2020 e në vazhdim, H P me detyrë ish Drejtor në Agjencinë e të Ardhurave dhe B L me detyrë Përgjegjës në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike Lejeve dhe Liçensave për periudhën e auditimit.

Kriteri: Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Procedurat Tatimore, të ndryshuar.

Impakti: Veprime në mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë në vlerën 120,837 mijë lekë.

Shkaku: Mos zbatimi i procedurave të plota në arkëtimin e debitorëve nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave, Bashkia Gjirokastrë, bazuar në nenin 70, pika 3 në drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Procedurat tatimore në R.SH, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit vlerësimit tatimor për debitorët duke

ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në fund të periudhës në vlerën **120,873,521 lekë**, si më poshtë vijon:

a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 òPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 òPër procedurat tatimore Republikane e Shqipërisë me ndryshime.

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

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr.7895, datë 27.1.1995 i ndryshuar neni 181 në Mospagimi taksave dhe tatimeve.

3. Titulli i gjetjes: *Burimi krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga Tarifa e dhënies së licencës për tregtimin e naftës gazit në mospërputhje me dispozitat ligjor.*

Situata: Nga të dhënat rezulton se procedurat për dhënien e licencës për tregtimin e naftës dhe gazit ndiqen dhe realizohet nga Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e lëshimit të Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë dhe arkëtimin e detyrimeve për këtë tarifë rezultoi se: Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike, Bashkia Gjirokastrë, për periudhën objekt auditimi vitet 2018, 2019, 2020 dhe 6/mujori i vitit 2021, nuk ka zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 35, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar, VKM nr. 970, datë 02.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, i ndryshuar, përse i përket arkëtimin të ardhurave për taksën e lëshimit të Autorizimeve / Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë, që ndodhen në territorin e Bashkisë Gjirokastrë. Referuar kapitullit II, pikës 1; germës nëb të VKM nr. 970, datë 02.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj në ndryshuar.

Sipas evidencës së paraqitur nga Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e Bashkisë Gjirokastrë, u audituan pagesat për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, për periudhën objekt auditimi, mbështetur në legjislacionin e taksave dhe tarifave vendore, vendimeve të këshillit bashkiak, si dhe procedurave ligjore për përcaktimin dhe llogaritjen e taksave dhe tarifave vendore për Licencë karburanti, (Autorizim), sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e

procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa ñbò, dhe pika 9, u konstatua se:

Në Bashkinë Gjirokastrë për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë 20 subjekte.

Nga auditimi rezultoj se:

Për vitin 2018 dhe 2019, janë pajisur me licënsa me afat 5 vjeçare 7 subjekte dhe nuk kanë likuiduar detyrimin e plotë sipas përcaktimeve të VKM sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipti	Diferenca për tu paguar
1	A.	L	900,000
2	G	K	900,000
3	E	L	900,000
	Shuma		2,700,000

U konstatua se për subjektet të cilët nuk kanë bërë pagesën e plotë sipas përcaktimeve të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë” i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.4.2017, pikat 9 dhe 14, të cilat përcaktojnë detyrimin e subjektit me shkresë nr.8389, datë 30.10.2019 Bashkia Gjirokastrë ka kërkuar subjektit “O”, të paraqitet për pagesën e diferencës së papaguar për vlerën 900,000 lekë, me shkresë nr.8390, datë 30.10.2019 ka kërkuar subjektit “B”, të paraqitet për pagesën e diferencës së papaguar për vlerën 900,000 lekë, me shkresë nr.8391, datë 30.10.2019 ka kërkuar subjektit “A”, me të paraqitet për pagesën e diferencës së papaguar për vlerën 900,000 lekë, me shkresë nr.8392, datë 30.10.2019 ka kërkuar subjektit “E”, të paraqitet për pagesën e diferencës së papaguar për vlerën 900,000 lekë dhe me shkresë nr.8393, datë 30.10.2019 ka kërkuar subjektit “G”, të paraqitet për pagesën e diferencës së papaguar për vlerën 900,000 lekë. Sa më sipër kanë likuiduar detyrimet edhe sipas dokumentacionit të paraqitur me observacion 4 subjekte.

Për vitin 2020 u konstatua se 5 subjekte edhe pse ju ka përfunduar afati 5-vjeçar nuk janë pajisur me licencën për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipti	Detyrim për tu paguar
1	D	L	1,000,000
2	A	L	1,000,000
3	K	J	1,000,000
4	F	L	1,000,000
	Shuma		4,000,000

Sa më sipër sipas observacionit të paraqitur 1 subjekt ka mbyllur aktivitetin.

Gjithashtu nga të dhënat e rezultoj se 4 subjekte ushtrojnë veprimtari për shitjen e karburantit dhe nuk janë pajisur me licencën për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipti	Detyrim për tu paguar
1	E	L	1,000,000
2	K	K	1,000,000
3	A	K	1,000,000
	Shuma		3,000,000

Sa më sipër kanë likuiduar detyrimet edhe sipas dokumentacionit të paraqitur me observacion 1 subjekte.

Për situatën si më sipër me urdhrin e kryetarit të Bashkisë nr. 334, datë 16.6.2021 është ngritur grupi i punës përbërë nga: A.R. specialiste e Transportit, U.B inspektor terreni, A.G., Kryeinspektore e Policisë Bashkiake, A.S. dhe K.V. policë bashkiak, për inspektimin e subjekteve që ushtrojnë veprimtari në fushën e tregtimit të karburanteve, për njoftimin e tyre për pajisjen me autorizim për tregtimin me pakicë të karburantit.

Grupi i punës me shkresë nr. 6567, datë 17.6.2021 ka dërguar relacion kryetarit të Bashkisë për njoftimin e subjekteve për tu paraqitur pranë Bashkisë, për tu pajisur me autorizim brenda një periudhe 10 ditore, rezulton se pranë Bashkisë nuk është paraqitur asnjë subjekt.

Nga të dhënat e pasqyrave si më sipër pas observacionit rezulton se **3 subjekte** nuk kanë likuajduar detyrimin e plotë sipas tarifave **në vlerën 2,700,000 lekë dhe 7 subjekte** nuk janë pajisur nga Bashkia me licencën për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj dhe nuk kanë likuajduar **vlerën prej 7,000,000 lekë** pra gjithsej **në vlerën 9,700,000 lekë që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë.**

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa nëb, dhe pika 9, i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa nëb dhe pika 9, si dhe pika 15.1, 15.2 të këtij akti normativ.

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

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

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e **vlerës 9,700,000 lekë**, duke njoftuar subjektet për detyrimin që kanë ndaj bashkisë, si më poshtë:

Subjekti	Nipti	Detyrim për tu paguar
E	L	1,000,000
K	K	1,000,000
A	K	1,000,000
A.	L	900,000
G	K	900,000
E	L	900,000
D	L	1,000,000
A	L	1,000,000
K	J	1,000,000
F	L	1,000,000
Totali		9,700,000

4. Titulli i gjetjes: *Burimi krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga Tarifa e dhënies së licencës për transport udhëtarësh dhe taksi në përputhje me dispozitat ligjore.*

Situata: Nga të dhënat eSektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike, për periudhën objekt auditimi rezulton se ushtrojnë aktivitet të shërbimit taksi 38 subjekte nga këta, kanë marrë licencën për taksi dhe kanë shlyer detyrimet 34 subjekte, ndërsa nuk kanë rinovuar licencën dhe nuk kanë bërë pagesën janë **4 subjekte për vlerën 16,000 lekë** sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipti	Data Përfundimit licencës	Detyrim për tu paguar
1	S M	K	04.10.2020	4,000
2	I M	K	25.08.2020	4,000
3	S B	K	12.06.2020	4,000
4	P G	K	24.04.2020	4,000
	Shuma			16,000

Gjithashtu nga të dhënat e Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike, për periudhën objekt auditimi rezultojnë se ushtrojnë veprimtari të transportit për pasagjerë gjithsej 21 subjekte, nga të cilët në Njësine Administrative Lazarat 8 subjekte, Njësia Administrative Antigone 2 subjekte, Njësia Administrative Lunxhëri 4 subjekte, Njësia Administrative Cepo 2 subjekte, Njësia Administrative Picar 1 subjekt dhe Njësia Administrative Lunxhëri 2 subjekte.

Nga auditimi në lidhje me rinovimin dhe pagesën e detyrimeve për licencën dhe certifikatën e transportit u konstatua se nuk kanë bërë pagesën **3 subjekte për vlerën 16,500 lekë**, të dhënat sipas pasqyrës si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipti	Data Përfundimit licencës	Njësia Administrative	Detyrimi papaguar për Licensë dhe certifikatë
1	R G	L	04.11.2020	Lunxhëri	5,500
2	K S	K	21.11.2020	Lunxhëri	5,500
3	S C	L	22.10.2020	Lunxhëri	5,500
	Shuma				16,500

Nga të dhënat e pasqyrave si më sipër konstatohet se **4 subjekte të shërbimit taksi** nuk kanë rinovuar licencën për shërbimin taksi dhe nuk kanë paguar detyrimin në vlerën **16,000 lekë** dhe **3 subjekte** nuk kanë rinovuar licencën për shërbimin e transportit për pasagjerë dhe nuk paguar detyrimin në vlerën **16,500 lekë** pra gjithsej në vlerën **32,500 lekë që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë**, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëpër Sistemin e Taksave Vendore dhe VKB nr. 124, datë 04.12.2020 për tarifat e Licensave për transportin me taksi dhe transport udhëtarësh në linjat rreth qytetit.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëpër Sistemin e Taksave Vendore dhe VKB nr. 124, datë 04.12.2020 për tarifat e Licensave për transportin me taksi dhe transport udhëtarësh në linjat rreth qytetit.

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

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

Rëndësia: Elartë.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës **32,500 lekë**, duke njoftuar subjektet për detyrimin që kanë ndaj bashkisë, si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Nipti	Detyrimi papaguar për Liçensë dhe certifikatë
1	R G	L	5,500
2	K S	K	5,500
3	S C	L	5,500
	S M	K	4,000
	I M	K	4,000
	S B	K	4,000
	PG	K	4,000
	Shuma		32,500

5. Titulli i gjetjes: *Burimi krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga dhënia me qira e aseteve ndërtesa dhe toka bujqësore të pandara.*

Situata: Nga Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike për periudhën objekt auditimi administrohen **46 kontrata qiraje për toka bujqësore** të pandara **me sipërfaqe 106.433 ha**, amë afate 30, 35 dhe 99 vjeçare (Njësia Administrative Odrie ka lidhur 3 kontrata për sipërfaqen 8.27 ha, Njësia Administrative Picar ka lidhur 3 kontrata për sipërfaqen 10.2 ha, Njësia Administrative Cepo ka lidhur 7 kontrata për sipërfaqen 36.18 ha, Njësia Administrative Lazarat ka lidhur 2 kontrata për sipërfaqen 2.307 ha dhe Njësia Administrative Lunxhëri ka lidhur 31 kontrata për sipërfaqen 49.476 ha). Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga qiraja e tokave bujqësore të pandara, për kontratat e vitit 2019 e para, u konstatua se 7 fermer, nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës, **në vlerën 174,029 lekë që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë, sipas pasqyrës si më poshtë:**

Njësia Administrative Picar					
Nr.	Emër Mbiemri	Data e kontratës	Sip/ha	VL. Kontratës në/lekë	Palikujduaranë lekë
1	S R	20.11.2013	2	12,400	12,400
	Shuma				12,400
Njësia Administrative Cepo					
2	B B	01.04.2013	1	6,300	6,300
	Shuma				6,300
Njësia Administrative Lunxhëri					
3	G C	27.05.2013	2.5	25,000	50,000
4	V M	27.05.2013	2.44	15,775	47,325
5	F Ç	15.06.2012	0.55	4,400	17,200
6	A C	26.02.2013	1.185	14,220	28,440
7	MC	16.02.2012	1.03	6,180	12,360
	Shuma				155,329
22	Totali				174,029

Nga Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike, nuk janë marrë masa për zbatimin e kushteve të kontratës për arkëtimin e detyrimeve dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratës me fermerët sipas pasqyrës si më sipër, veprim në papajtueshmëri me nenin 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, të ndryshuar dhe kushtet e kontratave të lidhura për tokat bujqësore të pandara.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për periudhën objekt auditimi janë lidhur kontrata qiraje me afat një vjeçar me të drejtë ripërtëritje, për sipërfaqe deri në 150 m², këto sipas tarifave të VKM nr. 529, datë 08.06.2011, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, për vitin 2018, janë lidhur 8 kontrata për sipërfaqen 547.96 m², për vitin 2019 dhe 2020 janë lidhur 7 kontrata për sipërfaqe 403.96 m², për vitin 2021 janë lidhur 2 kontrata për sipërfaqen 132m².

Gjithashtu janë lidhur kontrata dhe për shfrytëzim të hapësirave publike me qëllim biznesi, për vitin 2018 është lidhur një kontratë për sipërfaqen 25 m², për vitin 2019 janë lidhur 8 kontrata për sipërfaqen 352.25 m², për vitin 2020 janë lidhur 26 kontrata për sipërfaqen 771.6 m² dhe për vitin 2021 janë lidhur 13 kontrata për sipërfaqen 277.6 m².

Nga auditimi në lidhje me detyrimet e kontratave u konstatua se subjektet të cilat kanë marrë ambiente me qira dhe hapësira publike me qira nuk kanë likujduar detyrimet sipas kushteve të kontratës **gjithsej për vlerën 119,940 lekë, që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë** si më poshtë:

- Subjekti H C nuk ka likujduar detyrimin për periudhën viti 2020 në **vlerën 18,000 lekë** për objektin e marrë me qira me sipërfaqe 60 m².

- Subjekti R Ç nuk ka likujduar detyrimin për periudhën viti 2020 në **vlerën 12,900 lekë** për objektin e marrë me qira me sipërfaqe 43 m².

- Subjekti D L nuk ka likujduar detyrimin për periudhën viti 2020 në **vlerën 24,000 lekë** për objektin e marrë me qira me sipërfaqe 80 m².

- Subjekti H Ç nuk ka likujduar detyrimin për periudhën viti 2020 në **vlerën 2,940 lekë** për objektin e marrë me qira me sipërfaqe 49 m².

- Subjekti R Ç nuk ka likujduar detyrimin për periudhën viti 2020 në **vlerën 21,200 lekë** për objektin e marrë me qira me sipërfaqe 32 m².

- Subjekti S D nuk ka likujduar detyrimin për periudhën viti 2020 në **vlerën 10,900 lekë** për objektin e marrë me qira me sipërfaqe 50 m².

- Subjekti M M nuk ka likujduar detyrimin për periudhën viti 2020 në **vlerën 30,000 lekë** për objektin e marrë me qira me sipërfaqe 50 m².

Nga Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike nuk janë marrë masa për zbatimin e kushteve të kontratës për arkëtimin e detyrimeve dhe zgjidhjen e menjëhershme të kontratës me subjektet të cilët kanë marrë me qira objekte dhe hapësira publike, veprim në papajtueshmëri me nenin 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, të ndryshuar dhe kushtet e kontratave të lidhura për tokat bujqësore të pandara dhe ngarkon me përgjegjësi K R me detyrë ish përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit të Pronave për periudhën 01.01.2018 deri në 21.12.2019, më pas Specialiste Administrimit të Pronave Publik.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, VKM nr. 529, datë 08.06.2011, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore.

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

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

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe

ligjore për arkëtimin e vlerës **293,969 lekë**, duke njoftuar subjektet për detyrimin që kanë ndaj bashkisë.

6. Titulli i gjetjes: *Burimi krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga lejet legalizimit të ngarkuar për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.*

Situata: Të ardhurat nga Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë nga ndërtimet e reja, nga të dhënat rezultojnë se kjo taksë planifikohet dhe arkëtohet nga Drejtoria Urbanistikës dhe Planifikimit të Territorit e cila për periudhën objekt auditimi rezultojnë se kjo taksë për vitin 2018, nga 11,415 mijë lekë e parashikuara, është realizuar në vlerën 8,764 mijë lekë ose 77 %, **me një mosrealizim në vlerën 2,651 mijë lekë** më pak, për vitin 2019, nga 8,042 mijë lekë e parashikuara, është realizuar në vlerën 7,121 mijë lekë ose 89 %, **me një mosrealizim në vlerën 921 mijë lekë** më pak, për vitin 2020, nga 6,204 mijë lekë e parashikuara, është realizuar në vlerën 2,962 mijë lekë ose 48 %, **me një mosrealizim në vlerën 3,242 mijë lekë** më pak dhe për 6/mujorin 2021, nga 2,066 mijë lekë e parashikuara, është realizuar në vlerën 2343 mijë lekë.

Planifikimi i saj nuk është bërë sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave vendore, i ndryshuar, neni 27 -*Taksa e ndikimit në infrastrukturë, pika 1 ku thuhet.....Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri, që kërkohet të kryhet. Klasifikimi si investim i ri dhe vlerat përkatëse përcaktohen në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.*

Të ardhurat nga Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë nga legalizimet, nga të dhënat që disponon Drejtoria Urbanistikës dhe Planifikimit të Territorit, Bashkia Gjirokastrë në lidhje me pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e ndërtimeve pa leje sipas listave të sjella nga Drejtoria Rajonale e ALUZNIT Gjirokastrë sot ASHK Gjirokastrë me shkresë, të destinuara për regjistrim në ASHK Gjirokastrë, konstatohet se për periudhën nga 01.01.2018 deri më 30.06.2021, sipas listave për leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezultojnë se nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë **127 persona me vlerë 3,561,751 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë**, sipas pasqyrës aneks nr.4/2 bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr.860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, pika 5.thuhet se:

“Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar,

si dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave vendore, i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë, pika 2/1 , ku thuhet:*

“.....Për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit”.

Kriteri: -Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave vendore i ndryshuar, neni 27 *“Taksa e ndikimit në infrastrukturë”, pika 3.*

VKM nr.860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, pika 5.

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

Shkaku: Mungesa e zbatimit me rigorozitet akteve ligjore dhe nënligjore që disiplinojnë strukturat përkatëse në njësinë e vetëqeverisjes vendore, për realizimin e të ardhurave.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Drejtoria Urbanistikës dhe Planifikimit të Territorit, Bashkia Gjirokastrë të marrin masa që të zbatohen procedurat ligjore për realizimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, dhe arkëtimin taksës së ndikimit në infrastrukturë për **127 persona** me vlerë **3,561,751 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë**, sipas pasqyrës Aneks nr.4/2 bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

3.Vlerësim i raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë

❖ *Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare është:*

Për vitin 2019-2020 nga njësia shpenzuese në **Bashkia Gjirokastrë** për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 në procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Gjirokastrë si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

❖ *Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduar.*

Bashkia Gjirokastrë për dy vitet 2019 dhe 2020 sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak nr.116, datë 30.09.2019 në një ndryshim në vendimin nr. 143 datë 30.12.2018 të Këshillit të Bashkisë Gjirokastrë, në lidhje me strukturën e Njësive shpenzuese vendosi ndryshimin e strukturës organizative, administrative dhe buxhetore të Bashkisë Gjirokastrë.

a) Mbylljen e të gjithë njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Gjirokastrë dhe përkatësisht:

Agjencisë së Mirëqenies dhe Kujdesit Social

Agjencisë së Kulturës, Turizmit, Trashëgimisë dhe Sporteve

Agjencisë së Shërbimeve Publike

Agjencisë së Shërbimeve Bujqësore, Veterinare dhe Mjedisore.

b) Bashkia Gjirokastrë do të jetë njësi shpenzuese e vetme me kodin 2115001.

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga z. F G me detyrë kryetar i Bashkisë Gjirokastrë, në cilësinë e Nënpunësit Autorizues dhe znj. A K me detyrë Drejtor Ekonomik në cilësinë e Nënpunësit Zbatues, si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Gjirokastrë për vitin ushtrimor 2019 me shkresë përcjellëse nr. 2658 prot, datë 30.03.2020 dhe për vitin ushtrimor 2020 me shkresë përcjellëse nr. 330 prot, datë 31.03.2021. Në cilësinë e Nënpunësit Autorizues është kryetari Bashkisë Gjirokastrë dhe në cilësinë e Nënpunësit Zbatues është Drejtori Financës. Pra në këtë rast nuk ka delegime të këtyre detyrave.

❖ *Rakordimi i pasqyrave financiare me thesarin dhe bankat e nivelit të dytë si dhe me treguesit e realizimit të buxhetit.*

Për vitin 2019 dhe 2020 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e Thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit dhe dokumentacionit bazë e justifikues si dhe sigurimi i informacionit kontabël, përgatitjen e llogarive për vlerësimin e gjendjes pasurore, financiare dhe rezultatit.

❖ ***Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit të aparatit Bashkisë***

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program **Excel**.
- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj por nuk janë mbajtur partitarë për llogaritë kreditore e debitorë. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban te dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato te vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me te dhënat te nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu : Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësi, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listë pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

❖ ***Baza e dhënies së opinionit së Raportimit Financiar. Pohimet mbi saktësinë e paraqitjes së zërave të pasqyrave financiare.***

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomiko-financiar 01.01.2019 deri në datën 31.12.2020.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim

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

Plotësia: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar, përveç rastit të kontratave të investimeve në vlerë të plotë dhe vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor 2020.

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, përveç disa rasteve të shpenzimeve të kryera për investime, të cilat nuk janë regjistruar në momentin e çeljes së fondeve dhe mbërritjes së faturës.

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 fondet e veta ekzistojnë.

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

Plotësia: Të gjitha asetet dhe fondet e veta nuk janë regjistruar, por një pjesë janë të pa analizuar përse i përket aseteve e ish-komunave. Ndërsa detyrimet nuk janë regjistruar të gjitha në mbyllje të vitit ushtrimor, pra nuk janë të paraqitura të plota në bilanc, por janë regjistruar në momentin e pagesës në 6-mujorin e parë të vitit pasardhës, i cili është në vazhdim dhe i pa mbyllur.

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivet, pasivet dhe fondet e veta janë të përfshira në pasqyrat financiare, por ka pasaktësi në shumat e përfshira në PF.

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 nuk janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të deri diku të përshtatshme dhe të përshkruara, ndërsa mungojnë shënimet që të shprehin paqartësitë e ndodhura.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera në përgjithësi është dhënë në mënyrë të drejtë, por jo në sasinë e duhur.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria Financës. **Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2020 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2019.**

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2019-2020 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kundrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kundrojnë me ato analitike.

Totali i Aktivit për vitin 2020 është 2,921,478,398lekë dhe për vitin 2019 është 2,935,093,824lekë, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari, sipas Aneksit nr. 3/1, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të vitit ushtrimor 2019 dhe të vitit 2020, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre, u audituan referencat e llogarive të aktivitetit dhe të pasivit, si në vijim.

A. Aktivitet.

I. Rubrika, aktivitet afat shkurtër.

1.Nën rubrika, mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, gjendja e llogarisë **520 “Disponibilitete në Thesar”** paraqitet më 31.12.2019, në vlerën 120,593,782 lekë dhe më 31.12.2020, paraqitet në vlerën 138,059,467 lekë, të e cila përfaqësojnë vlerën e fondeve që trashëgohen në vitin e ardhshëm. Referuar aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Gjyrokastër, kjo llogari është për vlerën 107,475,306 lekë, përse i përket llogarisë 85 òRezultati i veprimtarisë së ushtrimitò dhe llogaria 466 ñKreditorë për mjete në ruajtjeò është në vlerën 30,584,161 lekë.

Kjo vlerë sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit, është e analizuar si vijon:

Nr.	Llogaria	2020
1	Llogaria 520 ñDisponibilitete në thesarò	138,059,467
2	Llogaria 466 ñKreditorë për mjete në ruajtjeò	30,584,161
3	Llogaria 85 ñRezultati i veprimtarisë së ushtrimitò	107,475,306

Në këtë rast, llogaria 520 ñDisponibilitete në Thesar” është e rakorduar **me të dhënat** e Degës së Thesarit, në pasqyrat financiare, duke pasqyruar saktë vlerën e saj në fund të vitit ushtrimor në vlerën 138,059,467 **lekë, në përputhje me kërkesat e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 29, 30, 39, 50.**

2.Nën rubrika, gjendje e inventarit qarkullues, gjendja e llogarisë **31 “Materiale”**, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019 paraqitet në vlerën 12,829,738 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 66,429,534 lekë. Vlerat e kësaj llogarie janë të barabarta me vlerën e dokumentuar në aktin e rakordimit në fund të çdo viti të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës.

-Gjendja e llogarisë **32 “Inventar i imët”** në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019 paraqitet në vlerën 24,234,936 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 1,748,169 lekë. Vlerat e kësaj llogarie janë të barabarta me vlerën e dokumentuar në aktin e rakordimit në fund të çdo viti të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës.

3.Nën rubrika, llogari të arkëtueshme, gjendja e llogarisë **423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjobaò** në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019 paraqitet në vlerën 3,069,029 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 3,069,029 lekë. Në këtë llogari janë pasqyruar gjoba të ndryshme, nuk ka patur ndryshime midis dy viteve.

1. **Titulli i gjetjes:** Mbi kontabilizimin i gjobave të IMTV në vlerën **21,700 mijë lekë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”** dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare “7115 “Gjoba kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime” si dhe nuk janë pasqyruar debitorët e subjekteve private për mos pagimin e taksave dhe tarifave vendorenë vlerën prej 125,689 mijë lekë.

Situata:

Llogaria **468 “Debitorë të ndryshëm”** për vitin 2020, paraqitet në vlerën **27,467,249** lekë për 132 raste, të cilat përfaqësojnë detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë.

Nga të cilat për 55 raste në vlerën **7,150,682** lekë janë detyrime përpara vitit 2015 të trashëguara nga ish komunat. i cili është detyrim i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për t'u paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera, i mbartur, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur, *në kundërshtim me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6.*

Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr.3/2 “Debitor të pa identifikuar me dokumentacion mbështetës”, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Sipas rakordimeve me Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit në llogarinë 468 **“Debitorë të ndryshëm”** nuk janë përfshirë gjokat e vendosura nga IMTV-ja, në fund të vitit ushtrimor 2020 në vlerën **21,700,000 lekë**, vlerë e cila nuk rezultojnë e regjistruar në kontabilitet në llogarinë që debitohet në bilancin kontabël 468 ñDebitorë të ndryshëm dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare ñ7115 ñGjoka kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 ñDebitorë të ndryshëm dhe llogarisë ñ7115 ñGjoka kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime **me 1,550,000 lekë** për vitin 2018, **me 7,550,000 lekë** për vitin 2019 , **me 12,600,000** për vitin 2020 dhe **me 1,550,000** lekë për vitin 2021. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ndryshuar me ligjin nr. 25 datë 10.05.2018, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 “ Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 “Të ardhurat”, pika 8 e Standartit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës. Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr.3/3 “Vendimet e gjokave të IMTV për periudhën 2018-30.06.2021”, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Sipas akt rakordimit të mbajtura nga Drejtoria e të Ardhurave me degën e thesarit, debitorët e subjekteve taksapagues privat dhe familjar, janë në vlerën prej 125,689 mijë lekë gjendje 31.12.2020. Nga analiza e llogarisë 468 **“Debitorë të ndryshëm”** **konstatohet se** vlera prej 125,689 mijë lekë nuk është pasqyruar në kontabilitet. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 ñDebitorë të ndryshëm *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” , aneksi 1, pika 3.3.*

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë:

Ligji 9228. datë 29.04.2004 ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, *ndryshuar me ligjin nr. 25 datë 10.05.2018* ligjin 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin,

Urdhri nr.64, datë 22.07.2014 ñPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 ñTë ardhurat, pika 8 e Standartit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës.

UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 ñPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, kapitulli II, pika 6.

Ndikimi/Efekti:

Mosregjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitet 2018-2020 të llogarisë 468 në Debitore të ndryshëm dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare në 7115 në Gjohë kamatëvonesë, sekuestime dhe zhdëmtime dhe nuk janë pasqyruar debitorët e subjekteve private dhe tarifave vendorenë vlerën prej 125,689 mijë lekë.

Shkaku: Mos zbatim i kuadrit të përgjithshëm të përgatitjes së pasqyrave financiare.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

- Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera nga të ardhurat vendore për vitet 2018 - 2020 në vlerën **125,689 mijë lekë** sipas evidencave të Drejtorisë të Ardhurave Vendore.

- Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masat e nevojshme për arkëtimin e vlerave debitorë të krijuar gjatë viteve 2018-2020, duke procedurë me kërkesë padi në Gjykatë, në zbatim të kërkesave ligjore si dhe kontabilizimin e gjobave të vendosura nga IMTV-ja në fund të vitit 2020 në vlerën **21,700 mijë lekë**.

- Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. K. me detyrë Drejtor Ekonomik, z.I. D. me detyrë specialist në ndjekjen e të ardhurave.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 10532 datë 21.09.2021, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 685/2 datë 23.09.2021 "Observacion mbi Akt konstatimin nr. 11 datë 17.09.2021" nga z. I. D, me detyrë specialist në ndjekjen e të ardhurave, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Gjithashtu, me shkresën nr.12167 prot datë 01.11.2021, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 685/7 datë 04.11.2021 janë paraqitur "Observacion mbi Projekt Raportin e auditimit" nga znj. A. K, me detyrë Drejtoreshe e Financës.

Pretendimi i subjektit:

1. Në lidhje me funksionin tim si në Specialist në ndjekjen e të ardhurave kam ushtruar detyrën e ngarkuar me përpikmëri duke u bazuar tek urdhëresat dhe detyrat funksionale, duke mos patur tagrin e kontabilizimit të ardhurave në pasqyrat financiare. Theksojmë faktin se informacionin i ardhur nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave në Bashkinë Gjirokastër ka qenë i cunguar. Për këto arsye kërkoj nga ana juaj që pretendimi im të merret në konsideratë.

2. Në mbështetje të mënyrës së organizimit të Bashkisë Gjirokastër dhe funksionimit të saj miratuar nr. 42, datë 26.03.2019 "Për organizimin, funksionimin dhe detyrat në Bashkinë Gjirokastër dhe Agjencinë e Mirëqenies dhe Kujdesit Social", neni 51, faqja 71, ku citohet " Përgjegjësi për kontrollin, bashkërendimin dhe përpunimin në territor, organizon punën dhe merr masa për njoftimin e subjekteve debitorë në kohën e duhur. Jep informacione javore pranë drejtorit lidhur me pagesat e detyrimeve nga subjektet dhe numrin e debitorëve", "Specialisti i regjistrimit, vlerësimit dhe përpunim të dhënash, ndjek në mënyrë periodike dhe rakordon me kontabilitetin për detyrimet e pashlyera të subjekteve që administrojnë dhe ja paraqet përgjegjësit të sektorit, faqja 72, "Specialisti i regjistrimit, vlerësimit dhe përpunim të dhënash, bën të mundur aplikimin e metodave stimuluese ndaj taksapaguesve për mbledhjen e detyrimeve të pashlyera Përsa më lartë

është përgjegjësi e Drejtorisë së të Ardhurave për evidentimin e debitorëve të lindur nga mos pagesa e tatim taksave vendore, ndjekja e tyre dhe përcjellja e këtyre të fundit pranë Drejtorisë së Financës. Deri në këto momente nuk kemi raportim të tillë. Bashkëngjitur material justifikues.

3. Në zbatim të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative" neni 31, "Procedura e mbledhjes me forcë e detyrimit" ku parashikohet "Për gjokat e vëna në bazë të akteve të këshillave të bashkive ose të komunave, që veprojnë brenda territorit të tyre, urdhër i ekzekutimit vihet në zbatim ngapunonjësit e ngarkuar për këtë qëllim, nëpërputhje mepërshkrimin e punës, me urdhër të titullarit të organit përkatës ", si dhe në mbështetje të VKB nr. 42, datë 26.0 .2019, neni 47, "Sektori i inspektoratit të ndërtimit" është përgjegjësi e Inspektoratit për evidentimin dhe ndjekjen e procedurave të arkëtimit të debitorëve që rezultojnë nga gjokat e vendosura nga këta të fundit.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të KLSH: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar të protokolluara në KLSH me shkresën nr. 685/2 datë 23.09.2021 dhe me shkresën nr. 685/7 datë 04.11.2021 sqarojmë se:

Sa më sipër trajtimi i pretendimeve nga subjekti do të merren në konsideratë duke ju referuar pjesës së përgjegjësisë individuale duke e reflektuar në raportin përfundimtar, për këtë ngarkohet me përgjegjësi Drejtoria e të Ardhurave Vendore, për periudhën objekt auditimi.

-Gjendja e llogarisë **4342 “Operacione me shtetin, të drejta”** (debitorë) më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 78,435,917 lekë, më 3.12.2020 paraqitet në vlerën 68,124,526 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie për vitin 2020 për vlerën 68,124,526 **lekë konstatohet se:**

1-detyrimet për paga ndaj personelit, të pasqyruara në llogarinë 420 Personeli e llogari të lidhura me to, në vlerën 22,854,543 lekë;

2-sigurime shoqërore në vlerën 6,752,548 lekë të pasqyruara në llogarinë 4350 Sigurime shoqërore;

3-sigurime shëndetësore në vlerën 924,597 lekë, të pasqyruara në llogarinë 436 0 Sigurime shëndetësore;

4-detyrimet ndaj shtetit për tatime e taksa të pasqyruara në llogarinë 431 0 Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa, në vlerën 1,199,835 lekë;

5-detyrime ndaj të tretëve të llogarisë 467 Kreditorë të ndryshëm, në vlerën 15,791,632 lekë;

6-detyrime ndaj furnitorëve , të pasqyruara në llogarinë 401-408 0 Furnitorë e llogari të lidhura me to, në vlerën 20,078,971 lekë;

7.Detyrime për tu paguar për blerjeve të. letrave me vlere në llogarinë 464 në vlerën 522,400 lekë.

Nuk rezulton diferencë midis vlerës pasqyruar në llogarinë **4342 “Operacione me shtetin, të drejta” dhe vlerës të pasqyruara në 7 (shtatë) llogarive pasive**, pra në vitin 2020 është, e njëjtë me vlerën e pasqyruar në aktivin e pasqyrave të pozicionit financiar.

2. Mbi kontabilizimin e llogarisë 486 0 Shpenzime të periudhave të ardhshme dhe llogarisë 401-408 0 Furnitorë e llogari të lidhura me to si dhe llogarisë 467 0 Kreditorë të ndryshëm.

Situata:

Nënrubrika, të tjera aktive afatshkurtra, gjendja e llogarisë **486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”**, më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 0 lekë, kurse më

3.12.2020 paraqitet në vlerën 3,316,775 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrimet e prapambetura të pa likuiduara ndaj të tretëve. Përbërja analitike është si në aneksin nr. 5 si vijon:

Aneksi nr. 3/4 Shpenzime të periudhave të ardhshme

Nr.	Subjekti kreditor Juridik/Fizik	Vend. Gjyq. Formës Prërë		Fatura		Vlera Lekë	Përshkrimi i kredisë
		Nr.	Datë	Nr.	Datë		
1	T	7682	08.09.2020	27	29.12.2020	798,732	
2	M Shpk	2478	11.03.2020	208	30.12.2020	142,760	
3	M	3438	07.05.2020	184-185	31.12.2020	99,498	
4	E	9381	15.10.2020	227	31.12.2020	92,000	
5	GS	2965	15.04.2020	88-89-90	30.12.2020	56,312	
6	G S			42-38-36-41-44-37-39-43	26.11.19, 31.12.19, 30.12.19, 13.12.19, 31.12.19, 12.12.19	987,473	
7	Z			60	21.12.2018	1,140,000	
	SHUMA					3,316,775	

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar pasi llog. 486 në *Shpenzime të periudhave të ardhshme* përfaqëson vlerën kundër parti të disa llogarive të detyrimeve kreditore të pasivit të bilancit.

Vlera debitorë e kësaj llogarie, **nuk është e kuadruar** me shumën e llogarive kreditore të pasivit të bilancit, vlera e të cilave është në shumën totale **35,870,603 lekë** sipas llogarive dhe as është e analizuar sipas llojeve të detyrimeve të pa paguara si më poshtë vijon:

-Llogaritë 401-408 në *Furnitorë e llogari të lidhura me to* për vlerën kontabël për 20,078,971 lekë dhe llogaria 467 në *Kreditorë të ndryshëm* për vlerën kontabël 15,791,632 lekë. *Sa më sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Kap. III, pika 42 dhe Aneksi –1, Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik.*

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; UMF nr. 8, datë 9.03.2018 në *Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, Kap. III, pika 42 dhe Aneksi i 1, Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik. Ligjin 10296 datë 08.07.2010 në *Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 të llogarisë 486 në *Shpenzime të periudhave të ardhshme*.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

- Bashkia Gjirokastrë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemit në kontabilitet të llogarisë 486 në Shpenzime të periudhave të ardhshme dhe kundër partisë së saj 467 në Kreditorë të ndryshëm.

- Drejtoria e Financës në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 të kryhen veprimet e sistemit në kontabilitet të llogarisë 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to duke pasqyrohen në gjendjen kreditore të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm në pasiv të bilancit, detyrimet ndaj të tretëve të lindura nga vendimet gjyqësore si dhe nga detyrimet kontraktore të cilave i ka kaluar afati 60 ditë në vlerën **20,078,971 lekë**. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

3. Titulli i gjetjes: Mbi kontabilizimin e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”.

Situata:

Nënrubrika, aktive afatgjata jo materiale, gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”, më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 16,550,513 lekë, ndërsa më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 17,509,183 lekë, me diferencë në rritje në vlerën 958,670 lekë e cila përfaqëson shtimin e dy projekteve për vitin 2019, (Projekti “Rrëshqitje në Kodrën e Çafkës dhe Oponencë për projektin “Rrëshqitje në Kodrën e Çafkës”) duke i zbritur vlerën e amortizimit të llogaritur për vitin 2020.

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se: vlera **17,509,183 lekë**, i përkasin 68 projekteve për investimet e kryera në vite, për të cilat kanë përfunduar punimet dhe janë marrë në dorëzim nga Bashkia, vlerë e cila duhet të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, sipas aneksit nr. 3/4 i llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” për periudhën 2018-30.06.2021”, bashkëlidhur Raportit Përfundimtarë të Auditimit.

Gjithashtu nga këqyrja e magazinës janë konstatuar dhe tre projekte të cilat janë identifikuar nga flet-hyrjet e magazinave për projektet e studim kërkimeve, të cilat nuk janë pasqyruar në kontabilitet në vitin 2020 për vlerën 870,000 lekë (Kjo ka bërë të mundur nënvlerësimin e llogarisë 202 Studime dhe Kërkime në vlerën 870,000 lekë për vitin 2020. (Theksojmë faktin se këto projekte janë projekte të cilat janë mbartur përpara periudhës së auditimit, përpara vitit 2018, të cilat duhet të ishin sistemuar që në momentin e hyrjes në magazinë.) Në mënyrë të përmblodhur projektet paraqiten si vijon:

Nr.	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera
1	Projekt zbatim	copë	1	700,000	700,000
2	Projekt zbatim	copë	1	136,000	136,000
3	Projekt sistemi	copë	1	34,000	34,000

Sa më sipër paraqitja e llogarisë 202 në Studime e kërkime është bërë në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare në neni 6,9 dhe 10, ndryshuar me ligjin nr. 25 datë 10.05.2018, Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 në Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar dhe konkretisht standardin kombëtar të kontabilitetit nr.5 “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” paragrafët 10 deri 19 dhe pikat 46 deri 55 të këtij Standarti. UKM nr. 2, datë 08.05.2003 në Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, pika 10, nën pika 10b.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; - ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare në neni 6,9 dhe 10 Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 nëPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar dhe konkretisht standardin kombëtar të kontabilitetit nr.5 “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” paragrafët 10 deri 19 dhe pikat 46 deri 55 të këtij Standarti.- UKM nr. 2, datë 08.05.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, pika 10, nën pika 10b

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në pasqyrat e pozicionit financiar për vitin 2020 të llogarisë 202 nëStudime e kërkime.

Shkaku:

Mos zbatim i ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare në neni 6,9 dhe 10, ndryshuar me ligjin nr. 25 datë 10.05.2018. Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 nëPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi:

- Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Gjirokastrë të kryejë veprimet e sistemit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektmeve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiv afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 nëStudime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura koresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

-Gjendja e llogarisë **210 “Toka, Troje, Terrene”** në datën 31.12.2019, paraqitet në vlerën 13,743,626 lekë, në 31.12.2020 paraqitet po në vlerën 13,743,626 lekë e pa ndryshuar. Në këtë llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera ndër vite. Kjo llogari është e analizuar në mënyrë kontabël sipas aneksit nr. 3/5 i llogarisë 210 nëToka, Troje, Terrene bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

-Llogaria 211 nëPyje kullota plantacione” për vlerën kontabël historike **0 lekë**. Kjo llogari, periudhës objekt auditimi vit 2019-2020, nuk ka pasur shtesa ose pikësime.

-Gjendja në llogarinë **212 “Ndërtime e konstruksione”** më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 826,762,220 lekë, dhe më 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 883,188,925 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për ndërtime e rikonstruksione dhe shtesat gjatë periudhës, pakësimet janë vetëm për vlerën e amortizimit. Gjendja e kësaj llogari në mënyrë të përmbledhur është analizuar sipas aneksit nr. 3/6 i llogarisë **212 “Ndërtime e konstruksione”** bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

- Gjendja në llogarinë **213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 1,612,755,309 lekë, më 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 1,545,809,399 lekë, e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës, pakësimet janë vetëm për vlerën e amortizimit. Në mënyrë të përmbledhur është analizuar sipas aneksit nr. 3/7 i llogarisë **213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

-Gjendja e llogarisë **214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 24,091,725 lekë, më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 23,875,555 lekë, e cila paraqet vlerën e objekteve të investimeve të kryera ndër vite, shtesat gjatë periudhës dhe pakësimet nga amortizimi.

4. Titulli i gjetjes: Kontabilizimi i llogarisë 215 “Mjete transporti” pa dokumentacion analitik justifikues.

Situata:

-Në rubrikën, aktivet afat gjata,gjendja e llogarisë **215 “Mjete transporti”** më 31.12.2019 në vlerën 21,649,630 lekë, më 31.12.2020 në vlerën 20,567,149 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Drejtoria e Financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2020, gjithashtu në kontabilitet janë të pasqyruar 9 mjete me kosto historike 0 lekë për të cilat nuk është bërë rivlerësimi i aktivit, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.*

*Gjendja e kësaj llogari në mënyrë të përmblodhur është analizuar sipas aneksit nr. 3/8 i llogarisë **215 “Mjete transporti”** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; UMF nr. 8, datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.*

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 i llogarisë **215 “Mjete transporti”**.

Shkaku:

Mos zbatim i kuadrit të përgjithshëm të përgatitjes së pasqyrave financiare.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

- Kryetari i Bashkisë në cilësinë e nëpunësi autorizues dhe drejtoresha e financës në cilësinë e nëpunësi zbatues, të marrë masa për vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve duke plotësuar me dokumentacionit mbështetës llogarinë 215 *“Mjete Transporti”* si dhe ngritjen e një komisioni për vlerësimin e 9 mjeteve të transportit që paraqiten me kosto historike **0 lekë**.

5.- Titulli i gjetjes: Mbi llogarinë 26 “Aktive afatgjata financiare”

Situata:

Llogaria 26 *“Aktive afatgjata Financiare”*, sipas pasqyrës financiare paraqitet me vlerë zero lekë për periudhën objekt auditimi. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se Bashkia Gjirokastrë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, më 13/09/2021 paraqitet si aksionare me 100% të aksioneve të Ujësjellës Kanalizime Gjirokastrë SHA me NUIS *“K43522604G”* e cila është shoqëri aksionare me objekt *“Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura. Mirëmbajtja e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe impianteve të pastrimit të tyre”*. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhen direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi. Numri i aksioneve është 1,000 me vlerë nominale 137.423 lekë/aksion dhe kapital në

vlerë monetare prej 137,423,000 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Gjirokastër në nUjësjele Kanalizime Gjirokastër SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2019-2020, më konkretisht në llogarinë 26 nPjesëmarrje në kapitalet e veta në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 64, datë 22.07.2014 nPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 nAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata jo materiale pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 nTrajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje.

Kriteri:

Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 nPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Urdhrin e MF nr. 64, datë 22.7.2014 nPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar, me Standartet Kombëtare të Kontabilitetit nr. 5 nAktivet afatgjata Materiale dhe Aktivet afatgjata Jo materiale, pika 55,56 dhe 57.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar mbi gjendjen kontabël të paraqitur në pasqyrat e pozicionit financiar viti 2020, të llog 26 nPjesëmarrje në kapitalet e veta, gjendje kjo e nën vlerësuar me vlerë 137,423,000 lekë.

Shkaku:

Mos zbatim i kuadrit ligjor në fuqi.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi:

- Bashkia Gjirokastër, nëpërmjet Nënpunësit zbatues të merren masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek nUjësjele Kanalizime Gjirokastër Sh.a me vlerë 137,423,000 lekë, në debi të llog. 26 nPjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

4.Nënrubrika, investime.

-Gjendja e llogarisë **230“Aktive afatgjata jo materiale**, më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 4,048,526 lekë, në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 7,831,668 lekë, e cila përfaqëson, vlerën e studimeve e projekteve për investimet në proces, të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor dhe do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë te llogaritë e klasës 2 nAktive afat gjata materiale.

-Gjendja e llogarisë **231 “Për aktive afatgjata materiale”** më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 91,184,432 lekë, në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 63,518,431 lekë, e cila përfaqëson, vlerën e investimeve në proces të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor dhe do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë te llogaritë e klasës 2 nAktive afat gjata materiale. Sipas analizimit të llogarive të Investimeve konstatohet se: Sektori i financës disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2019 dhe të vitit 2020 në respektim të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 nPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, kapitulli II, pika 6,11; aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi - Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 21, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 18.

II. Rubrika, pasivet afat shkurtra.

1.Nënrubrika, llogari të pagueshme, gjendja e llogarive të 401-408 nFurnitorë dhe llogari te lidhura me toë , të 42 nPersoneli e llogari të lidhura me toë, -të 431 nDetyrime ndaj shtetit për tatim-taksa, të 435 nDetyrime ndaj shtetit për sigurime shoqërore, të

436 në Detyrime ndaj shtetit për sigurime shoqërore, të 467 të Kreditorë të ndryshëm janë të barabarta me gjendjen e llogarisë 4342 në Operacione me shtetin në vlerën 68,124,526 lekë për vitin 2020. E analizuar për vitin 2020 për vlerën 68,124,526 lekë përbëhet dhe është e njëjtë me shumën e llogarive si vijon:

NR.	EMERTIMI	Gjendje 31.12.2020
1	Paga Personeli llogaria 42	22,854,543
2	Tatim page tatim në burim llogaria 431	1,199,835
3	Sigurimet Shoqërore llogaria 435	6,752,548
4	Sigurime Shëndetësore llogaria 436	924,597
5	Furnitorë llogaria. 401-408	20,078,971
6	Kreditorë të ndryshëm llogaria. 467	15,791,632
7	Detyrime për tu paguar për blerjeve të. letrave me vlere në llogarinë 464	522,400
	TOTALI	68,124,526

Nuk rezulton diferencë midis vlerës pasqyruar në llogarinë 4342 “Operacione me shtetin, të drejta” dhe vlerës të pasqyruara në 7 (shtatë) llogarive pasive, pra në vitin 2020 është, e njëjtë me vlerën e pasqyruar në aktivin e pasqyrave të pozicionit financiar. Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit” në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 22,854,543 lekë e cila paraqet detyrimet për pagat e punonjësve për muajin dhjetor 2020. -Gjendja e llogarisë 431 “Detyrime ndaj shtetit tatim taksa” në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 1,199,835 lekë detyrimet për tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për muajin dhjetor 2020.

-Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore” në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 6,752,548 lekë detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore për muajin dhjetor 2020.

-Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore” në 31.12.2019 paraqitet në vlerën 924,597 lekë detyrimet për kontributin e sigurimeve shëndetësore për muajin dhjetor 2020.

Krahasuar me listë pagesat e muajit dhjetor të vitit 2020 dhe me evidencën e shpenzimeve të muajit janar të vitit 2020, vlerat e llogarive 42, 431, 435, 436 rakordojnë dhe janë të njëjta me përmbledhësen e listë pagesave dhe evidencën e shpenzimeve.

6.- Titulli i gjetjes: Mbi kontabilizimin e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” si dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Situata:

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 26,191,754 lekë ndërsa më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 20,078,971 lekë, për 44 subjekte e cila përfaqëson detyrimet e Bashkisë ndaj të tretëve.

Nga të dhënat analitike që na u paraqitën, kjo llogari është e analizuar për 44 raste për vlerën totale **20,078,971 lekë**. Nga të cilat, për 31 raste në vlerën **6,555,933 lekë** janë detyrime të trashëguara nga ish komunat, i cili është detyrim i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për tu paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera, i mbartur përpara viteve 2015, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur, në kundërshtim me nenin 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2,

nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20. *Kapitulli II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.*

Pika 6. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme mbajnë kontabilitetin e tyre mbështetur në dokumentet kontabël bazë dhe justifikues.

Pika 11. Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik është paraqitur në aneksin 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi. Aneksi 1, "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", Pika 2. Klasa 2, "Aktivet afatgjata" (përbërja dhe trajtimi kontabël). Nënpika 2.1 Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2, Paragrafi - Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata jo materiale".

Gjendja e kësaj llogari në mënyrë të përmbledhur është analizuar sipas aneksit nr. 3/9 i llogarisë 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to" bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligji nr.9228, datë 29.04.2004, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ndryshuar me ligjin nr. 25 datë 10.05.2018, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 në procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20. *Kapitulli II.*

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 të llogarisë 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to.

Shkaku:

Mos zbatim i kuadrit të përgjithshëm të përgatitjes së pasqyrave financiare.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

Drejtoria Ekonomike, në cilësinë e nëpunësit zbatues, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to për evidentimin dhe dokumentimin në mënyrë analitike për diferencën në vlerën **6,555,933 lekë**.

7. Titulli i gjetjes: Mbi kontabilizimin e llogarisë 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje".

Situata:

Llogaria 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje", më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 51,515,659 lekë, më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 30,488,062 lekë, për 116 subjekte të cilat përfaqësojnë detyrime të Bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh në objekte të ndryshme. Gjatë vitit 2020 shtesat janë në vlerën 4,523,494 lekë dhe likuidimet e kryera në vlerën 25,309,594 lekë për 10 subjekte. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se:

a) Në pasqyrat e pozicionit financiar llogaria 466, kreditorë për mjete në ruajtje paraqitet në vlerën 30,584,161 lekë, ndërsa në mënyrë analitike paraqitet në vlerën 30,488,062 lekë për 116 subjekte, me diferencë më pak në vlerën 96,100 lekë e i korrespondon taksës së pullës në fund të periudhës 2020.

b)Për 98 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia, në vlerën 12,517,415 lekë, sipas aneksit nr.3/10,, nuk është bërë zhblllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuara në degën e Thesarit, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe e Financës, nuk janë marrë masa për zhblllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 30, 50.

Pika 30. “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konformë kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet”.

Pika 50. “Tepricat e llogarisë 520, “Disponibilitete në Thesar” dhe të llogarisë 466, “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me akt rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt rakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grandit që trashëgohet)”.

UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10.

Pika 10. Në përfundim të periudhës së garancisë, investitori, Kolaudatori, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve bëjnë kontrollin përfundimtar të veprës. Për defektet që nuk janë ndrequr gjatë periudhës së garancisë së punimeve të ndërtim-montimit, investitori llogarit koston e ndreqjes së tyre dhe bën ndalesën nga vlera e garancisë së punimeve.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 30, 50.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 të llogarisë 466 në Kreditorë për mjete në ruajtje.

Shkaku:

Mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

- Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike, të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 në Kreditorë për mjete në ruajtje, duke rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Përsa me sipër, ngarkohet me përgjegjësi: znj. A K, në cilësinë e Drejtorit të Financës për periudhën 2018-2020.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 12167 prot., datë 01.11.2021, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 685/7, datë 04.11.2021 "Observacion mbi Projekt Raportin e auditimit" nga znj. A K me detyrë Drejtoresh e Financës janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në mbështetje të Urdhrit të Kryetarit nr. 541, datë 11.11.2016, përgjegjësia e ndjekjes së afateve të zbatimit të kontratës është përcaktuar pranë Drejtorisë së Urbanistikës. Personi i ngarkuar me përgjegjësi. mbi administrimin e dosjeve teknike ka detyrim të kryej lajmërimin e subjekteve për paraqitjen e dokumentacionit teknik. Pas administrimit të dokumentacionit teknik Drejtoria e Financës kryen procedura të mëtijshme për sistemimin e llogarisë 466 nëKreditor për mjete në ruajtjaò,bashkëngjitur dokumentacionvërtetues.

Oëndrimet e Audituesit Shtetërorë të KLSH:*Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar të protokolluara në KLSH me shkresën nr. 685/7, datë 04.11.2021 sqarojmë se: Pretendimet e paraqitura nga znj. A K nuk do të merren në konsideratë për faktin se personi përgjegjës i ngarkuar nga Kryetari sipas Urdhrit nr. 541, datë 11.11.2016, në përfundim të zbatimit të kontratave ka paraqitur pranë Drejtorisë së Financës certifikatën e përkohshme dhe nëpërfundim të aftit të garancisë 1 (një) vjeçarështë paraqitur certifikata e përhershme duke përfunduar detyrat funksionale të ngarkuara nga urdhër i sipërcituar.*

8.- Titulli i gjetjes: *Mungesa e sektorit të menaxhimit të aseteve si dhe e regjistrin analitik të aktiveve të qëndrueshme dhe regjistrimi i tyre në pronësi të Bashkisë Gjirokastër.*

Situata:

Për vitin 2019 struktura organizative është miratuar me vendim të kryetarit të Bashkisë nr. 143, datë 30.12.2018, për vitin 2020 struktura organizative është miratuar me vendim i kryetarit të Bashkisë nr. 429, datë 17.07.2020 dhe për vitin 2021 struktura organizative është miratuar me vendim i kryetarit të Bashkisë nr. 71, datë 01.02.2021.rreferuar kërkesave të VKM nr. 177, datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Gjirokastër është miratuar me urdhër të kryetarit të Bashkisë të sipërcituara. Rezulton se në strukturën aktuale organizative të bashkisë Gjirokastër nuk është krijuar sektori i Menaxhimit dhe Administrimit të Aseteve nuk janë ngritur grupet e punës për përcaktimin e misionit dhe detyrat e tyre për administrimin e Aseteve (toka, pyje, kullota, ndërtesa etj.), dhe për këtë arsye procesi i administrimit të tyre nuk është realizuar në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi. Kjo strukturë duhet të realizonte marrjen në dorëzim të Aseteve, zbatimin e procedurave tëtransferimit në NJQV, vënien në efikasitet të ndërtesave me sipërfaqe totale 9894 m² dhe tokës bujqësore produktive dhe jo produktive me sipërfaqe gjithsej 1707 ha, duke rritur mundësinë e të ardhurave nga dhënia me qira. Për të gjitha asetet nuk është hapur regjistër kontabël, në kundërshtim me kapitullin III nëRegjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyreò, pika 26 dhe 27 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 8, të ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 nëPër pronat e paluajtshme të shtetitò, i ndryshuar, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetëroreò, transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendoreò, Udhëzimin nr.3, datë 18.07.2002 nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendoreò, si

dhe Udhëzimit të Ministrisë së Pushtetit Vendor dhe Decentralizimit nr. 15, datë 30.06.2003 nëPër mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferim në pronësi të tyre, të pronave të paluajtshme publike.

Bashkia Gjirokastrë me VKB nr. 28, datë 13.10.2017, ka vendosur miratimin e listës së pronave të paluajtshme shtetërore që ndodhen në territorin e Njësia Administrative Gjirokastrë, si vijon:

Bashkisë Gjirokastrë, me VKM nr. 1684, datë 24.12.2008 nëPër miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Gjirokastrë, të Qarkut Gjirokastrë, i është miratuar lista inventarit me 240 fletë dhe përfundon me numër rendor 1713.

Ish-Komunës Cepo, sot Njësia Administrative Cepo e Bashkisë Gjirokastrë, me VKM nr. 244, datë 31.03.2011 nëPër miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Komunës Cepo, të Qarkut Gjirokastrë, i është miratuar lista inventarit me 83 fletë dhe përfundon me numër rendor 612.

Ish-Komunës Lazarat, sot Njësia Administrative Lazarat e Bashkisë Gjirokastrë, me VKM nr. 1467, datë 05.11.2008 nëPër miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Komunës Lazarat, të Qarkut Gjirokastrë, i është miratuar lista inventarit me 31 fletë dhe përfundon me numër rendor 157.

Ish-Komunës Lunxheri, sot Njësia Administrative Lunxheri e Bashkisë Gjirokastrë, me VKM nr. 567, datë 27.06.2013 nëPër miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Lunxheri të Qarkut të Gjirokastrë, i janë kaluar 701 prona.

Ish Komunës Picar, sot Njësia Administrative Picar e Bashkisë Gjirokastrë, me VKM nr. 22, datë 12.01.2011 nëPër miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Picar të Qarkut të Gjirokastrë, i janë kaluar 439 prona.

Ish-Komunës Antigone, sot Njësia Administrative Antigone e Bashkisë Gjirokastrë, me VKM nr. 506, datë 13.07.2011 nëPër miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Antigone të Qarkut të Gjirokastrë, i janë kaluar 259 prona.

Ish-Komunës Odrie, sot Njësia Administrative Odrie e Bashkisë Gjirokastrë, me VKM nr. 1044, datë 14.10.2009 nëPër miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Komunës Odrie të Qarkut të Gjirokastrë, i janë kaluar 136 prona.

Për pronat si më sipër Bashkia Gjirokastrë, nuk ka bërë regjistrimin e tyre në ZVRPP, nuk janë inventarizuar, nuk disponohej informacion në lidhje me gjendje reale të këtyre pronave sa nga këto prona janë të zëna sa funksionale dhe sa prej tyre nuk ekzistojnë.

Për këto prona nuk janë lidhur kontrata qiraje në referencë të VKM nr. 529, datë 08.06.2011, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2017 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre Aseteve.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 18, të ligjit nr.8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të VKM nr. 529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre Aseteve, si dhe të VKM nr. 500,

datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”.

Gjithashtu, Bashkisë Gjirokastër me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 nëPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyje dhe kullota publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive, i janë kaluar sipas shtojcës nr. 26, lista e inventarit që fillon me nr.1 (një) deri 658 (gjashtëqind e pesëdhjetë e tetë) me sipërfaqe totale 22737 ha, sipas pasqyrës si më poshtë:

Nr.	Njësia Administrative	Ekonomia Pyjore	Pyje /ha	Kullota/ha	Inproduktive
1	Antigone	1364	317	1031	16
2	Lunxheri	2350	1065	1214	71
3	Odrie	2163	1096	1019	48
4	Picar	7571	3010	4552	9
5	Cepo	6335	3568	2152	615
6	Bashkia Qytet	1668	263	1354	51
7	Lazarat	1286	93	1190	3
	Totali	22737	9412	12512	813

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se Agjencia e Shërbimeve Bujqësore, Veterinare dhe Mjedisore, nga lista e pronave pyje e kullota me sipërfaqe totale prej 22737 hanuk është kryer asnjë veprim për regjistrimin ZVRPP dhe inventarizimin e tyre, veprime në kundërshtim me nenet 5, 6 dhe 15 pika 2, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, nëPër Pyjet dhe Shërbimin Pyjorë, të ndryshuar.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: ligji nr.8744, datë 22.2.2001 nëPër transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, me pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, të VKM nr. 529, datë 08.06.2011 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitozoë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, i ndryshuar, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre Aseteve, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore. Ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, nëPër Pyjet dhe Shërbimin Pyjorë, të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar.

Shkaku:

Mungesa e sektorit të menaxhimit të Aseteve si dhe e regjistrimit analitik të aktiveve të qëndrueshme dhe regjistrimi i tyre në pronësi të Bashkisë Gjirokastër.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi

- Bashkia Gjirokastër, të marrë masa për krijimin e strukturës së menaxhimit të Aseteve, duke përcaktuar në rregulloren e brendshme detyrat konkrete për evidentimin, inventarizimin, vlerësim dhe regjistrimin e pronave në ZVRPP. Të krijohet regjistri i pronave të paluajtshme të kaluara në pronësi, apo në përdorim të Bashkisë Gjirokastër dhe të bëhen përpjekje për dhënien me qira të ndërtesave, tokës bujqësore etj. sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e

sektorit publikò, i ndryshuar dhe ligjit nr. 139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendoreò, i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. K R, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit të Aseteve për periudhën e auditimit. 2018-2019, z. K Ç, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit të Aseteve për periudhën e auditimit. 2019-2020 z. A O, me detyrë drejtor në Drejtorinë e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit.

9- Titulli i gjetjes:*Diferenca mbi inventarizimin e llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale; jo materiale dhe qarkulluese, sipas klasifikimit të tyre e mbajtjes së kartelave, raportimi i shtesave, apo përmirësimeve të kryera për gjatë periudhës raportuese në aktivin e duhur, për periudhën ushtrimore raportuese 2019-2020 për llogaritë 218- “Inventar ekonomik”, llog. 214 – “Instalime teknike, makineri e pajisje” dhe llog 212- “Ndërtesa e Konstruksioneò.*

Situata:

Bashkia Gjirokastrë për periudhat raportuese objekt auditimi (2019-2020), u konstatua se:

-Titullari ka nxjerr urdhrin e brendshëm nr. 535, datë 20.12.2019 nëPër caktimin e komisionit përgjegjës për përditësimin, evidentimin dhe kontrollin fizik të inventarit të pronave publike të Bashkisë Gjirokastrë me përbërje: znj. A M në cilësinë e kryetares, z. I S në cilësinë e anëtarit, znj B P në cilësinë e anëtarit. Znj D D në cilësinë e anëtarit dhe z. K M në cilësinë e anëtarit. Në përfundim të procesit të inventarizimit fizik, komisioni ka paraqitur vetëm një relacion për fletë inventarët me gjendje fizike e kontabël në objektet e inventarizuara sipas llogarive inventariale, ka paraqitur përmbledhëse me rezultatet e inventarit fizik pa evidentuar materiale të dëmtuara dhe nuk është kryer asnjë procedurë për nxjerrjen jashtë përdorimit ose asgjësimit të materialeve.

Për vitin ushtrimor 2020, Titullari ka nxjerr urdhrin e brendshëm nr. 548, datë 18.09.2020 dhe me urdhrin nr. 596 datë 28.09.2020 ka bërë shtesa nëPër caktimin e komisionit përgjegjës për përditësimin, evidentimin dhe kontrollin fizik të inventarit të pronave publike të Bashkisë Gjirokastrë me përbërje të komisionit të inventarizimit janë: z. K B kryetar, z. E H anëtar, znj I S anëtar, znj. L Ç anëtar, z. L S anëtar, z. A A anëtar, znj. Z D anëtar, z. S D anëtar, z. I D anëtar, znj. M A anëtar, dhe z. E L në funksionin e anëtarit.

Në përfundim të procesit të inventarizimit fizik, komisioni ka paraqitur relacion për fletët e inventarëve me gjendje fizike e kontabël në objektet e inventarizuara sipas llogarive inventariale dhe drejtoria e financës ka paraqitur përmbledhëse me rezultatet e inventarit fizik. Në përfundim të procesit të inventarizimit komisioni inventarizimit ka paraqitur fletë inventarët me gjendje fizike e krahasuar kjo me gjendjen kontabël (vlera historike) në objektet e inventarizuara sipas llogarive kontabël të evidentuara në përmbledhëse me rezultate të evidentuara dhe të pa rakorduar me pasqyrat financiare (bilanci kontabël) për periudhën raportuese e mbyllur në datë 31.12.2020. Në mënyrë të përmbledhur për 7 llogari me analizë për secilin aktiv afatgjata material, jo material dhe qarkullues sa më poshtë:

NR	Llog Nr.	Gjendja lekë		Diferenca +/-		Nxjerrë jashtë përdorimit
		Kontabel sipas bilancit	Fizike sipas inventarit			
1	212	86,032,410	86,032,410	-	-	
2	202	3,225,939	3,225,939	-	-	
3	214	10,500,795	10,500,795	-	-	

4	218	5,065,302	5,065,302	-	-	
AMKS						
NR	Llog Nr.	Gjendja lekë		Diferenca +/-		Nxjerrë jashtë përdorimit
		Kontabel sipas bilancit	Fizike sipas inventarit			
1	215	1,088,423	1,088,423			
2	214	21,217,687	1,379,860		19,837,827	
3	218	52,722,692	73,216,339	20,493,647		
4	212	676,273,038	671,232,534		5,040,504	
APARATI						
NR	Llog Nr.	Gjendja lekë		Diferenca +/-		Nxjerrë jashtë përdorimit
		Kontabel sipas bilancit	Fizike sipas inventarit			
1	212	122,115,970	122,115,970			
2	213	10,842,336	10,842,336			
3	214	21,853,558	21,853,558			
4	215	5,691,402	5,691,402			
5	218	9,684,265	9,684,265			
6	202	29,741,599	29,741,599			
ASHBVM						
NR	Llog Nr.	Gjendja lekë		Diferenca +/-		Nxjerrë jashtë përdorimit
		Kontabel sipas bilancit	Fizike sipas inventarit			
1	212	6,430,177	6,430,177			
2	214	14,028,425	14,028,425			
3	218	828,523	828,523			
4	213	94,894,898	94,894,898			
ASHP						
NR	Llog Nr.	Gjendja lekë		Diferenca +/-		Nxjerrë jashtë përdorimit
		Kontabel sipas bilancit	Fizike sipas inventarit			
1	210	13,743,626	13,743,626	-	-	
2	212	170,870,099	170,870,099	-	-	
3	214	21,101,328	21,101,328	-	-	
4	218	5,059,589	5,059,589	-	-	
5	215	20,158,448	20,158,448	-	-	
6	213	1,797,358,494	1,797,358,494	-	-	
DMZSH						
NR	Llog Nr.	Gjendja lekë		Diferenca +/-		Nxjerrë jashtë përdorimit
		Kontabel sipas bilancit	Fizike sipas inventarit			
1	212	15,102,072	15,102,072	-	-	
2	215	16,746,446	16,746,446	-	-	
3	214	814,200	814,200	-	-	
4	218	1,318,800	1,318,800	-	-	
PËRMBLEDHJA E INVENTARVE						
NR	Llog Nr.	Gjendja lekë		Diferenca +/-		Nxjerrë jashtë përdorimit
		Kontabel sipas bilancit	Fizike sipas inventarit			
1	202	32,967,538	32,967,538	-	-	0
2	210	13,743,626	13,743,626	-	-	0
3	212	1,076,823,766	1,071,783,262	-	5,040,504	0
4	213	1,903,095,728	1,903,095,728	-	-	0
5	214	89,515,993	69,678,166	-	19,837,827	0
6	215	43,684,719	43,684,719	-	-	0
7	218	74,679,171	95,172,818	20,493,647	-	0

Shënim: Të dhënat janë disponuar nga Drejtoria e Financës dhe pasqyrat financiare.

Referuar të dhënave të inventarëve në fund të vitit 2020 dhe pasqyrave të bilancit për llog. 218-*Inventar ekonomik*”, llog. 214 i *Instalime teknike, makineri e pajisje*, llog 212- “Ndërtesa e Konstruksione⁰ u konstatua se gjendja kontabël nuk përputhet me gjendjen fizike, respektivisht:

Nga të dhënat e pasqyrave financiare 2020 (aktivi), në llog. 218-*Inventar ekonomik* (AQT), paraqitet vlera prej 74,679,171 lekë ose më pak se inventarët fizik të kryer nga bashkia për vlerën 20,493,647 lekë (74,679,171 – 95,172,818).

Nga të dhënat e pasqyrave financiare 2020 (aktivi), në llog. 214-*Instalime teknike, makineri e pajisje*(AQT), paraqitet vlera prej 89,515,993 lekë ose më tepër se inventarët fizik të kryer nga bashkia për vlerën 19,837,827 lekë (74,679,171 – 95,172,818).

Gjithashtu dhe për llog. 212- “Ndërtesa e Konstruksione⁰, sipas fletë inventarëve të paraqitura nga subjekti dhe audituara nga grupi i KLSH, konstatohet vlera prej 5,040,504 lekë,(1,076,823,766 – 1,071,783,262). *nuk është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2020. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10 të ndryshuar, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 2, neni 4 ,pika 9 “ përgjegjshmëria menaxheriale”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pika 73, pika 85.*

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë:

Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 *Ë*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare⁰ të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 *Ë*Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël⁰, pjesa e parë, *Ë*Rregulla të përgjithshme⁰ kapitulli i parë *Ë*Mbajtja e kontabilitetit⁰; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 *Ë*Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre⁰, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 *Ë*Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj⁰; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *Ë* Për menaxhimin financiar dhe kontrollin⁰, neni 2, neni 4 ,pika 9 *Ë* përgjegjshmëria menaxheriale⁰, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 *Ë* Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik⁰, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pika 73, pika 85.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 të llogarive 218-*Inventar ekonomik*”, llog. 214 – *Instalime teknike, makineri e pajisje*” dhe llog 212- *“Ndërtesa e konstruksione”*.

Shkaku:

Mos veprim i strukturave përgjegjëse në ballafaqimin e shifrave midis inventarit fizik dhe atij kontabël.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

- Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me komisionet inventarizues, të analizojnë inventarët e paraqitur në fund të vitit 2020 për llog. 218 dhe 32, për saktësimin e vlerës, dhe sqarimin e mospërputhjes midis fizikut dhe kontabilitetit në vlerën **45,371,978 lekë**, nga e cila llog. 218 në tepri për vlerën 20,493,647 lekë, llog. 214 në mungesë për vlerën 19,837,827 lekë dhe llog. 212 në mungesë për vlerën 5,040,504 lekë.

- Drejtoria Ekonomike, për rastet e ekzistencës së mospërputhjes midis fizikut dhe kontabilitetit, të llog. 214 me vlerë 19,837,827 lekë, të bëhen sistemimet dhe rregullimet përkatëse në kontabilitet dhe pasqyrat financiare, të nxjerrjen si debitorë të gjithë personave përgjegjës, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej 19,837,827 lekë.

Përsa me sipër, ngarkohet me përgjegjësi: znj. A K, në cilësinë e Drejtorit të Financës për periudhën 2018-2020, znj A M në cilësinë e specialistes së Kontabilitet, Financës dhe Inventarizim, për periudhën 2019-2020.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 12167 prot datë 01.11.2021, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 685/7 datë 04.11.2021 në Observacion mbi Projekt Raportin e auditimit nga znj. A K me detyrë Drejtoreshë e Financës dhe znj A M në cilësinë e Specialistes së Kontabilitet, Financës dhe Inventarizim janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Bashkia Gjirokastër për vitin ushtrimor 2019, ka funksionuar me pese njësi shpenzuese tëvarësisë dhe gjithë procedura e menaxhimit të Aseteve sipas Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 ishte e nëpunësit zbatues dhe nëpunësit autorizues sipas njërive shpenzuese. Bashkëngjitur shkresa vërtetuese për Nëpunës Autorizues dhe Zbatues të nivelit të dytë. Nënëntor të vitit 2019 Bashkia Gjirokastër u konsolidua në një njësi të vetme shpenzuese (bashkëngjitur Vendimi i Këshillit Bashkiak dhe udhëzimi i brendshëm i Kryetarit).

Pas administrimit të pasqyrave financiare të vitit 2019, është ngritur urdher i komisionit për inventarizimin fizik të vitit 2020. Komisioni ka realizuar inventarizim fizik (kjo e vërtetuar me fletë e inventarëve të firmosura nga të dy palët) por pa përcjellë pranë NA relacion në zbatim të neni 85, shkronja c. Duke respektuar ruajtjen e gjurmës së auditit deri në momentin e nxjerrjeve të personave përgjegjës, Drejtoria e Financës ka ruajtur në pasqyrat financiare të dhënat e llogarive ekonomike të përcjella nga ish-njësitë shpenzuese.

Qëndrimet e Audituesit Shtetërorë të KLSH: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar të protokolluara në KLSH me shkresën nr. 685/7, datë 04.11.2021 sqarojmë se:

Sa më sipër trajtimi i pretendimeve nga subjekti nuk do të mëren në konsideratë duke ju referuar pjesës së përgjegjësisë individuale pasi është detyrë e Drejtorisë së financës mbikëqyrjen e procesit të inventarizimit të aktiveve dhe pasqyrimi i gjendjes fizike në kontabilitet, në përputhje me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 2, neni 4, pika 9 “përgjegjshmëria menaxheriale”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pika 73, pika 85.

Testim mbi transaksionet financiare:

1-Mbi financimin e “Klubit të Futbollit Luftëtari” sha.

Bazuar në Vendimin e KB nr. 39 datë 15.09.2016 në Për caktimin e përqindjes së aksioneve të pjesëmarrjes së Bashkisë Gjirokastrë në shoqërinë aksionare të futbollit nëKF Luftëtari është përcaktuar që Bashkia Gjirokastrë kontribuon në shoqërinë aksionare nëKF Luftëtari për pjesën e inventarit të Aseteve të vlerësuar për 1,300,000 lekë dhe vlerën e emirit të mirë prej 4,000,000 lekë për një total prej 4,300,000 lekë.

Sipas dokumentacionit që na u vu në dispozicion, rezultoi se Bashkia Gjirokastrë ka paraqitur kërkesë padi në gjykatën e shkallës së parë Gjirokastrë, ndaj Shoqërisë Aksionare nëKF Luftëtari Sh.a me objekt: Detyrimin e të paditurit Shoqërisë Aksionare nëKF Luftëtari Sh.a vendosjen në dispozicion të aksionarit nëBashkia Gjirokastrë, çdo dokumentacion administrativ dhe financiar të shoqërisë sipas kërkesë padisë me nr. 6338 prot datë 30.07.2020.

Gjithashtu nga Bashkia Gjirokastrë me shkresën nr. 9845 prot., datë 26.10.2020 ka depozituar kallëzim penal ndaj Shoqërisë Aksionare “KF Luftëtari” Sh.a, protokolluar në Prokurori Pranë Shkallës së Parë Gjirokastrë me nr. 1079, datë 26.10.2020. Duke genë së Bashkia Gjirokastrë dhe Shoqëria Aksionare “KF Luftëtari” Sh.a janë në proces gjyqësor dhe penal grupi i auditimit nuk mundet të shprehet pasi çështja është në gjykim.

-Testimi i llogarisë 600 “Pagat dhe shpërblime”

Për vitin 2018 numri i punonjësve është miratuar me Vendim i Kryetarit të Bashkisë nr. 67, datë 27.12.2017. Miratuar në total numri 79 + 6 punonjës të QKB dhe Gjendjes Civile = 85 punonjës gjithsej, në fakt janë paguar sipas listë pagesave gjithsej 85 punonjës, nuk ka tejkallim të numrit të punonjësve.

Për vitin 2019 numri i punonjësve është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr. 143 datë 30.12.2018. Miratuar në total numri 110 punonjës gjithsej, në fakt janë paguar sipas listë pagesave gjithsej 110 punonjës, nuk ka tejkallim të numrit të punonjësve.

Për vitin 2020 numri i punonjësve është miratuar me Vendim i Kryetarit të Bashkisë nr. 429 datë 17.07.2020. Miratuar në total numri 582 + 8 punonjës të QKB dhe Gjendjes Civile = 590 punonjës gjithsej, në fakt janë paguar sipas listë pagesave gjithsej 590 punonjës, nuk ka tejkallim të numrit të punonjësve.

Për vitin 2021 numri i punonjësve është miratuar me Vendim i Kryetarit të Bashkisë nr. 71 datë 01.02.2021. Miratuar në total numri 609+ 8 punonjës të QKB dhe Gjendjes Civile = 617 punonjës gjithsej, në fakt janë paguar sipas listë pagesave gjithsej 617 punonjës, nuk ka tejkallim të numrit të punonjësve.

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Gjirokastrë është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë të sipërcituara.

Sipas listë pagesave të muajve janar 2018, shtator 2019 dhe nëntor 2020 konstatohet se është zbatuar struktura sipas vendimeve miratues.

Listë pagesat janë të firmosura nga Drejtori i Financës A K nga Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë.

Është përgatitur përmbledhësja e listë pagesave e cila është e firmosur nga Drejtori i Financës A K dhe nga Kryetari Bashkisë, F G.

Janë mbajtur listë prezencat dhe janë të firmosura nga Drejtori i Burimeve Njerëzore N S dhe nga Kryetari Bashkisë F G.

Hartimi i listë pagesave mbi bazën e listë prezencave të nënshkruara nga përpiluesi, për vitin 2018- 30.06.2021.

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Maj-Qershor 2018, Janar-Mars 2019, Tetor-Dhjetor 2020 dhe Janar-Mars 2021) dhe konstatohet se ato plotësohen

konformë rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore të nënshkruara nga znj. Nie Shalari Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995,ò Kodi i Punësò, i ndryshuar.

Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Bashkisë Gjirokastrë, janë në përputhshmëri me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 "Për tatimin mbi të ardhurat", me ndryshime dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 nëPër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSHò.

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Gjirokastrë, është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë të sipërcituara.

Sipas listë pagesave të muajve (Maj-Qershor 2018, Janar-Mars 2019, Tetor-Dhjetor 2020 dhe Janar-Mars 2021) konstatohet se është zbatuar struktura sipas vendimeve miratues.

Listë pagesat janë të firmosura nga Drejtori i Financës A K nga Specialistet e pagave.

Është përgatitur përmbledhësja e listë pagesave e cila është e firmosur nga Drejtori i Financës dhe nga Kryetari Bashkisë F G.

Janë mbajtur listë prezencat dhe janë të firmosura nga Drejtori i Burimeve Njerëzore znj. N S dhe nga Kryetari Bashkisë F G.

***Transaksionet financiare nëpërmjet arkës.**

Nga auditimi i dokumentacionit të veprimeve nëpërmjet arkës rezultoi se:

Me arkë janë kryer transaksione financiare, si arkëtim të ardhurash për detyrime nga taksa e tokës bujqësore, taksat e tarifave familjare, për të cilat janë prerë mandate arkëtimi të plotësuar me të gjitha ekstremitetet, sipas faturës për arkëtim e lëshuar nga sektori i taksave dhe tarifave vendore, arkëtim gjoba të policisë Bashkiake. Nga arka nuk është kryer asnjë transaksion pagese. Për veprimet me arkën është mbajtur libri i arkës, i cili është mbyllur për çdo muaj dhe është nënshkruar nga personi përgjegjës për arkën dhe specialiste e financës e ngarkuar për mbajtjen e ditarit të arkës.

Për vitin 2018, janë prerë Mandat Arkëtime në, vlerë 1,162,400 lekë dhe mbyllet me MA, në vlerë 1,162,400 lekë.

Për vitin 2019, janë prerë Mandat Arkëtime në, vlerë 2,021,100 lekë dhe mbyllet me MA, në vlerë 2,021,100 lekë.

Për vitin 2020, janë prerë Mandat Arkëtime në, vlerë 1,343,000 lekë dhe mbyllet me MA, në vlerë 1,343,000 lekë.

Nga auditimi i librit të arkës dhe ditarit të arkës konstatohet se të ardhurat nga arkëtimet e kryera për vitet, 2018-2020 janë derdhur totalisht në bankë dhe gjendja e arkës në fund të çdo muaji dhe në fund të çdo viti është me zero lekë. Të gjitha të ardhurat e arkëtuara janë bërë derdhje në Bankë në mënyrë periodike dhe arka rezulton me gjendje zero në fund të muajit. Gjithashtu është mbajtur ditari i arkës në formën klasike kontabël i cili rezulton i kuadruar. Përfshirja e shumës të ardhurave në pasqyrat financiare është bërë duke u bazuar në vijueshmërinë kontabël dhe në përputhje me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabëlò, si dhe të UMF nr.30, datë 27.12.2011 nëPër Menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publikò pikat 63,64. Nga Drejtoria e Financës janë kryer akt-rakordimet mujore dhe vjetore me Degën e Thesarit për të ardhurat.

10.- Titulli i gjetjes:*Mos kontabilizimi i kontratave të lidhura për vitet 2018-2020, për 6 kontrata në vlerën 272,822,161 lekë për blerje aktiveve materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, të financuara nga buxheti i Bashkisë, Ministrisë linjë dhe FZHR.*

Situata:

Për vitet 2018-2019-2020 janë lidhur dhe zbatuar 31 kontrata në vlerën 698,098,291 lekë për blerje aktive materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, të financuara nga buxheti i Bashkisë, Ministrisë linjës dhe FZHR. Për këto kontrata nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, **as në momentin e mbërritjes së faturave**. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur është bërë pagesa. Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizmit të aktivitetit. Deri në fund të vitit ushtrimor 2020 janë prekur llogaritë e aktiveve në vlerë pjesore për AQT e blera të cilat nuk janë kapitalizuar plotësisht, që kanë lidhje me 6 kontrata, ku vlera e mbetur e palikujduara e tyre prej 272,822,161 lekë nuk është evidentuar në kontabilitet në llogarinë 467 *“Kreditorë të ndryshëm”*.

Për vitin 2020 bashkia Gjirokastrë ka kryer veprimet kontabël sipas fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike, si vijon:

Me çeljen e fondeve mbërritjen e shkresës së dërguar nga MFE për alokimin e fondit pjesor të vitit ushtrimor të detajuar sipas projekteve të investimeve duhej kryer veprimi kontabël për shumat përkatëse në debi të llog. 520 *Disponibilitete në thesarò* në kredi të llog. 476 *“Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”*.

Me konstatimin e shpenzimit (mbërritja e faturës shoqëruar me situacion) duhej bërë veprimi kontabël në debi të llogarisë 231 *Investime për aktive afatgjata materiale*, në kredi të llogarisë 404 *Furnitor për investime*.

Në momentin e pagesave të faturave duhej kryer kontabilizimi për çdo pagesë në debi llogarisë 404 *Furnitorë për investime* dhe në kredi të llogarisë 520 *Disponibilitete në Thesarò*.

Në fund të vitit ushtrimor për fondet e përdorura për **investimet në proces** të pa përfunduar duhej kryer veprimi kontabël në debi të llog. 476 *Të ardhura të caktuara për t’u përdorur* në kredi të llog. 720 *Grant korrent i brendshëm* dhe në kredi të llog. 4342, *Operacione me shtetin (të drejta)* për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor, për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me fondet buxhetore të vitit ushtrimor raportues.

Me përfundimin e investimit të konfirmuar me aktin e marrjes në dorëzim të investimit dhe likuidimit total të vlerës së kontratës është bërë kapitalizmi aktivitet (hyrje sipas llojit të AQT), për të cilat duhej prerë artikulli kontabël në debi të llogarisë 21 *Aktive afatgjata materiale* në kredi të llogarisë 231 *Investime për aktive afatgjata materiale*.

Me kapitalizmin e aktivitetit (për aktivitetin e marra në dorëzim) duheshin kryer veprimet kontabël:

- në debi të llogarisë 476 *òte ardhura të caktuara për t’u përdorur* në kredi llog. 105 *Grante të brendshme kapitale* për fondet buxhetore të përdorura për investime dhe
- në kredi të llogarisë 1011 *Shtesa të fondit baze* në debi të llogarisë 105 *Grante të brendshme kapitale* për vlerën e aktiveve të blera.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018. Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Aneksi 1 *Analiza e detajuar e klasave të llogarive*

të kontabilitetit në sektorin publikò kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a, b, Kreu III pika 32.

Në **Kreun I** ñ Të përgjithshmeò në **pikën 8** përcakton: ñ*Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave në sektorin publik ka të bëjë me:- Njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës*”, në **Kreun II** “ parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò në **pikën 18/a** përcaktohet: ñ*Për realizimin dhe njohjen e investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve (grupi 23); dhe- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve (klasa 4)*”, në **Kreun III** “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò në **pikën 32** përcakton: “***Kërkesat për arkëtim mbi debitorët, si dhe detyrimet të paraqiten në pasqyrat financiare me vlerën e evidentuar në kohën e lindjes së të drejtës dhe detyrimit. Në zbatim të nenit 61 të ligjit të buxhetit, lidhur më njohjen e të ardhurave dhe shpenzimeve në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të drejtat dhe detyrimet, në fund të periudhës raportuese duhet të paraqiten në kontabilitet, si më poshtë:***

- ***Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre, ndërsa si të ardhura të njihen dhe evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e arkëtimit të tyre në llogaritë financiare, duke mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206, “Financim i pritshëm nga buxheti”), të cilat evidentojnë të drejta të njërive të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”).***

- ***Detyrimet të evidentohen në pasqyrat financiare, duke mbajtur parasysh njohjen në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare. Në këtë rast, duhet të mbahet nën kontroll evidentimi joreal i detyrimeve në marrëdhëniet e shtetit me njësitë e qeverisjes së përgjithshme (llogaria 4341, “Operacione me shtetin (detyrime)”).***

Kriteri:

VKM nr. 783, datë 22.11.2006 ñPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël ñKapitulli I, pika 1. dhe Udhëzimi i MFE nr.8, datë 9.3.2018 òPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a, b, Kreu III pika 32.

Impakti:

Moskontabilizimi i kontratave të investimeve për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale në të gjitha fazat e kryerjes së veprimeve ekonomike për to, ka sjellë mosparaqitje të plotë të detyrimeve të lindura nga angazhimet financiare të krijuara nga lidhja e kontratave me të tretët si dhe fondeve të përdorura për to, gjë që ka sjellë ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku:

Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

- Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Gjirokastrë të kryejë të gjitha veprimet e kontabilizimit sipas fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike për kontratat e lidhura për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar që nga çelja e fondeve, me konstatimin e shpenzimit (mbërritja e faturës), deri në kapitalizmin e aktivitetit dhe jo

thjesht, kur ndërhyr pagesa, pasi evidentimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

Përsa me sipër, ngarkohet me përgjegjësi: znj. A K, në cilësinë e Drejtorit të Financës për periudhën 2018-2020. dhe znj. A M me detyrë Përgjegjëse e Raportimit Financiar.

4. 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.

Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se nga Bashkia Gjirokastrë janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2018 i 30.6.2021. Mbas miratimit në sistem të regjistrit nga APP, me shkresa përcjellëse janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi mbështetur në VKB përkatëse "Mbi miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Gjirokastrë". Gjithashtu në të gjitha rastet për shtesa dhe paksime është dërguar regjistri përkatës. Në këto regjistra janë pasqyruar shtesat dhe ndryshimet e bëra sipas VKB i ve përkatëse.

Gjithashtu gjatë periudhave ka patur ndryshim të regjistrit të parashikimeve, për të cilat është bërë buxhetimi i tyre, veprime në zbatim të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar, neni 4 nëRegjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik, pika 1, 3 dhe 4.

Nga ana e titullarit të AK për çdo procedurë prokurimi ka dalë urdhri i prokurimit në të cilën është përcaktuar vlera e fondit limit, forma e procedurës (lloj) me mjete elektronike, si dhe janë nxjerrë urdhrat ku janë përcaktuar Njësia e Prokurimit dhe Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, veprime këto në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik kreu VII, neni 58 dhe 60 pika 1.

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

Nga të dhënat, konstatohet se për periudhën objekt auditimi nga data 01.01.2018 deri datë 30.6.2021, u konstatua se nga vlera totale e fondit limit të prokuruar, 62.5 % e tyre është me burim financimi me grande specifike (Ministritë e linjës), ndërsa 28.7% me grande të pakushtëzuara dhe vetëm 8.7% e fondeve nga të ardhurat e vetë bashkitë, pasqyra:

“Projektet dhe burimi i financimit”, në lekë

Periudha ushtrimore	Fonde planifikuara	Detajimi i fondeve			
		Te ardhurat e Bashkisë	Buxheti (grande pakushtëzuara)	Gnade specifike	
				Min Linjës	FZHR
Viti 2018	172,629,270	6,041,667	26,459,999	140,127,604	
Viti 2019	61,161,664	13,000,000	48,161,664		
Viti 2020	364,419,688	19,581,929	61,507,441	283,330,319	
6/mujori/2021	78,657,453	20,337,786	58,319,667		
TOTALI	676,868,075	58,961,382	194,448,771	423,457,923	-
Në % ndaj totalin		8.7%	38.7%	62.5%	

Burimi: Bashkia Gjirokastrë (Drejtoria Ekonomike)

Punoi: Grupi i KLSH

Të dhënat mbi procedurat e prokurimit të periudhës 01.01.2018 i 30.6.2021, paraqiten në pasqyrën si vijon:

Tabela nr. “Mbi realizimin e prokurimeve periudha 01.01.2018 – 30.6.2021”

Lloji i procedurës	Nr. Proc	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	Fondi total i kursyer pa TVSh	% që zë fondi i kursyer ndaj fondit limit
Hapura	9	457,841,994	447,693,348	10,148,646	2
Kërkesë me propozim	29	127,385,963	103,801,374	23,584,588	19
Negocim pa njoftim	2	84,600,919	84,555,709	45,210	0
Shuma procedura sipas llojit	40	669,828,876	636,050,431	33,778,445	5
Procedura sipas objektit	Nr.	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	% ndaje total lloje	
				Fond limit	Kontratës
Ne fushën e ndërtimeve	25	558,553,569	540,192,424	83	85
Në shërbime/ blerje, etj	15	111,275,307	95,858,007	17	15.1

Burimi: Bashkia Gjirokastrë (Sektori i procedurave)

Punoi: Grupi i KLSH-së

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH^{-së}, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operojnë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i APP, u konstatuan se:

Për periudhën 01.01.2018 i 30.6.2021, janë zhvilluar gjithsej 40 procedura me vlerë të fondit limit 669,829 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur 636,050 mijë lekë, me një kursim në vlerën 33,778 mijë lekë ose me ulje 5%, e analizuar për çdo procedurë paraqiten në pasqyrën Aneks 4.1/2/3/4, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Sipas llojit të procedurës, në fushën e investimeve janë zhvilluar gjithsej 25 procedura me fond limit 558,553 mijë lekë ose 83% e totalit dhe në fusha të tjera (shërbime/ blerje mallrash), janë zhvilluar 15 procedura me fond limit 111,275 mijë lekë ose 17% e totalit. Pra pjesën më të madhe të procedurave e zënë investimet.

Nga auditimi u konstatuan shkelje të aktive ligjore e nënligjore të LPP, si më poshtë:

2. **Titulli i gjetjes:** KLSH-ja, konstatoj parregullsi në arkivimin e dosjeve, hartimin dhe mbetjen e dokumentacionit të procedurës dhe mos konfirmim të UP në degën e Thesarit.

Situata:

- Asnjë nga dosjet e audituara nuk është e inventarizuar dhe të numëruara.
- Nga Autoriteti Kontraktor (AK) Bashkia Gjirokastrë, për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit, për të siguruar garancinë e fondeve dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në përfundim të kontratës.
- Në të gjitha rastet e audituara, konstatohet se procesverbalet/raporti përmbledhës dhe DST, nuk janë protokolluar në protokollin e Bashkisë Gjirokastrë, veprime në

kundërshtim me nenin 18, në Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë.

Kriteri:

Ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003 nëPër Arkivat dhe aktet ligjore në zbatim të tij dhe me përcaktimin në nenin 4/26, të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave (UMF) nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Kreu III, nëRegjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, pika 36; Udhëzimin plotësues nr. 02, datë 19.01.2018 të MF nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2018⁶.

Ndikimi/Efekti:

Mos garantim i fondeve në fazën e zhvillimit të procedurës dhe parregullsi në dosjet e procedurave nga mos arkivimi.

Shkaku: Mos njohja e kuadrit ligjor në fuqi.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor dhe në bashkëpunim me Sektorin e Procedurave të Prokurimit, të marrë masa për inventarizimin e të gjitha dosjeve të procedurave të prokurimit dhe të zbatimit të përfunduara në Sektorin e Arkivës Bashkia Gjirokastrë.

3. Titulli i gjetjes: *KLSH-ja, konstatohet se likuidimin i fondeve të procedurave të planifikuara nuk është bërë sipas planifikimeve të buxheteve respektive, veprime të cilat çojnë në rritjen e nivelit të faturave kreditore në fund të periudhave ushtrimore, për vitet 2019 – 2020.*

Situata:

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me pagesën e kontratave të lidhura, u konstatua se likuidimi i tyre nuk është bërë sipas afateve të caktuara në buxhetet respektive, të dhëna të cilat paraqiten në tabelat 1 dhe 2, më poshtë:

Tabela 1. *Për aktivitetin e vitit 2019*

EMERTIMI	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Vlerë kontrate me TVSh gjithsej	67,134,694		
Planifikuar për pagese sipas periudhave	49,593,590	17,541,104	0
Pagesa sipas periudhave	23,702,224	20,627,530	
Diferenca papaguar sipas periudhave	25,891,366	-3,086,426	
Diferenca papaguar deri 30.6.2021	6,652,728		

Burimi: Bashkia Gjirokastrë (Drejtoria Ekonomike)

Punoi: Grupi i KLSH-së

Tabela 2. *Për aktivitetin e vitit 2020*

EMERTIMI	Viti 2020	Viti 2021	Viti 2022
Vlerë kontrate me TVSh gjithsej	425,725,030		
Planifikuar për pagese sipas periudhave	142,371,675	122,730,548	268,062,887
Pagesa sipas periudhave	103,213,248	49,472,493	

⁶Të gjithë urdhrat e prokurimit që nxirren gjatë viti për mallrat, shërbimet dhe investimet duhet të paraqiten në degën e Thesarit, së bashku me ftesën për prokurim, të cilat duhet (i) t'i përmbahen listës së prokurimeve të dorëzuara në Thesar, (ii) të kontrollohen për përputhshmërinë me regjistrin e prokurimeve dhe të vulosen nga dega e Thesarit, përpara procedimit, sipas rregullave të prokurimit.

Nëse në degën e Thesarit paraqiten një urdhër prokurimi pambuluar me fonde buxhetore, atëherë Dega e Thesarit refuzon me shkrim dokumentimin e paraqitur dhe përbëte njofton APP. Në asnjë rast, APP nuk fillon procedurën zyrtare të prokurimit, pa pasur më parë një miratim të degës përkatëse të thesarit.

Diferenca papaguar deri 31.06.2021

273,039,289

Burimi: Bashkia Gjirokastrë (Drejtoria Ekonomike)

Punoi: Grupi i KLSH-së

Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se për vitet 2019 - 2020 nuk janë zbatuar afatet e likuidimit sipas kësteve të miratuara në buxhet. Kështu për vitin 2019 nga vlera e kontraktuar prej 67 milionë lekë është likuiduar vlera 49 milionë lekë me një diferencë të pazbatuar për vlerën 23.7 milionë lekë dhe deri në fund të periudhës objekt auditimi (30.6.2021), kanë mbetur akoma për likuidim vlera 6.6 milionë lekë.

Ndërsa në vitin 2020 nga vlera e kontraktuar prej 425.7 milionë lekë është likuiduar vlera prej 142 milionë lekë, duke mbetur pa likuiduar vlera 103 milionë lekë dhe deri në fund të periudhës objekt auditimi (30.6.2021), kanë mbetur akoma pa likuidim vlera 273 milionë lekë.

Për të dy periudhat, mos pagesa lidhet me faktin se nga Bashkia Gjirokastrë, nuk janë realizuar të ardhurat e planifikuara dhe të destinuar për likuidimin e fondeve të prokuruar, veprime të cilat direkt ose indirekt çojnë në rritjen e nivelit të faturave kreditore në fund të periudhave ushtrimore. Pra nga sa mësipërm nuk janë respektuar dhe kështu e parashikuara në PBA.

Kriteri:

Ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 nëpër vetëqeverisjen vendore, për nenet 40 dhe 41.

Paragrafin e parë të nenit 40 të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, nëpër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Nenin 47, pika 3 të ligjit 68/2017, "Për financat e vetëqeverisjes vendore".

Ndikimi/Efekti:

Mos likuidimi i kontratave sipas afateve të caktuar, çojnë në krijimin e gjendjes kreditore në fund të periudhave për faturat e palikujduara, duke vënë kushte në vështirësi financiare bashkinë për periudhat në vijim.

Shkaku:

Mungesa e realizimit të ardhurave dhe planifikimit të procedurave pa një mirëmenaxhimi të fondeve publike, duke planifikuar procedurat jo në përputhje me fondet në dispozicion.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe në bashkëpunim me Drejtorin e Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues, të marrin masa që në hartimin e buxheteve të viteve në vijim, të planifikojnë procedura prokurimi në raport me nivelin e të ardhurave të realizuara dhe fondeve në dispozicion, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të faturave të palikujduara (kreditorët), në fund të periudhave ushtrimore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **z. F G,** me funksion Kryetar i Bashkisë Gjirokastrë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe Titullar i AK.
2. **znj. A K,** me funksion Drejtor Finance, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.

4. Titulli i gjetjes: KLSH-ja konstaton se disa nga kontratat e investimeve janë lidhur pa u pajisur me parë me leje ndërtimi nga Bashkia Gjirokastrë.

Situata:

Nga auditimi i procedurave të prokurimit në fushën e investimeve për periudhën objekti çuditmi 01.01.2018 i 30.6.2021, u konstatua se në **5 raste** autoriteti kontraktor Bashkia Gjirokastrë ka lidhur kontrata zbatimi punime pa marrë më parë miratimin për leje

ndërtimi, nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe Kryetari i Bashkisë, konkretisht:

Procedurat me objekt: *“Masa inxhinierike për rrëshqitjen në kodrën e shtufit, Bashkia Gjirokastrë”* viti 2019, me fond limit 14,000,000 lekë, ku fitues është shoqëria *“Sò”* me vlerë kontratë 13,998,540 lekë; procedura me objekt *“Sinjalistika rrugore”* viti 2019, me fond limit 5,164 mijë lekë, ku fitues është shpallur *“Sò ShPK”* me vlerë kontrate 4,068 mijë lekë; procedura me objekt *“Zgjerim i ndriçimit rrugorë në fshatò”*, viti 2020 me fond limit 5.829 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria *“Sò ShPK”* me vlerë kontrate 4,948 mijë lekë, procedura me objekt *“Rikonstruksion i kanalit vaditës në fshatin Zhulatò”*, viti 2019 me fond limit 55,097 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria *“Aò”* me vlerë kontrate 53,990 mijë lekë, procedura me objekt *“Rikonstruksion i shkollës Urani Rumbo dhe Bilal Golemiò”* viti 2020 me fond limit 4,165 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria *“Jò ShPK”* me vlerë kontrate 3,419 mijë lekë, procedura me objekt *“Rikonstruksion i fushës së vjetërò”* viti 2020 me fond limit 4,166 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria *“Aò”* me vlerë kontrate 3,420 mijë lekë.

Kriteri:

Në kundërshtim me neni 13, 22, 29, 38, 39 pika 1, 41 pika 1, 2, 3, neni 43, 51 dhe neni 5, të ligjit 107/2014 datë 01.10.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò”*, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM nr. 408, datë 13.5.2015, *“Për Miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò”*, i ndryshuar.

Shkaku:

Mos zbatimi i kuadrit ligjor për lejen e ndërtimit nga personat përgjegjës.

Rëndësia: I mesëm.

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë në cilësinë e personit përgjegjës për dhënien e lejeve të ndërtimit dhe titullar i autoritetit kontraktor për zhvillimin e procedurave të prokurimit, të mos nënshkruaj asnjë kontratë me subjektet fitues pa pajisur më parë subjektin me leje ndërtimit për objektin që prokurohet.

Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **z. F G** me detyrë Kryetar i Bashkisë Gjirokastrë.
2. **z. V M** me detyrë Drejto i PZHT.

5. Titulli i gjetjes: *Në zbatimin e procedurave të prokurimit të periudhës 01.01.2018 – 30.6.2021, u konstatuan shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE.*

Lloji i procedurës	Nr. Proc	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	Fondi total i kursyer pa TVSh	% që zë fondi i kursyer ndaj fondit limit
Hapura	9	457,841,994	447,693,348	10,148,646	2
Kërkesë me propozim	29	127,385,963	103,801,374	23,584,588	19
Negocim pa njoftim	2	84,600,919	84,555,709	45,210	0
Shuma procedura sipas llojit	40	669,828,876	636,050,431	33,778,445	5
Vlerësuar per auditim	Nr.	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	% ndaje total lloje	
				Fond limit	Kontratës

Hapura	6	361,791,228	354,602,751	79.0	79.2
Kërkesë me propozim	18	82,296,647	71,769,167	64.6	69.1
Negocim pa shpallje	2	84,600,919	84,555,709	100.0	100
Shuma per auditim	26	528,688,794	510,927,627	78.9	80.3

Burimi: Bashkia Gjirokastrë (Sektori i procedurave)

Punoi: Grupi i KLSH-së

Situata:

Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave, të dhëna të cilat paraqiten në pasqyrën sipër, për periudhën 01.01.2018 deri më 30.6.2021, janë realizuar gjithsej 40 procedura me fond limit 669,829 mijë lekë dhe vlerë kontrate 636,050 mijë lekë.

Grupi i KLSH-së, referuar të dhënave të materialitetit nga 40 procedura me fond limit 669,829 mijë lekë ka vlerësuar për auditim 26 procedura me fond limit 528,688 mijë lekë ose 78.9% të fondit të prokuruar. Kanë marrë pjesë në procedura 238 OE dhe skualifikuar 126 ose 52.9% e pjesëmarrësve.

Nga auditimi i 26 procedura me fond limit 528,688 mijë lekë dhe pas shqyrtimit të kundërshtive të subjekti kanë rezultuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej 12 procedura me fond limit 66,179 mijë lekë, ku për vitin buxhetor 2020 për 3 procedura me fond limit 64,097 mijë lekë.

Shkeljet kanë konsistuar në këto drejtime:

a- Në 9 raste, kriteret nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi janë aplikuar kriteret jo në përshtatje me llojin e procedurës dhe të paargumentuara.

b- Në 4 raste, OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK. Në kushtet kur në garë nuk ka operatorë të tjerë, KVO, duhej të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë tjetër me kushte më të favorshme për të siguruar rritjen e numrit të pjesëmarrësve në procedura dhe për një përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën 66,181 mijë lekë pa TVSH.

c- Në 1 (një) rast, nga subjekti sipërmarrës nuk janë zbatuar kushtet e kontratës, duke mos përfunduar në afat punimet, veprime financiare me efekt negativ me dem në buxhetin e bashkisë me vlerë 296,447 lekë.

Kriteri:

a- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar:

- Neni 2, “Parimet e përzgjedhjeje”, ku thuhet se:

Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme:

- a) mos diskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve;*
- b) transparencë në procedurat e prokurimit;*
- c) barazi në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve.*

- Neni 24, “Anulimi i një procedure”, ku theksohet se:

1. Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm:

- a) për shkaqe që dalin jashtë kontrollit të autoritetit kontraktor dhe të paparashikueshme në kohën e fillimit të procedurës së prokurimit, duke respektuar parimet e barazisë dhe të transparencës, sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit publik;*
- b) nëse nuk është paraqitur asnjë ofertë brenda afateve kohore;*
- c) kur në fazën e parë të procedurës së kufizuar dhe me negocim me shpallje paraprake të njoftimit kualifikohen më pak se 2 kandidatë;*
- ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit;*
- d) nëse të gjitha ofertat e paraqitura përmbajnë çmime që e tejkalojnë buxhetin e autoritetit kontraktor, të parashikuar për një kontratë të caktuar;*

dh) kur Komisioni i Prokurimit Publik vendos anulimin, sipas parashikimit të shkronjave “b” dhe “ç” të pikës 3 të nenit 64 të këtij ligji

- **Neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku është përcaktuar se:**

“Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, 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 jo diskriminuese: ...”.

- **Neni 47, “Kualifikimi i ofertuesve”, ku është përcaktuar se:**

“Autoriteti kontraktor s’kualifikon çdo kandidat ose ofertues, që paraqet të dhëna të rreme, për qëllime kualifikimi, në çdo kohë, deri në fazën e shpalljes së kontratës fituese. Autoriteti kontraktor për çdo s’kualifikim raporton në Agjencinë e Prokurimit Publik për qëllimet e parashikuara në nenin 13 pika 3 të këtij ligji.

- **Neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, ku është përcaktuar se:**

“1. Autoriteti kontraktor, kur e shikon të arsyeshme, u kërkon ofertuesve sqarime për ofertat e tyre, për shqyrtimin, vlerësimin dhe krahasimin sa më të drejtë të këtyre ofertave. Pa cenuar dispozitat e parashikuara në nenet 32 dhe 33 të këtij ligji, nuk duhet të kërkohej, ofrohet apo lejohet asnjë ndryshim në përmbajtjen e ofertës, përfshirë ndryshimet në çmim apo ndryshime që synojnë të kthejnë një ofertë të pavlefshme në të vlefshme”.

- **Neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës”, ku thuhet se:**

2. 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.
3. Vlerësimi i ofertave bëhet vetëm në baza teknike dhe ekonomike.

- **Neni 58, “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës”, pika 1, ku është përcaktuar se:**

“1. Njoftimi i fituesit i jepet menjëherë ofertuesit, që ka paraqitur ofertën më të mirë, në përputhje me nenin 55 të këtij ligji”.

b- VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, nenet:

- **Neni 26, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 5, ku është përcaktuar se:**

“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

- **Neni 66, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, ku është përcaktuar se:**

“1. Pas mbylljes së seancës publike, komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kriteret për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit.
Nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal.

- **Neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, ku është përcaktuar se:**

“Në bazë të ofertave të pranuar, komisioni i vlerësimit të ofertave harton klasifikimin përfundimtar, i cili u komunikohet ofertuesve në kohën e përcaktuar në këto rregulla”.

- **Neni 69, “Njoftimi i fituesit”, ku është përcaktuar se:**

“Pas miratimit të raportit përmbledhës, autoriteti kontraktor dërgon për publikim në faqen e internetit të APP-së dhe Buletinën e Njoftimeve Publike njoftimin e fituesit në përputhje me nenin 58 të LPP”.

- **Neni 70** “Lidhja e kontratës”, ku është përcaktuar se:

“Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktorë.

- **Neni 78** “Ankesat në autoritetin kontraktor, ku është përcaktuar se:

3. Për shqyrtimin e ankesave, autoriteti kontraktor ndjek hapat e mëposhtëm:
a- Titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen një komisioni të përbërë nga 3 (tre) persona, ku të paktën njëri është ekspert i fushës⁷ për të shqyrtuar ankesën dhe për të dhënë një vendim. Përgjatimisht, në rast të mungesës së personelit, titullari i autoritetit kontraktor ia ngarkon çështjen për shqyrtim 1 (një) zyrtari të vetëm, i cili duhet të jetë ekspert fushe. Komisioni/zyrtari i ngarkuar është përgjegjës për vendimin e dhënë në përfundim të shqyrtimit të ankesës.

c- Vendimi i KM nr. 514, datë 20.9.2017 ñPër miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP)ò,të rishikuar.

Ndikimi/Efekti:

Aplikimi i kritereve jo në mënyrë të argumentuar dhe në përputhje me procedurën, si dhe shpallja fitues e OE me mangësi në plotësimin e kritereve të DST, çojnë në përdorimin pa efektivitet të fondeve publike për vlerën 66,181 mijë lekëpa TVSH, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJHDT dhe KCO sipas procedurave trajtuar në vijim.

Shkaku:

Mos njohja e kuadrit ligjorë zbatues në fuqi, në aplikimin e kritereve dhe shpalljen fitues të OE me mangësi.

Rëndësia:E lartë.

Rekomandimi :

Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë të evidentuara dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektiv të fondeve të prokuruar.

Të marrë masa që në komisionet e NHDT dhe KVO, të emërojnë persona me profil sipas llojit të procedurës dhe kriteret e vendosura të jenë të argumentuara dhe në përputhje me procedurën që zhvillohet.

• **Mbi procedurat e prokurimit të audituara në periudhën 01.01.2018 – 31.12.2018.**

1. Tenderi me objekt: “Masa inxhinierike për rrëshqitjen në kodrën e Shtufit në Gjirokastrë”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Masa inxhinierike për rrëshqitjen në kodrën e Shtufit në Gjirokastrë”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 333 datë 10.10.2018	3. NJHDT Urdhër nr.333, datë 10.10.2018	4. KVO nr. 334, datë 10.10.2018

⁷ Shtuar me vendimin Nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.914, datë 29.12.2014, të kështillit të ministrave, “për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

2. Lloji i Procedurës Negocim pa shpallje	M B, Jurist. A L, Ing A P Ing	A L Kryetar E L Anëtar Ilir Çumaku Anëtar
5. Fondi Limit (pa TVSh) 70,600,919 lekë	6. Oferta fituese 70,557,169 lekë OE “S” ShPK	7. Diferenca me fondin limit 43,750 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Date 26.10.2018 REF-89375-10-10-2018	9. Burimi Financimit Ministria e financave dhe Ekonomisë	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 2 OE c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK i s'ka KPP-s'ka APP-s'ka	12. Përgjigje Ankesës	13. Kontrata Nr. 7302 Date 26.10.2018 me vlere pa TVSh 70,57,169 lekë me TVSh 84,668,603 lekë Afati kohore 90 dite kalendarike

-Hartimi i fondit limit:

Me shkresë të Ministrisë së Financave nr. 14875/12, datë 12.09.2018 protokolluar në Bashkinë Gjirokastrë me nr. 6057, datë 14.09.2018 në zbatim të aktit normativ nr. 1, datë 26.07.2018 nëpër disa ndryshime në ligjin nr. 109/2017 nëpër buxhetin e vitit 2018 për detajimi të fondeve për shpenzime kapitale i ka akorduar Bashkisë Gjirokastrë fondin prej 85,000,000 lekë për objektin në Masë inxhinierike për stabilizimin rrëshqitjes në Kodra e Shtufitë rruga Vangjel Zhaba, Gjirokastrë.

Fondi limit është me fondet specifike nga Ministrisë e Financave sipas Projektit dhe preventivit të hartuar nga Instituti i Ndërtimit me përfaqësues ligjorë Drejtori i Përgjithshëm Ing. A H me Liçensë nr. K 0308/1 për vlerën 70,600,919 lekë pa TVSh, si vijon:

Vlera e shërbimit për projektin 3,229,003 lekë,

Vlera shërbimit të Mbikëqyrjes 1,614,501 lekë,

Vlera e shërbimit të Kolaudimit 242,175 lekë,

Vlera e preventivit 70,600,919 lekë.

Për realizimin e këtij investimi AK Bashkia Gjirokastrë ka përdorur procedurë “Me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”, duke e argumentuar me procesverbalin e konstatimit të ngjarjes së shkaktuar nga rrëshqitja datë 03.02.2018, si dhe në në Studimin mbi kushtet gjeologjike inxhinierike të zonës me datë 06.02.2018 dhe procesverbalet të datës 18.02.2018 dhe datë 21.03.2018 mbajtur nga specialistë të Komisionit të Monitorimit të Emergjencave Civile dhe Specialistë e Bashkisë ngritur me urdhrin nr. 52, datë 19.02.2018 dhe nr. 1181, datë 19.02.2018 të Kryetarit të Bashkisë, veprime këto në zbatim të ligjit nr. 9643, 20.11.2006 nëpër prokurimin Publik të ndryshuar nenin 33, pika (c) dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 36, pika (c).

Me procesverbal datë 10.10.2018 nga NJHDT janë ftuar të marrin pjesë në procedurën e prokurimit 5 OE, respektivisht: në G të ShPK, në S të ShPK, në J të ShPK dhe T të ShPK. OE në G të ShPK dhe T të ShPK, me shkresë datë 10.10.2018 kanë njoftuar që nuk do marrin pjesë.

-Dokumentet e tenderit:

Me procesverbal datë 10.10.2018 nga NJHDT. Nga auditimi u konstatua se disa nga kriteret nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, si vijon:

Në DT është kërkuar: Për të vërtetuar përvojën e mëparshme duhet të paraqiten: *Procesverbal për marrje në dorëzim të punimeve të kryera.*

Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet Procesverbal i përkohshëm apo i përhershëm e marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i

plotë por është lënë evazive në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës, mesatarisht jo më pak se **30** punonjës për periudhën Gusht 2017 i Gusht 2018. Për të vërtetuar këtë ofertuesi duhet të paraqesë: Vërtetim për numrin mesatar të punonjësve lëshuar nga organet tatimore për periudhën Gusht 2017 i Gusht 2018. Listëpagesat e punonjësve periudhënGusht 2017 i Gusht 2018, shoqëruar *me formularët e deklaramit të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore (FDP), formularët e deklaramit të ardhurave nga punësimi (TAP).*

Kërkesa shoqëruar me formularët e deklaramit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 23, datë 09.12.2014, nëPër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësoreò, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 nëPër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisëò, të ndryshuar, në të cilin në pikën 10, nëTë tjeraò. Kjo do të thotë se nëse OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklaramit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Në DT është kërkuar:*OE duhet të kenë të punësuar staf teknik për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt, si:*

Inxh. Ndërtimi 1 (një)

Inxh. topograf 1 (një)

Inxh. Gjeolog 1 (një)

Inxh. Elektrik 1 (një)

Inxh. Mjedisi 1 (një)

Kërkesa prej 5 inxhinierësh në stafi drejtues teknik, është një kërkesë e fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë, pasi OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë.

Në DT është kërkuar: OE pjesëmarrës duhet të kenë në listë pagesat të pakën 1 (një) mjek, me Kontratë pune, Diplomë dhe Urdhër Mjeku.

Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e ndryshuar me VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punëò, pika 1, ku përcaktohet se: “Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: “6. Punëdhënësit e grupeve “A” dhe “B”, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve “C” dhe “D”, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë”.

Për sa mësipërm ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NHJDT:

1. z. M B me detyrë ish specialist në Sektorin e Prokurimeve Publike i larguar.

2. zj. A L me detyrë ish specialiste në Sektorin e Prokurimeve Publike, aktualisht specialiste Ing mjedisi në Drejtorinë Urbanistikës.

3. z. A P me detyrë specialist në Drejtorinë e PZHT (inxhinier).

Zhvillimi i procedurës:

Referuar të dhënave të raportit përmbledhës në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 OE, nga të cilët janë skualifikuar 2 OE, konkretisht shoqërinë nëSò me ofertë 70,595,123 lekë

dhe shoqërinë në ofertë 70,582,313 lekë, duke kualifikuar shoqëria në Sò ShPK, me ofertë 70,557,169 leke pa TVSH.

Nga auditimi i dokumentacionit në SPE, rezulton se vlerësimi i KVO për kualifikimet dhe s'kualifikimet është bërë sipas kriterëve për kualifikim, rezulton se ka fituar vlera më e ulët e paraqitur e vlefshme, shoqëria në Sò ShPK me vlerë 70,557,169 lekë, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 3, datë 17.9.2021.*

2. Tenderi me objekt: Rikonstruksion i sokakut “Selam Musai” në lagjen Palorto

Zhvillimi i Procedurës me objekt: “Rikonstruksion i sokakut “Selam Musai” në lagjen Palorto”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 157 datë 07.05.2018	3. NJHDT Urdhër nr.157, datë 07.05.2018 D L, Jurist. A L, Ing K B Ing	4. KVO nr. 158, datë 07.05.2018 A L Kryetar E L Anëtar E L Anëtar
2. Lloji i Procedurës Kërkesë për propozim		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 7,499,610 lekë	6. Oferta fituese 5,449,585 lekë OE “S” ShPK	7. Diferenca me fondin limit 2,050,025 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Date 18.06.2018 REF-67442-05-07-2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë.	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 18 OE b) Skualifikuar 3 OE c) Kualifikuar 15 OE
11. Ankimime AK i s'ka KPP-s'ka APP-s'ka	12. Përgjigje Ankesës	13. Kontrata Nr. 4764 Date 10.07.2018 me vlerë pa TVSh 5,449,585 lekë me TVSh 6,539,502 lekë 5,000,000 lekë viti 2018, 1,539,502 lekë viti 2019 Afati kohorë 120 dite kalendarike

-Hartimi i fondit limit: Fondi limit për vlerën 7,499,610 lekë pa TVSh është llogaritur, sipas projektit dhe preventivit të hartuar Ing. A P punonjës i DRKK Gjirrokastër ing. E R, ing. B D dhe ark. V B punonjës të bashkisë, ku çmimet janë aplikuar bazuar në manualin e çmimeve sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015. Burimi financimit Buxheti i Bashkisë, AK miratimin e përdorimit të këtij fondi është me VKB nr. 66, datë 22.12.2017 në Mbi miratimin e buxhetit të vitit 2018.

Dokumentet e tenderit: Me procesverbal datë 25.07.2018 nga NJHDT. Nga auditimi u konstatuan kriteret janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Me procesverbal datë 18.06.2018, është bërë hapja e procedurës, jashtë afatit kohorë prej 15 ditësh në kundërshtim me pika 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë 18 ofertues, ku janë skualifikuar 3 dhe kualifikuar 15 OE.

Ndërmjet investitorit Bashkia Gjirrokastër dhe sipërmarrësit shoqërisë në Sò ShPK është lidhura kontrata nr. 4764, datë 10.7.2018 për vlerën 5,449,585 lekë pa TVSh/ dhe vlera 6,539,502 lekë me TVSh, për zbatimin e punimeve në afatit e 120 ditëve nga data e dorëzimit të sheshit të ndërtimit.

Nga auditimi i dokumentacionit në SPE, rezulton se vlerësimi i KVO për kualifikimet dhe s'kualifikimet është bërë sipas dispozitave të LPP dhe në plotësim të kriterëve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 3, datë 17.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

2. Tenderi me objekt: “Masa inxhinierike për sistemimin e përroit në zonën e re urbane (Mane dhe Rome)”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Masa inxhinierike për sistemimin e përroit në zonën e re urbane (Mane dhe Rome)”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 192 datë 30.05.2018	3. NJHDT Urdhër nr.192, datë 30.05.2018 D L, Jurist. A L, Ing K B Ing	4. KVO nr. 193, datë 30.05.2018 A L Kryetar E L Anëtar E L Anëtar
2. Lloji i Procedurës Kërkesë për propozim		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 8,332,922 lekë	6. Oferta fituese 6,000,640 lekë OE “N” ShPK	7. Diferenca me fondin limit 2,332,282 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Date 18.06.2018 REF-72427-05.30.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë.	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE b) Skualifikuar 3 OE c) Kualifikuar 3 OE
11. Ankimime AK i s’ka KPP-s’ka APP-s’ka	12. Përgjigje Ankesës	13. Kontrata Nr. 5484 Date 09.08.2018 me vlere pa TVSh 6,000,640 lekë me TVSh 7,200,768 lekë 5,000,000 lekë viti 2018, 2,200,768 lekë viti 2019. Afati kohore 90 dite kalendarike

- Hartimi i fondit limit:

Fondi limit për vlerën 8,332,922 lekë pa TVSh është llogaritur, sipas projekt/ preventivit të hartuar Ing. P D dhe ing. G M, ku çmimet janë aplikuar bazuar në manualin e çmimeve sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015. Burimi financimit Buxheti i Bashkisë, AK miratimin e përdorimit të këtij fondi është me VKB nr. 66, datë 22.12.2017 në miratimin e buxhetit të vitit 2018.

- Dokumentet e tenderit:

Me procesverbal datë 30.05.2018 nga NJHDT.

Me procesverbal nr. 3980, datë 07.6.2018, janë bërë ndryshim kriteresh me iniciative të AK (shtojcën 1), protokolluar me nr. 3982, datë 07.06.2018 janë bërë ndryshimet në DT. Nga auditimi u konstatua se kriteret janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Zhvillimi i procedurës:

Sipas procesverbalit datë 2.7.2018, në këtë procedurë prokurimi kane qenë 6 OE, ku janë skualifikuar 3 OE dhe kualifikuar 3 OE.

Ndërmjet investitorit Bashkia Gjirokastrë dhe sipërmarrësit shoqërisë në ShPK është lidhura kontrata nr. 5484, datë 09.08.2018 për vlerën 6,000,640 lekë pa TVSh/ dhe vlera 7,200,768 lekë me TVSh, për zbatimin e punimeve në afat të 90 ditëve nga data e dorëzimit të sheshit të ndërtimit.

Nga auditimi i dokumentacionit në SPE, rezulton se vlerësimi i KVO për kualifikimet dhe s`kualifikimet është bërë sipas dispozitave të LPP dhe në plotësim/ mosplotësim të kriterëve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 3, datë 17.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.

3. Tenderi me objekt: “Trajtim i mbetjeve urbane në vend depozitimit të tyre Gerhot 2018-2019”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Trajtimi i mbetjeve urbane në vend depozitimit të tyre Gerhot 2018-2019”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 297 datë 19.09.2018	3. NJHDT Urdhër nr.297, datë 12.09.2018	4. KVO nr. 298, datë 12.09.2018

2. Lloji i Procedurës Kërkesë për propozim	D L, Jurist, ndryshuar me MB me urdhër nr.311,dt 25.09.2018 A L, Ing K B Ing	A L Kryetar E L Anëtar B Y Anëtar
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,083,288 lekë	6. Oferta fituese 2,042,490 lekë OE "T" ShPK	7. Diferenca me fondin limit 40,798 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Date 24.09.2018 REF-85453-09.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë.	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 2 OE/BOE b) Skualifikuar 1 OE, pasi është tërhequr c) Kualifikuar 1OE
11. Ankimime AK i s'ka KPP-s'ka APP-s'ka	12. Përgjigje Ankesës	13. Kontrata Nr. 7638 Date 06.11.2018 me vlere pa TVSh 2,042,490 lekë me TVSh 2,450,988 lekë Afati kohor 10 muaj kalendarike

- Hartimi i fondit limit:

Fondi limit për vlerën 2,083,288 lekë pa TVSh, është llogaritur sipas projekt/ preventivit të hartuar Ing. E R dhe ing top. K R me liçensë TZ 0565, ku çmimet janë aplikuar bazuar në manualin e çmimeve sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015. Burimi financimit Buxheti i Bashkisë, AK miratimin e përdorimit të këtij fondi është me VKB nr. 66, datë 22.12.2017 në miratimin e buxhetit të vitit 2018.

- Dokumentet e tenderit:

Me procesverbal datë 12.09.2018 nga NJHDT, janë hartuar kriteret, të cilat nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, si vijon:

Në Dokumentet e tenderit është kërkuar: Kandidati/ofertuesi duhet të dorëzojë:

Licencën profesionale të shoqërisë të vlefshme për realizimin e punëve, të lëshuar nga autoritetet kompetente shtetërore, me kategoritë: **NPI A (punime gërmimi)**

Ky kriter është i paargumentuar, nga ana e NJHDT nuk është argumentuar lloji i punimit që do të kryhet dhe nëse ka nevojë për kategori të tjera punimi në kuptim të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, në miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

Në Dokumentet e tenderit është kërkuar: Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve, duhet të paraqiten si dëshmi:

Formularin e vlerësimit sipas shtojcës Nr. 8, (pjesë e këtyre dokumenteve standarte të tenderit).

Situacionin përfundimtar punimesh.

Aktin e kolaudimit

Kopje e kontratës së nënshkruar për objektin e realizuar.

Faturat tatimore të deklarimit të objektit në organet tatimore.

Leje ndërtimit

Nuk kuptohet arsyeja e vendosjes së kriterit për paraqitje **leje ndërtimi dhe akt kolaudimi**, pasi nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit që ka të bëjë me trajtimin e mbetjeve urbane në vend depozitimit të tyre.

Për veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1 z. M B me detyrë ish specialist në Sektorin e Prokurimeve Publike i larguar.

2. zj. A L me detyrë ish specialiste në Sektorin e Prokurimeve Publike, aktualisht specialiste Ing mjedisi në Drejtorinë PZHT.

3. z. K B me detyrë specialist në Sektorin e Prokurimeve Publike i larguar.

4. zj. D L, me detyrë juriste.

Komente subjekti:

Me shkresën nr.10740, datë 24.9.2021, protokolluar në KLSH me nr. 685/4, datë 27.09.2021 dhe shkresën nr. 12988, datë 5.11.2021 (prot KLSH nr. 685/8, datë 8.11.2021), nga punonjës të NJHDT të Bashkisë Gjirokastrë, janë paraqitur kundërshti, mbi konstatimet e grupit të KLSH për Tenderin me objekt: "Trajtim i mbetjeve urbane në vend depozitimit të tyre Gerhot 2018-2019", Sqarojmë se në lidhje me kërkesën që Kandidati/ofertuesi duhet të dorëzojë: Licencën profesionale të shoqërisë të vlefshme për realizimin e punëve, të lëshuar nga autoritetet kompetente shtetërore, me kategoritë: *NP1 A (punime gërmimi)* është e mbështetur në preventivin e punimeve ku kemi zë të veçantë për gërmim.

Sqarimi i grupit të KLSH:

Nga shqyrtimi i kundërshtive të subjektit, grupi i KLSH sqaron se vetëm një nga kriteret është argumentuar ajo që ka lidhje me kategorinë e licencës NP-1/A, duke u marrë në konsideratë.

Ndërsa mangësi në lidhje me lejen e ndërtimit nuk është argumentuar nga subjekti dhe mbetet me shkelje për këtë kriter. **Procedura e parregullt për aplikimin e kriterëve.**

- Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Me procesverbal datë 24.10.2018 (i pa protokolluar), nga ana e KVO në prani të gjithë anëtarëve të komisionit, është bërë hapja e procedurës. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 2 OE, ku është skualifikuar shoqëria "Tò ShPK", vlera e ofruar e ofertës 2,042,490 lekë pa TVSH, duke kualifikuar shoqërinë "Sò ShPK", vlera e ofruar e ofertës 1,966,765 lekë pa TVSH.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës nr. 7410, datë 30.10.2018, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2 operator pjesëmarrës janë skualifikuar 0 operator, janë kualifikuar 2 oferta.

Ndërmjet investitorit Bashkia Gjirokastrë dhe sipërmarrësit shoqërisë "Tò ShPK" është lidhura kontrata nr. 7638, datë 06.11.2018 për vlerën 2,042,490 lekë pa TVSh/ dhe vlera 2,450,988 lekë me TVSh, për zbatimin e punimeve në afat të 10 muajve nga data e dorëzimit të sheshit të ndërtimit.

Nga auditimi i dokumentacionit në SPE, rezulton se vlerësimi i KVO për kualifikimet dhe skualifikimet është bërë sipas dispozitave të LPP dhe në plotësim/ mosplotësim të kriterëve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 3, datë 17.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

3. Tenderi me objekt: "Rikonstruktion i rrugës "Hito Lekdushi" në lagjen Dunavat".

Zhvillimi i Procedurës me objekt: "Rikonstruktion i Rrugës "Hito Lekdushi" në lagjen Dunavat"		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 124 datë 10.04.2018	3. NJHDT Urdhër nr.124 , datë 10.04.2018 D L, Jurist. A L, Ing K B Ing	4. KVO nr. 125, datë 10.04.2018 A L Kryetar E L Anëtar E L Anëtar
2. Lloji i Procedurës Kërkesë për propozim		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,291,666 lekë	6. Oferta fituese 1,728,082 lekë OE "I" ShPK	7. Diferenca me fondin limit 563,584 lekë
8. Data e hapjes së tenderit	9. Burimi Financimit	10. OE

Date 23.04.2018 REF-61644-04.10.2018	Buxheti i Bashkisë.	a) Pjesëmarrës në tender 8 OE/BOE b) Skualifikuar 3 OE c) Kualifikuar 5 OE
11. Ankimime AK i s'ka KPP-s'ka APP-s'ka	12. Përgjigje Ankesës	13. Kontrata Nr. 4501 Date 29.06.2018 me vlere pa TVSh 1,728,082 lekë me TVSh 2,073,699 lekë Afati kohore 120 dite kalendarike

- Hartimi i fondit limit:

Fondi limit për vlerën 8,332,922 lekë pa TVSh është llogaritur, sipas projektit dhe preventivit të hartuar Ing. E Ra, Ing B D, Ing top. E L Ark. E L dhe Ark. V B punonjës së Urbanistikës së Bashkisë, ku çmimet janë aplikuar bazuar në manualin e çmimeve sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015. Burimi financimit Buxheti i Bashkisë, AK miratimin e përdorimit të këtij fondi është me VKB nr. 66, datë 22.12.2017 në Mbi miratimin e buxhetit të vitit 2018.

- Dokumentet e tenderit:

Me procesverbal datë 10.04.2018 nga NJHDT, janë hartuar kriteret të cilat janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Zhvillimi i procedurës:

Me procesverbal datë 21.05.2018, është bërë hapja e procedurës, ku konstatohet se kane qenë 8 pjesëmarrës, nga të cilat janë skualifikuar 3 OE dhe kualifikuar 5 OE.

Ndërmjet investitorit Bashkia Gjirokastrë dhe sipërmarrësit shoqërisë në ShPK është lidhura kontrata nr. 4501, datë 29.06.2018 për vlerën 1,728,082 lekë pa TVSh/ dhe vlera 2,073,699 lekë me TVSh, për zbatimin e punimeve në aftin e 120 ditëve nga data e dorëzimit të sheshit të ndërtimit.

Nga auditimi i dokumentacionit në SPE, rezulton se vlerësimi i KVO për kualifikimet dhe skualifikimet është bërë sipas dispozitave të LPP dhe në plotësim/ mosplotësim të kriterëve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 3, datë 17.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.

• Mbi procedurat e prokurimit të audituara në periudhën 01.01.2019 – 31.12.2019.

1. **Procedura me objekt** “Masa inxhinierike për rrëshqitjen në kudrën e Shtufit Gjirokastrë”, viti 2019

Procedura me objekt “Masa inxhinierike për rrëshqitjen në kudrën e Shtufit Gjirokastrë”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 123, datë 27.3.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 123, datë 27.3.2019 M B AL V B	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 124, datë 27.3.2019 A L, ish zv/ Kryetar A P, specialist DPZHT B X, ish- specialiste në finance
2. Lloji i Procedurës “Negocim pa shpallje paraprakë”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 14,000,000 lekë, me financim 2 vjeçar, ku vlera 5,040,000 lekë viti 2019 dhe vlera 8,960,000 lekë viti 2020. REF-15595-03-27-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE në SHPK, me ofertë 13,998,540 lekë pa TVSh me kontratë nr. 2959, datë 18.4.2019, me afat 1 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 2 mijë lekë ose 0.014 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 9.4.2019	9. Burimi Financimit MIE	10. Operatoret Ekonomike Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE a) Kualifikuar 1 OE/BOE

Procedura me objekt "Masa inxhinierike për rrëshqitjen në kudrën e Shtufit Gjirokastër ò		
		ñSò .

Kjo procedurë është zhvilluar në zbatim të nenit 33, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò i ndryshuar dhe neni 36 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò, i ndryshuar.

Nga auditimi i dokumentacionit në SEP dhe kundërshtive të subjekti në fazën e akt-konstatimeve, paraqitur me shkresë nr. 10686, datë 24.9.2021, rezulton se kriteret janë në përputhje me kuadrin ligjorë dhe procedurën e zhvilluar, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 1, datë 16.9.2021.*

Pretendime subjekti:

Nga anëtarët e KVO me shkresën nr. sôka, datë 25.10.2021 (*prot KLSH nr. 685/6, datë 22.10.2021*), janë paraqitur kundërshti në lidhje me kualifikimin e padrejtë të shoqërisë ñSò, duke argumentuar se:

Të gjitha konstatimet e grupit të auditimit nuk qëndrojnë, ku bashkëlidhur janë dokumentacionet shoqëruese, në lidhje me:

- *Nuk paraqet vërtetim nga administrata tatimore mbi numrin e punonjësve, kjo sipas pikës 2.3.3 të DST;*
- *Nuk plotëson pikën 2.3.4 të DST, pasi nuk është paraqitur dokumentacioni mbështetës (diplomë dhe kontratë pune), për ing. Gjeolog z. Th L dhe ing. Gjeodet E S;*
- *Kontrata me subjektin "B" nr. 795/323, datë 14.5.2012 është e parregullt, pasi sipas kontratës mjeti paraqitet me targë AA3129B, ndërkohë që leja e qarkullimit dhe dokumentacioni mbështetës është për mjetin me targë AA179EB.*

Qëndrim i grupit të auditimit të KLSH-së:

Për sa kundërshtoni në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH, sqarojmë se argumentet tuaja qëndrojnë dhe merren në konsideratë. **Procedura është e rregullt.**

2. Procedura me objekt "Blerje kazanë për mbetje", viti 2019

Procedura me objekt "Blerje kazan për mbetje ò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 117/27.3.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 117/27.3.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 118/27.3.2019
2. Lloji i Procedurës "kërkesë propozimò	M B K B A L	A L E L E L
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,832,000 lekë pa TVSh. REF -15544-03-27-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE ñS" SHPK, me ofertë 4,400,000leke pa TVSh me kontratë nr. 3789, datë 22.5.2019, me afat 20 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 432 mijë lekë ose 8.9 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 10.4.2019 i ndryshuar me 16.4.2019	9. Burimi Financimit Bashkia	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 8 OE/BOE a) Skualifikuar 3 OE/BOE

Me Vendim të BK nr. 138, datë 30.12.2018 është miratuar fondi për blerje kazan për mbetje me fond limit 4,833,333 lekë, kjo për mbarëvajtjen e punës në pastrimin e Bashkisë Gjirokastër, shërbim i cili kryhet nga vetë bashkia. Në përlllogaritjen e fondit limit, Titullari i AK ka ngarkuar ing. Mekanik A A. Sipas procesverbalit datë 7.2.2019 në llogaritjen e fondit limit është mbështetur në kontratat e mëparshme.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e subjekti, SEP dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se si aplikimi i kriterëve nga NJHDT dhe vlerësimi i procedurës për kualifikimet dhe s'kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 1, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

3. Procedura me objekt “Shpenzime materiale elektrike për Agjencinë e Shërbimeve Publike”, viti 2019

Procedura me objekt “Shpenzime materiale elektrike për Agjencinë e Shërbimeve Publike”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 40/29.01.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 40/29.01.2019 MB K B A Lj	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 41/29.01.2019 AL E L E L
2. Lloji i Procedurës “kërkesë propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 3.736.920 lekë pa TVSh. REF -05495-01-29-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE nK” SHPK, me ofertë 2,600,000 leke pa TVSh me kontratë nr. 65, datë 18.4.2019, me afat 180 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1,136 mijë lekë ose 30 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 11.01.2019	9. Burimi Financimit Bashkia	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 10 OE/BOE a) Skualifikuar 3 OE/BOE

Me Vendim të BK nr. 138, datë 30.12.2018 është miratuar fondi për “Shpenzime materiale elektrike për Agjencinë e Shërbimeve Publike ” me fond limit 3,736,920 lekë. Në përlllogaritjen e fondit limit, titullari i AK ka ngarkuar ing. Mekanik A A dhe elektrikist F G. Sipas procesverbalit datë 29.01.2019 në llogaritjen e fondit limit është mbështetur në kontratat e mëparshme.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e subjekti, SEP dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se si aplikimi i kriterëve nga NJHDT dhe vlerësimi i procedurës për kualifikimet dhe s'kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 1, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

4. Procedura me objekt “Shpenzime ndriçues LED rrugorë”, viti 2019

Procedura me objekt “Shpenzime ndriçues LED rrugorë”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 53/31.01.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 53/31.01.2019 M B K B A L	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 54/31.10.2019 Al L E L E L
2. Lloji i Procedurës “kërkesë propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 2,082,000 lekë pa TVSh. REF -05912-01-31-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE nS” SHPK, me ofertë 2,105,880 leke pa TVSh me kontratë nr. 59, datë 27.2.2019, me afat 180 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 23 mijë lekë ose 1.1 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 11.01.2019	9. Burimi Financimit Bashkia	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 8 OE/BOE a) Skualifikuar 1 OE/BOE

- Hartimi i kriterëve:

Me PV datë 29.01.2019 (pa protokoll), janë hartuar kriteret. Nga auditimi nuk u konstatuan kritere të cilat nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

- Zhvillimi procedurës:

Njoftojmë se, kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. ñS Mò person fizik me ofertë 1,754,900 leke pa TVSH
2. ñVò SHPK, me ofertë 1,797,200 leke pa TVSH
3. ñSò SHPK, me ofertë 1,797,900 leke pa TVSH
4. ñKò SHPK, me ofertë 1,801,000 leke pa TVSH
5. ñMò SHPK me ofertë 1,823,400 leke pa TVSH
6. ñCò SHPK me ofertë 1,955,000 leke pa TVSH
7. ñHò SHPK me ofertë 1,963,400 leke pa TVSH
8. ñAò SHPK me ofertë 2,008,100 leke pa TVSH

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. “M” SHPK me NIPT _L8291660N .

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP, u konstatua se skualifikimi i këtyre OE është në përputhje me kuadrin ligjorë të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST, trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 1, datë 16.9.2021.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë operatorin ekonomik ñS Mò person fizik, *me adrese* Gjirokastër lagjja 18 Shtatori. Vlera e ofruar e ofertës është 1,754,900 leke pa TVSH.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 26.02.2019.

Ankesa: Ka patur ankesë nga OE “V” ShPK.

Me shkresën nr. 1582, datë 28.2.2019 nga shoqëria ñVò është paraqitur ankesë për kualifikim të padrejtë të shoqërisë ñS Mò, pasi shoqëria nuk plotëson kriterin e punimeve të ngjashme. Nuk disponon certifikatë ñISO 9001/2015ò. Nuk disponon autorizim prodhuesi për ndriçues rrugorë Led.

Me urdhër nr. 96, datë 01.3.2019 të personit të autorizuar z. V M është pezulluar procedura dhe ngritur KSHA, me përbërë: V M, A K dhe A S.

Me shkresën nr. 1636, datë 4.3.2019 (vendim nr. 4, datë 4.3.2019), nga KSHA është bërë shqyrtimi i ankesës duke mos e marrë në konsideratë atë. Me shkresën nr. 1635, datë 4.3.2021 i është kthyer përgjigje subjekti se ankesa nuk merret në konsideratë.

Në përfundim midis investitorit Bashkia Gjirokastër përfaqësuar nga z. V M dhe shoqërisë zbatuese (kontraktori) ñSò është lidhur kontrata nr. 59, datë 27.2.2019 për përfundimin e punimeve në afatin e përfundimit brenda 180 ditëve nga data e kontratës.

- Auditimi i procedurës:

Nga auditimi i procedurës, u konstatuar se shpallja e OE është në kundërshtim me kriteret e DST dhe dispozitat e LPP, pasi:

Sipas dhe ankimit të shoqërisë ñVò shoqëria nuk plotëson kriterin e punimeve të ngjashme në vlerën 800,000 lekë, pasi:

- a- Nga shoqëria nuk është paraqitur kontrata me universitetin në Egerm Cabejò, Gjirrokastër;
- b- Referuar faturave vlera e faturave për blerje, nuk është artikulli materiale LED rrugorë, por janë materiale elektrike për shkollën;
- c- Nuk paraqet autorizim nga kompani që janë disibritor të autorizuar. Nga verifikimi në QKB, rezulton se shoqëria në Cò nuk identifikohet, kurse shoqëria në S Mò nuk tregon se është firmë prodhues por vetëm tregtare.

Konkluzioni:

Në këto kushte shpallja fitues e OE në Sò, në mos plotësim të kërkesave të DST është në kundërshtim me dispozitat e LPP trajtuar në fillim të kapitulli 2.4, dhe KVO duhej vijuar me OE e tjerë në garë, **duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KSHA**

1. **zj. V M** me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të analizës dhe monitorimit të performancës buxhetore.
2. **zj. A K** me detyrë specialist Njësia e Auditimit të Brendshëm.
3. **z. A S** me detyrë specialist transport licenca.

Pretendim subjekti:

Në kundërshtitë e paraqitura nga Bashkia Gjirrokastër, paraqitur me shkresën nr. 10655, datë 23.9.2021, mbi mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për shpalljen fitues të OE në Sò, sqaron se:

- 1- Nga shoqëria nuk është paraqitur kontrata me universitetin Egerem Cabej Gjirrokastër Në lidhje me këtë pike shpjegoj se OE në Sò pavarësisht ka paraqitur vetëm faturat dhe jo kontratën me universitetin ky operator ka paraqitur faturat të tjera tatimore me sektorin private duke përmblusur përvojën sipas kriterit nr. 2.3/b në DST.
- 2- Referuar faturave vlera e faturave për blerje, konstatohet se nuk është artikulli material Led rrugor, por janë materiale elektrike për shkollën. Në lidhje me këtë pike argumentoj se vlerat e faturave nuk janë vetëm për artikullin Led rrugor, por për të gjithë artikujt LED dhe materialeve të tjera të tenderimit e rëndësishme është që janë Artikulli LED ekziston.
- 3- Në lidhje me objektin e prokurimit QKB për tregtimin të materialeve elektrike Led rrugor , argumentojmë se objekti I tenderimit është Shpenzime Materiale LED dhe nuk është e specifikuar ndriçues Led rrugor. Gjithashtu edhe APP ka njoftuar autoritetet kontraktor se objekti I prokurimit nuk duhet të jete kufizues por I përgjithshëm pra mjafton ndriçues LED (elektrike) dhe ska pse të kufizohet në termin ndriçues Led rrugor.
- 4- Nuk paraqet autorizimin nga kompania që janë distributor të autorizuar. Nga verifikimi në QKB rezulton se shoqëria në Cò nuk identifikohet nuk identifikohet kurse shoqëria në Sò, nuk tregon se është firmë prodhues por vetëm tregtare. Argumentojmë se firma në Cò ka nr. dhe jo V. dhe subjekti S ka paraqitur dy autorizim në subjekte të ndryshme në lidhje me këtë pike.

Sqarim grupi i KLSH-së:

Pas shqyrtimit të kundërshtimeve të paraqitura nga subjekti mbi konstatimin e grupit se OE i shpallur fitues në Sò, nuk plotëson kriteret sipas DST, sqarojmë se:

a-Në lidhje me punimet e ngjashme, subjekti paraqet vetëm faturat dhe kontrata, kjo si me universitetin në Egerem Cabejò dhe në Agjencia e Mirëqenies dhe Kujdesit Social Gjirrokastër dhe se sipas faturës asnjë nga artikujt nuk është ndriçues LED rrugor. Ndërsa fatura me subjektin privat në Hò vlera për artikullin ndriçues LED rrugor, nuk disponon në faturë.

b-Merret në konsideratë konstatimi se në QKB nuk ka aktivitetin e objektit të prokurimit.

c-Në lidhje me kriterin se nuk ka kontratë furnizimi nga kompani që janë disbrutor, nuk qëndron, pasi autorizimi me shoqërinë nCò e cila është thjeshtë një deklaratë dore, por nga verifikimi në QKB rezulton se kjo shoqëri, nuk rezulton i regjistruar. Nga verifikimi në QKB me nVò në fund nuk gjendet, ndërsa me nUò është në emër të subjekti nFò.

Si përfundim procedura mbetet e parregullt, pasi nëse dhe një kriter nuk plotësohet OE duhet skualifikuar, në zbatim të pikës 3 e nenit 66 të VKM nr. 914 i ndryshuar.

5. Procedura me objekt: nBlerje karburanti për nevojat e Bashkisë Gjirokastrë, viti 2019

1. Urdhër Prokurimi nr. 4.3/19.12.2018	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 4.3/19.12.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 404/19.12.2018
2. Lloji i Procedurës “Hapurò	M B A L AP	A L E L E L
5. Fondi Limit (pa TVSH) 13,225,000 lekë. REF-00301-12-19-2018	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE nFò & nOò me marzhë fitimi 6.4 % dhe ofertë ekonomike 13.2250 lekë me kontratë 1164 datë 15.2.2019, me afat deri me datë 31.12.2019	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 0 mijë lekë ose 0.0 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 18.01.2019	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 2OE/BOE, c) Kualifikuar 2OE/BOE
11. Ankimime AK- sòka; KPP/APPi sòka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK sòka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; sòka

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e subjekti, SPE dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se aplikimi i kriterëve nga NJHDT dhe vlerësimi i procedurës për kualifikimet dhe s`kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 1, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

6. Procedura me objekt: “Shpenzime materiale mirëmbajtje rrugë”, viti 2019

Procedura me objekt “Shpenzime materiale mirëmbajtje rrugëò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 170/25.4.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 170/25.4.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 171/25.4.2019
2. Lloji i Procedurës “Kërkese me propozimò	M B K B A Lj	A L E L E L
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,582,634 lekë., REF -19625-04-25-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE nS” SHPK, me ofertë 4,195,660 lekë pa TVSh me kontratë nr. 109, datë 25.6.2019, me afat deri 31.12.2020.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 217 mijë lekë ose 4.4 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 6.5.2019	9. Burimi Financimit Bashkia + Grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE a) Kualifikuar 1 OE/BOE b) Skualifikuar 2 OE

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e subjekti, SPE dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se aplikimi i kriterëve nga NJHDT dhe vlerësimi i procedurës për kualifikimet dhe s'kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 1, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

7. Procedura me objekt: “Sinjalistikës rrugore”, viti 2019

Procedura me objekt “Sinjalistikës rrugore”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 173/26.4.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 173/26.4.2019 M K B A L	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 174/26.4.2019 E L A L E L
2. Lloji i Procedurës “Kërkese me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 5,164,114 lekë, REF -19930-04-26-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE “S& R” SHPK, me ofertë 4,068,045 lekë pa TVSh me kontratë nr. 4995, datë 8.7.2019, me afat 30 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1.096 mijë lekë ose 21 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 10.5.2019	9. Burimi Financimit Bashkia + Grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE c) Kualifikuar 5 OE/BOE d) Skualifikuar 1 OE

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e subjekti, SPE dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se aplikimi i kriterëve nga NJHDT dhe vlerësimi i procedurës për kualifikimet dhe s'kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 1, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

8. Procedura me objekt: “Zgjerimi i ndriçimit rrugore në fshatra”, viti 2019.

Procedura me objekt “Zgjerimi i ndriçimit rrugore në fshatra”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 162/18.4.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 162/18.4.2019 M B K B A L	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 163/18.4.2019 E L A L E L
2. Lloji i Procedurës “Kërkese me propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 5,829,494 lekë. Financimi do kryhet në dy faza, ku për vitin 2019 në shumën 2,083,333 lekë dhe për vitin 2020 në shumën 3,746,161 lekë, REF -18933-04-19-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE “S” SHPK, me ofertë 4,948,440 lekë pa TVSh me kontratë nr. 4694, datë 25.6.2019, me afat 30 ditë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 884 mijë lekë ose 17 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 3.5.2019	9. Burimi Financimit Bashkia + Grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE e) Kualifikuar 1 OE/BOE f) Skualifikuar 2 OE

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e subjekti, SPE dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se aplikimi i kriterëve nga NJHDT dhe vlerësimi i procedurës për kualifikimet dhe s'kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP, *trajtuara më*

hollësisht në akt-konstatimin nr. 1, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.

• **Praktikat e audituara të periudhës 01.01.2020 – 31.12.2020**

1- Procedura me objekt “Rikonstrukcion i rrugës Zeman Haska”, viti 2019

Procedura me objekt “Rikonstrukcion i rrugës Zeman Haska”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 117/27.3.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 117/27.3.2019 A L F Ç A P	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 643/6.10.2020 J M A Lj K Ç
2. Lloji i Procedurës “HAPUR”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 23,329,779 lekë, me financim 2 vjeçar, ku vlera 6.141.666 lekë viti 2020 dhe vlera 17.188.113 lekë viti 2021. REF -74297-0-07-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) BOE “N+ S” SHPK, me ofertë 20,401,098 leke pa TVSh me kontratë nr. 455, datë 14.01.2021, me afat 6 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 2.928 mijë lekë ose 12.5 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 19.11.2020	9. Burimi Financimit Bashkia + grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE a) Kualifikuar 1 OE/BOE N+ S.

- Hartimi i fondit limit:

Projekt preventivi është hartuar nga shoqëria “N” për vlerën 27,995,735 lekë me TVSH, në referencë të manualit të çmimeve sipas manualit. Projekti është bërë me procedurë prokurimi dhe bërë hyrje në magazinë.

- Hartimi i kriterëve:

Me PV datë 7.10.2020 (pa protokoll), janë hartuar kriteret. Nga auditimi u konstatuan kriteret të cilat nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, si vijon:

Në DT është kërkuar:Për të provuar punime të ngjashme, duhet të paraqesë midis të tjerave dhe certifikatës e marrjes në dorëzim, kriter është tejkallim të kërkesave të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26 të Kontratës për punë publike të VKM nr. 914 dt. 29.12.2014 të Përmirësimit të Rregullave të Prokurimit Publik, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1 të 2 vjeçare, duke tejkalluar në këtë mënyrë afatin tre vjeçar të periudhës së kërkuar. Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914 dt. 29.12.2014, i ndryshuar.

Në DT është kërkuar: Në kërkesa për paraqitjen e licencave, konstatohet se janë kërkuar licenca të cilat nuk kanë lidhje me zërat e projekti dhe se disa kategori janë në nivel të lartë. Kështu janë kërkuar kategori, ku për zërat e punimeve që aty përfaqësojnë nuk i plotësojnë si: Licenca NP-1/B; NP-4/B, në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, të Përmirësimit të Rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

Në DT është kërkuar: OE të ketë në stafin e tij 1 inxhinier që përmbush kriteret për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën sigurisë dhe të shëndetit gjatë realizimit të punimeve, i cili dihet të jetë i pajisur me certifikatë/dëshmi trajnimit, në përputhje me nenin 7 dhe 38 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 të Sigurisë dhe

Shëndetin në Punë, i ndryshuar si dhe referuar rregullave të prokurimit publik dhe legjislacionit të fushës përkatëse, kërkesa e autoritetit kontraktor që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojnë në listë pagesa, të figurojnë në licencën e shoqërisë dhe të kenë dëshmitë përkatëse, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe aspak në përputhje me ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 nëPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punë, i ndryshuar.

Në DT është kërkuar: Të ketë të punësuar ose me një kontratë shërbimi mjekun e shoqërisë. Te paraqesë kontrate pune/shërbimi, diplome, si dhe licencë (urdhri i mjekut). Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

nëPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në. Punëdhënësit e grupeve nëA dhe nëB, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve nëC dhe nëD, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Konstatimi:

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në aplikimin e kriterëve jo në përmbushje me parashikimet e dispozitave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik dhe ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër prokurimin publik me ndryshime, kriteret të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë, **duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët NJHDT:**

- 1. zj. A L me funksion Specialist Sektori i Prokurimeve Publike.**
- 2. zj. F Ç me funksion Përgjegjëse Sektori i Prokurimeve Publike.**
- 3. z. A P me funksion Specialist për hartimin dhe kontrollin e projekteve konstruktive në Sektorin e Projekteve.**

Pretendim i subjektit:

Me shkresën nr. 12163, datë 01.11.2021 (A P, A L dhe F Ç) të paraqitur nga njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit Bashkia Gjirokastrë, janë paraqitur kundërshtitë në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për kriteret e aplikuar, duke argumentuar se:

a- Në lidhje me certifikatën e pronësisë e cila lëshohet për një periudhë 1-2 vjeçare, kjo në varësi të periudhës së garancisë, sqarojmë se kërkesë e tillë nuk është pengesë për mospjesëmarrjen e OE në garë, pasi janë parashtruar dhe një seri kërkesash të tjera në plotësim të këtij kriteri;

b- Në lidhje me kriterin e kategorisë së punimeve NP-1/B dhe NP-4/B, ku konstatohet se nuk është në lidhje me zërat e punimeve, sqarojmë se fondi limit është 23 milionë lekë që plotëson kriterin e kategori (B) nga 20-50 milionë lekë;

c- Në lidhje me numrin e punonjësve jemi bazuar në pikën 8 e nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar dhe ligjin nr. 10327, datë 18.02.2010 nëPër sigurinë e shëndetit në punë dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 nëPër miratimin e rregullores nëPër sigurinë në kantierë, si dhe ligjin nr. 10431, datë 09.06.2011 nëPër mbrojtjen e mjedisit.

Sqarim i grupit të auditimit të KLSH:

Për sa kundërshtoni në lidhje me mangësitë e konstatuara për kriteret, sqarojmë se argumentet nuk janë bindës për grupin e KLSH, pasi:

a- Në rastin konkret nga AK kërkohet si Certifikatë e marrjes në dorëzim. Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohen edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”.

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26 nëKontratat për punë publikeò pika 6 parashikohet se nëAutoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018;

b- Në lidhje me kategorinë e punime NP-1/B; NP-4/B, sqarojmë se zërat që përfaqësojnë këto punime sipas preventivit nuk janë në përshtatje me kategorinë e punimeve në zbatim të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò;

c- Në lidhje me numrin e punonjës sqarojmë se argumenti nuk qëndron, pasi numri i punonjës dhe mjetet kërkohen në zbatim të manualit të çmimeve dhe zërave të preventivit mbi volumet e punimeve në lidhje me kërkesën për fuqi punëtore dhe mjete;

d- Në lidhje me leje mjedisor, procedura nuk është një procedurë për ndërhyrje në mjedis që të kërkohet një leje mjedisore. Po kështu për ing. Mjedis.

Argumentet nuk qëndrojnë dhe procedura mbetet e parregullt në kriteret.

ANKESA

Me shkresën datë 28.10.2020 (në postën zyrtaretë APP), protokolluar në Bashkinë Gjirokastër me nr. 10134, datë 2.11.2020, është kërkuar rishikimi i disa kriterëve që nuk përmbushin parashikimet e dispozitave ligjore e nënligjore të LPP. Me urdhër nr. 730/1, datë 2.11.2020, Titullari i AK ka bërë pezullimin e procedurës dhe ka ngritur KSHA për shqyrtimin e ankesës. Me shkresën nr. 10135, datë 2.11.2020 sipas shtojcën 2, KSHA ka bërë ndryshimin e kriterëve sipas rekomandimeve të APP. Me shkresën nr. 10130/1, datë 2.1.2020, nga AK Bashkia Gjirokastër është bërë heqja e pezullimit të procedurës.

- Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës, SPE dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se vlerësimi i procedurës për kualifikimet/s`kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP dhe në plotësim/mosplotësim të kriterëve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, *trajtuarra më hollësisht në akt-konstatimin nr. 2, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

2- Procedura me objekt “Rikonstruksion i kanalit vaditës së fshatit Zhulat”, viti 2019

2. Procedura me objekt "Rikonstruksion i kanalit vaditës së fshatit Zhulatò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 570, datë 23.9.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 570, datë 23.9.2020 B B F Ç A P	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 570/1, datë 25.9.2020 J M A L K Ç
2. Lloji i Procedurës "HAPURò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 55.097.958 lekë, me financim 2 vjeçar, ku vlera 12.683.963 lekë viti 2020 dhe vlera 39.790.282 lekë viti 2021.	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE ñA" SHPK, me ofertë 53,990,591leke pa TVSh me kontratë nr. 213, datë 8.01.2021 me afat 6 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1,107 mijë lekë ose 2 %
REF -73117-09-25-2020		
8. Data e hapjes së tenderit Datë 29.10.2020 ndryshuar me datë 17.11.2020	9. Burimi Financimit Këshilli Ministrave	10. Operatoret Ekonomike Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE a) Kualifikuar 1 OE/BOE

- Hartimi i fondit limit:

Me Vendim të KM nr. 626, datë 29.7.2020 ñPër disa ndryshime në vendimin KM nr. 488, datë 17.6.2020ò me objekt ñShpërndarjen dhe detajimi e fondit prej 950,295,959 lekë me programin Menaxhim i Infrastrukturës së ujit dhe Kullimitò. Në referencë të këtij vendimi, Bashkisë Gjyrokastër i janë aplikuar një fond në vlerën 67,538,00 lekë, nga e cila në vitin 2020 në vlerën 15,220,756 lekë dhe në vitin 2021 në vlerën 52,417,244 lekë.

Me shkresën nr. 6817, datë 14.8.2020, Drejtori i Drejtorisë Financës znj. A K, i është drejtuar Drejtorisë Juridike dhe Prokurimit Publik, për vijimin e procedurave me objekt ñRikonstruksionin e kanalit vaditës fshati Zhulatò, me fond limit 52,474,245 lekë.

Projekti është realizuar nga ñ4 & Iò, e cila është bërë dhuratë.

- Hartimi i kriterëve:

Me PV datë 25.9.2020 (pa protokoll), janë hartuar kriteret. Nga auditimi u konstatuan kriteret të cilat nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, *si vijon:*

Në DT është kërkuar: Është kërkuar që OE pjesëmarrës të paraqesin kategori punimesh NP-7C. Kategori (C) nuk është në përputhje me nivelin e të ardhurave që përfaqëson kjo kategori, veprime në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, i ndryshuar dhe nenin 46 të VKM nr. 914, me ndryshime.

Në DT është kërkuar: Numër prej 95 punonjës, përfshirë dhe specialist e ing, pasi nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet t'i referohej kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, si dhe në mos përputhje me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 për çmimet sipas manualit.

Nga ana e autoritetit kontraktor është e rëndësishme të provohet deponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të suksesshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò të ndryshuar dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò të ndryshuar .

Në DT është kërkuar: Të ketë të punësuar ose me një kontratë shërbimi mjekun e shoqërisë. Te paraqesë kontrate pune/shërbimi, diplome, si dhe licencë (urdhri i mjekut). Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1.

Në DT është kërkuar: Është kërkuar një numër i lartë i stafit inxhinierik të diplomuar/certifikuar, i panevojshëm për procedurën e zhvilluar dhe volumin e punimeve dhe jo në mbështetje të VKM 42 dhe VKM 615 për çmimet, ku kërkohet:

Krahas stafit të mësipërm operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar minimalisht punonjës të diplomuar/certifikuar, si me poshtë:

- Inxhinier topograf - 2 (dy)
- Inxhinier inspektor për sigurimin dhe kontrollin e cilësisë sipas ISO 9001:2015 - 1 (një)
- Inxhinier ndërtimi/arkitekt përgjegjës për sigurinë dhe shëndetin në punë - 1 (një)
- Inxhinier përgjegjës për auditimin e energjisë - 1 (një)
- Specialist të ndihmës së parë - 2 (dy)
- Teknik ndërtimi - 5 (pese)
- Mekanik - 2 (dy)
- Hidraulik - 3 (tre)
- Karpentier - 5 (pese)
- Manovratorë - 10 (dhjetë)
- Shofer - 9 (nëntë)
- Saldator - 3 (tre)
- Hekurkthyes - 5 (pese)
- Punëtorë të thjeshtë - 50 (pesëdhjetë)

- Per stafin e mësipërme paraqitet kontrate pune përkatëse si dhe certifikata/diploma profesionale për secilin.

- Per stafin e mësipërm të kërkuar me profesionin inxhinier të paraqitet, kontratë e punës, diploma universitare, dëshmia e specializimit dhe CV.

Në DT është kërkuar: OE duhet të jetë i pajisur me leje mjedisore lëshuar nga QKL për për auditim mjedisor me Kodi III.2.A.

Nuk argumentohet kriteri për licensën profesionale për mbrojtje nga zjarri me kod I.2.A, pasi nuk ka lidhje me objektin e prokurimit.

Këto lloje licencë nuk përkon me tipologjinë e objektit të kontratës (neni 46 i LPP dhe neni 26 i RPP). Kjo licencë ka lidhje me fazën e studimit dhe të projektimit të objekteve ndërtimore. Sa më sipër kjo kërkesë është e tejkualuar kërkesave të LPP.

Konstatimi:

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në aplikimin e kriterëve jo në përmbushje me parashikimet e dispozitave të nenit 20 dhe pika 1 të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëpër prokurimin publik dhe neni 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër prokurimin publik me ndryshime, kriteret të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë, **duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët NJHDT:**

1. z. B B me funksion Specialist Drejtoria Juridike dhe e Prokurimeve Publike

- | |
|--|
| <p>2. zj. F Ç me funksion <i>Përgjegjës në Sektori I Prokurimeve Publike</i></p> <p>3. z. A P me funksion <i>Specialist për hartimin dhe kontrollin e projekteve. konstruktive</i></p> |
|--|

Pretendim i subjektit:

Me shkresën nr. 12164, datë 01.11.2021 (A P, A L dhe B B) të paraqitur nga njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit Bashkia Gjirokastrë, janë paraqitur kundërshtitë në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për kriteret e aplikuara, duke argumentuar se:

- a- Në lidhje me kategorinë NP-7/C, argumentojmë se është vendosur bazuar në zërat e preventivit dhe tërësinë e llojit të veprës dhe vlerës së fondit limit prej 55 milionë lekë, kjo bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008.
- b- Në lidhje me ing. Mekanik është i nevojshëm pasi në preventiv ka zëra punimesh me tubo çeliku të cilat duhen salduar dhe duke qenë se procesi i saldimit është i vështirë kërkohej ing. Mekanik.
- c- Në lidhje me numrin e punonjës prej 95, gjejmë se kërkesa mbështet në natyrën e veprës dhe volumit të punimeve dhe për sa nuk ka pasur ankesa nga subjektet është konsideruar i rregullt.
- d- Në lidhje me kategorinë e licencës me kod III.2.A është aplikuar pasi ka punime të ndërhyrje peyzash dhe do duhet të bëhet rehabilitim më pas. Referuar VKM nr. 1, datë 08.02.2017 "Për miratimin e planit të përgjithshëm vendor, Bashkia Gjirokastrë, zona ku zhvillohet procedura është specifikuar ZR. 1 (zonë të ruajtur dhe çdo ndërhyrje me strukturë ose infrastrukturë kërkon pajisje me leje mjedisore e specifikuar nënkategoria 1, IE:2).

Sqarim i grupit të KLSH-së:

Argumenti juaj nuk qëndron, pasi zërat e punimeve që përfaqëson kategori NP-7/C, volumi i punimeve nuk përputhet me volumin që përfaqëson kategori e punimeve (C) prej 51-100 milionë lekë, pasi e gjitha procedura është me fond limit 55 milionë lekë.

Argumenti juaj në lidhje me ing. Mekanik nuk merret në konsideratë.

Në lidhje me argumentin për numrin e punonjësve, sqarojmë se ai nuk është bindës për grupin e KLSH, pasi si numri i punonjësve dhe makineritë vendosen në raport me volumin e punimeve sipas preventivitet punimevetë zbërthyer me manualin e çmimeve, gjë e cila nuk është paraqitur nga ana juaj.

Argumentet që paraqisni në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për licencat me Kodi III.2.A dhe licencën profesionale për mbrojtje nga zjarri me kod I.2.A, nuk është bindës për grupin e KLSH, pasi nuk ka argument ligjorë në zbatim të LPP, mangësi për të cilat grupi është shprehur në fazën e konstatimit si kriter i parregullt.

ANKESA

Me shkresën ankesë datë 30.9.2020, prot Bashkia Gjirokastrë nr. 8713, datë 01.10.2020 nga shoqëria ÆR0 është paraqitur ankesë në lidhje me kriteret.

Me urdhër nr. 626, datë 01.10.2020, të personit të autorizuar të AK z. N N është pezulluar procedura për shqyrtimin e ankesës së shoqërisë ÆR0. Me urdhër nr. 629, datë 01.10.2020 është ngritur KSHA me përbërje: A S, K T dhe B D.

Me shkresën nr. 8873, datë 5.10.2020, KSHA pas verifikimit të ankesës mbi kriteret, i kthen përgjigje subjektet në lidhje me kriteret e paargumentuara, për të cilën janë dalë me vendim nr. 136, datë 5.10.2020, ku sqaron se një pjesë e pretendimeve qëndrojnë dhe duhen marrë në konsideratë nga NJHDT, kjo sipas shtojcës nr. 9350, datë 15.10.2020.

Hapja e ofertave nga data 29.10.2020 bëhet me datë 12.11.2020. Me urdhër nr. 675, datë 15.10.2020 është bërë heqja e pezullimit dhe vijimi i procedurës së prokurim.

Me shkresën datë 16.10.2020, APP në elektronik ka kërkuar ndryshimin e disa nga kriterëve të cilat nuk janë në përputhje me procedurës. Me urdhër nr. 684, datë 20.10.2020, AK Bashkia Gjirokastrë ka pezulluar procedurës deri në shqyrtimin e ankesave dhe ngritur KSHA.

Me shkresën shtojca 2, KSHA ka bërë ndryshimin e kriterëve sipas rekomandimeve të APP. Me shkresën nr. 9545, datë 20.10.2020, nga AK Bashkia Gjirokastrë është bërë heqja e pezullimit të procedurës.

- Zhvillimi i procedurës:

Me PV nr. ---, datë 27.11.2020 është bërë hapja e procedurës, ku konstatohet se kanë paraqitur dokumentacion vetëm shoqëria ñAò.

Nga auditimi, konstatohet se oferta ka gabime aritmetikë, ku në zbatim të nenin 53, të LPP dhe nenit 666, të VKM nr. 914/2014, i ndryshuar me shkresën e AK nr. 10994, datë 24.11.2020 i është kërkuar korrigjimi i tij. Me shkresën nr. 11289, datë 27.11.2020 është kthyer përgjigje nga OE ñAlba Konstruksionò, ku pranon gabimin dhe bën korrigjimet. Pas korrigjimit të gabimi, KVO ka shpallur fitues shoqërinë ñAò me ofertë 53,990,591 lekë pa TVSH.

Me shkresën nr. 11742, datë 7.12.2019 është mbajtur raporti përmbledhës i cili është dërguar titullarit të AK për konfirmim. Me vendim nr. 48, datë 7.12.2019, Titullari i AK, ka shpallur fitues shoqërinë ñAò me ofertë ekonomike 53,990,591 lekë.

Në përfundim midis investitorit Bashkia Gjirokastrë përfaqësuar nga z. N N dhe shoqërisë zbatuese (kontraktori) ñAò është lidhur kontrata nr. 213, datë 8.01.2021 për përfundimin e punimeve në afatin e përfundimit brenda 180 ditëve nga data e kontratës. Afati i likuidimit do kryhet për vitin 2020 në shumën 15,220,755 lekë dhe në vitin 2021 në shumën 49,567,953 lekë me TVSH.

- Vlerësimi procedurës.

Nga auditimi, u konstatua se shoqëria ñAò, nuk plotëson kriteret e DST, të miratuara nga AK, konkretisht.

1. Nuk plotëson kriterin sipas pikës 2.1/g për kontratat e lidhura, pasi nga verifikimi në faqen e APP, subjekti nuk ka deklaruar disa kontrata të lidhura, si më poshtë:

a-BASHKIA DIVJAKE 1. Tender i hapur. Objekti i kontratës/marrëveshjes kuadër: ñNdërtimi i skemës ujitëse i Sektori i Ri në Xeng, Divjakëò. Numri i referencës së procedurës/lotit: REF-30753-07-18-2019. Fondi limit: 58,781,504 lekë pa TVSh,. Vlera totale përfundimtare e kontratës 69,657,079 leke me TVSH. Data e lidhjes së kontratës: 25.09.2019 8. Emri dhe adresa e kontraktori/nënkontraktonit Emri ñA ShPK

b-BASHKIA GRAMSH Lloji i procedurës: òTender i Hapurò. Objekti i kontratës/marrëveshjes kuadër:ñ Rikonstruksioni i rrjetit të brendshëm të ujësjellësit qyteti Gramshò. 4. Numri i referencës së procedurës/lotit: REF-31320-07-24-2019 5. Fondi limit : 187,160,013 lekë, pa TVSH. Data e lidhjes së kontratës :01.10.2019 8. Emri dhe adresa e kontraktori: Emri BOE òMò ShPK & òA ò ShPK

c-Fondi Shqiptar i Zhvillimit: Bashkimin e Operatorëve Ekonomikë, ñA" sh.p.k &"C" sh.p.k. Procedura e prokurimit: ñTender i Hapurò Përshkrim i shkurtër i kontratës: ñPërmirësimi i shtresave rrugore për rajonin 1 dhe 3ò. Numri i referencës së procedurës: REF-34577-08-29-2019. Kohëzgjatja: 20 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës. Duke iu referuar procedurës së

lartpërmendur, informojmë: Bashkimin e Operatorëve Ekonomikë, ñA" sh.p.k & "C" sh.p.k, se oferta e paraqitur, me vlerë 249,389,616 lekë pa TVSh, është identifikuar si oferta e suksesshme.

2. Mjetet tip ñEskavatorò copë 8 dhe ñEskavatorò me krah copë 2 , si dhe mjeti tip ñGrejderò, nuk janë me dokumentacion ligjorë sipas kërkesave të DST, por paraqiten vetëm më një deklaratë doganore, veprime në kundërshtim me *ligjin nr.8378, datë 22.7.1998 "Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë"*, *Neni 58 Makinat teknologjike; Neni 113 Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike, VKM 153 datë 07.04.2000, neni 201. Automjetet për transport dhe për përdorim të veçantë (Neni 54 i Kodit Rrugor)* *Neni 244. Përcaktimi i targave të regjistrimit, të përsëritjes, të provës dhe të njohjes (Neni 99 i Kodit Rrugor)* *Neni 282. Regjistrimi dhe vendosja e targës e makinave teknologjike (Neni 113 i Kodit Rrugor)*

3. Dy mjetet kamion me targë AA887MV dhe AA410SU, me kontratë qiraje nr. 2198/594, datë 17.11.2019 me subjektin ñAò, konstatohet se leja e transportit nuk është për të tretë **por për përdorim vetjak**.

4. Sipas shtojcës së ndryshuar të kriterëve, nga subjekti nuk paraqitet deklaratë nga Bashkia Gjirokastrë se ku do depozitohen mbetjet jo të rrezikshme.

Konkluzioni:

Në përfundim procedura është e parregullt në shpalljen fitues të OE, pasi ka mangësi në plotësimin e kriterëve të DST të miratuara nga AK. Në kushtet kur nuk ka OE te tjerë në garë, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvilluar procedurë tjetër me kriterë më të favorshme për të rritur pjesëmarrjen në procedurë dhe përdorimin më efektivitet të fondit të prokuruar në vlerën 55,097,958 lekë, **duke ngarkuar me përgjegjësi:**

1. zj. F Ç, me detyrë Përgjegjës në Sektorin Juridik.

2. zj. A L me detyrë Specialist Sektori i Shërbimeve Urbane.

3. zj. K C me detyrë ish- Specialist për hartimin e projekteve dhe detyrave të projektimit

Pretendim subjekti:

Me shkresën nr. 12201, datë 02.11.2021 dhe shkresën nr. 12988, datë 5.11.2021 (*prot KLSH nr. 685/8, datë 8.11.2021*) nga anëtarët e KVO bashkia Gjirokastrë, janë kundërshtuar mangësitë e grupit të KLSH, mbi kualifikimin e padrejtë të OE ñAò, duke kundërshtuar se *në lidhje me mos deklarimin e punimeve në proces KVO është bazuar në deklaratën e subjektit.*

Sqarimi i grupit të KLSH:

Pas shqyrtimit të kundërshtive të subjekti, grupi arrin në konkluzionin se një pjesë e mangësive janë sqaruar nga subjekti që në fazën e Projektraporti, por subjekti nuk ka qenë i vëmendshëm, por pjesa tjetër jo.

Në lidhje me mos deklarimin e punimeve në proces është i vërtetë se subjekti bën vetëdeklarim, por detyrë e KVO është vërtetimi i saktësisë së kësaj deklarate. **Procedura mbetet me shkelje në vlerësimin e OE fitues.**

3. Procedura me objekt: “Rikonstrukcion i shkollës Urani Rumbo dhe Bilal Golemi”, viti 2020

Procedura me objekt “Rikonstrukcion i shkollës Urani Rumbo dhe Bilal Golemi”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 439/24.7.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 464/3.8.2020	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 471/6.8.2020
2. Lloji i Procedurës “Kërkese me propozim”	F Ç B B A P	J M A L K Ç
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,165,824 lekë, REF -68047-08-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE nJ” SHPK, me ofertë 3.419.326leke pa TVSh me kontratë nr. 7904, datë 14.9.2020, me afat 7 javë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 746 mijë lekë ose 17.9 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 21.8.2020	9. Burimi Financimit Bashkia + Grande	10. Operatoret Ekonomike Pjesëmarrës në tender 8 OE/BOE g) Kualifikuar 2 OE/BOE h) Skualifikuar 6 OE

- Hartimi i fondit limit:

Me shkresën nr. 5910, datë 21.7.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm dhe në zbatim të VKB nr. 153, datë 26.12.2020, të ndryshuar me VKB nr. 60, datë 30.6.2020 (numër rendore 17), është kërkuar NJP vijimin e procedurave për riparimin e shkollave në Urani Rumbo dhe në Bilal Golemi me fond limit 4,165 mijë lekë pa TVSH.

- Hartimi i kriterëve:

Me PV datë 7.8.2020 (pa protokoll), janë hartuar kriteret. Nga auditimi u konstatuan kriteret të cilat nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, si vijon:

Në DT është kërkuar: Është kërkuar që për të provuar punime të ngjashme, duhet të paraqesë midis të tjerave dhe certifikatës e marrjes në dorëzim, kriter ky i paargumentuar, pasi është kërkesë e tejkualuar e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26 në Kontratën për punë publike të VKM nr. 914 dt. 29.12.2014 në Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1 i 2 vjeçare, duke tejkualuar në këtë mënyrë afatin tre vjeçar të periudhës së kërkuar.

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim.

Në DST është kërkuar: Subjektet duhet të jenë të licensuar për kategori punimesh në fushën e restaurimit nga Ministria e Kulturës për zonat historike. Kriter ky i paargumentuar pasi asnjë nga shkollat nuk është objekt kulturor. Shkolla në Bilal Golemi ku është ndërhyrë në fasadë nuk është dhe në zonën historike të saj. Ndërsa për shkollën në Urani Rumbo janë bërë rikonstruktiv të tualetëve. Pra në të dy rastet nuk është e nevojshëm kjo leje. Gjithashtu nga vetë bashkia nuk është marrë leje nga Drejtoria e Monumenteve për këto ndërhyrje.

Konkluzioni:

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në aplikimin e kriterëve jo në përmbushje me parashikimet e dispozitave të nenit 20 dhe pika 1 të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik të ndryshuar dhe neni 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për prokurimin publik me ndryshime, kriteret të cilat direkt ose indirekt kanë penguar pjesëmarrjen e OE në garë ose çojnë në skualifikimin e OE me oferta me të leverdishme, **duke ngarkuar me përgjegjësi:**

1. zj. F Ç, me detyrë Përgjegjës në Sektorin Juridik.

2. zj. A L me detyrë Specialisti i Sektorit të Shërbimeve Urbane.

3. zj. K C me detyrë ish- Specialist për hartimin e projekteve dhe detyrave të projektimit.

Pretendim i subjektit:

Me shkresën nr. 12164, datë 01.11.2021 (A P, A L dhe B B) të paraqitur nga njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit Bashkia Gjirokastrë, janë paraqitur kundërshtitë në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për kriteret e aplikuara, duke argumentuar se:

Në lidhje me mangësinë për certifikatën e përdorimit, sqarojmë se nuk është kërkuar si provë për të provuar punime të ngjashme (bashkëlidhur shtojca 11).

Në lidhje me mangësinë që subjektet pjesëmarrës duhet të jenë të licencuara në fushën e restaurimit nga Ministria e Kulturës, kjo bazuar në nenin 15 pika 4, 9 të VKM nr. 619, datë 07.07.2015 nëPër shpalljen e Qendrës Historike në këtë zone të qytetit të Gjirokastrës.

Sqarim i grupit të KLSH-së:

Në lidhje me certifikatën e përdorimit, argumenti nuk qëndron, duke shpjeguar se:

Nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si *Certifikatë e marrjes në dorëzim, Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohen edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”.*

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26 nëKontratat për punë publikeò pika 6 parashikohet se nëAutoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Gjithashtu nuk merret në konsideratë dhe mangësia e konstatuar se OE duhet të jenë të pajisur me licensë nga Ministria e Financave, pasi siç jemi shprehur dhe mësipërm objekti që po ndërhyhet nuk po ndërhyhet nga jashtë për ndryshim fasade dhe kërkon licencë nga Ministria e Kulturës, pasi po ndërhyhet në tualetet e tij dhe se objekti tjetër është jashtë kësaj zone. **Argumentet nuk qëndrojnë dhe procedura mbetet me probleme në kriteret.**

- Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës, në SEP dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se vlerësimi i procedurës për kualifikimet/ s`kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP dhe në plotësim/ mosplotësim të kriterëve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 2, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.

4. Procedura me objekt: “Rikonstruksion i fushës së vjetër”, viti 2020

Procedura me objekt “Rikonstruksion i fushës së vjetër”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 553/21.9.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 761/18.11.2020	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 554/21.9.2020
2. Lloji i Procedurës “Kërkese me propozim”	F Ç A L B D	J M A L K Ç
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,166,664 lekë, REF -79135-11-18-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE ñA” SHPK, me ofertë 3,420,000 lekë pa TVSh me kontratë nr. 520, datë 18.01.2021, me afat 9 javë.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 746 mijë lekë ose 17.9 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 3.12.2020 ndryshuar me datë 8.12.2020	9. Burimi Financimit Bashkia + Grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE i) Kualifikuar 1 OE/BOE j) Skualifikuar 2 OE

- Hartimi i kritereve:

Me PV datë 18.11.2020 (pa protokoll), janë hartuar kriteret. Nga auditimi nuk u konstatuan kritere jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, si vijon:

Me urdhër nr. 785, datë 25.11.2020, Zyrtari i autorizuar z. N Nj ka pezulluar procedurën për rishikim të kritereve sipas orientime të APP dërguar me e-mail dhe protokolluar Bashkia Gjirokastrë nr. 11176, datë 25.11.2020. Me shtojcën nr. 11184, datë 25.11.2020, NJHDT ka bërë ndryshimet e kritereve sipas kërkesave të APP, duke shtyrë procedurën e hapjes me datë 8.12.2020. Me urdhër nr. 786, datë 25.11.2020 është bërë heqja e pezullimit dhe vijimi i procedurës.

- Zhvillimi i procedurës:

Me PV nr. ---, datë 15.12.2020 është bërë hapa e procedurës, ku konstatohet se kanë qenë pjesëmarrës në procedurë 3 ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. BOE ñlò & ñlò SHPK, me ofertë 4,069,094.31 lekë pa TVSh
2. OE ñNò SHPK, me ofertë 2,769,700.9 lekë pa TVSh
3. OE ñAò SHPK, me ofertë 3,860,000 lekë pa TVSh

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. BOE ñlò & ñlò GRUPò SHPK
2. OE ñNò SHPK me NIPT: J76705047U

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës, në SPE dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se vlerësimi i procedurës për s`kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP dhe në mosplotësim të kritereve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, *trajtuar me hollësisht në akt-konstatimin nr. 1, datë 16.9.2021.*

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë **OE ñA” SHPK** me NIPT: me, Km 10, Godine 2-kateshe, Perballe Kantinës së Verës "I", se oferta e paraqitur nga ana juaj 3,860,000 lekë pa TVSh dhe me vlerë të përgjithshme **4,632,000 lekë me TVSH.**, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 15.12.2020
Ankesa: ka ose jo: Nuk ka patur

Me shkresën nr. 13445, datë 24.12.2020 nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës sipas elementëve, i cili është dërguar titullarit të AK për miratim. Me vendim nr. 153, datë 24.12.2020 të titullarit të AK është miratuar procedura duke shpallur fitues shoqërinë *ò* me ofertë 3,419,326 lekë pa TVSh. Formulari i njoftim fituesit nr. 13466, datë 24.12.2020.

Ndërmjet investitorit Bashkia Gjirokastrë dhe shoqërisë *ñAò* është lidhur kontrata nr. 520, datë 18.01.2021 për kryerjen e punimeve në afati 9 javorë, nga momenti i lidhjes. Me vlerë **4,632,000**lekë pa TVSH.

- **Vlerësimi procedurës.**

Nga auditimi, u konstatua se shoqëria *ñAò*, **NUK** plotëson kriteret e DST, të miratuara nga AK, konkretisht:

- a- Nuk plotëson kriterin sipas pikës 2/g, mbi pagesën e energjisë elektrike, pasi subjekti ka paraqitur një vërtetim nr. 1093, datë 10.11.2020 në të cilën thuhet se nuk është përfshirë muaj tetor 2020, ndërkohë që procedura zhvillohet me datë 8.12.2020, pra duhej dhe detyrimet e muajt tetor 2020.
- b- Ing. Elektrik S H, nuk rezulton në licencën e shoqërisë, që do të thotë se subjekti nuk plotëson kriterin për ing. Elektrik;
- c- Për punime të ngjashme shoqëria ka paraqitur kontratë me Bashkinë Sarandë me objekt *ñInstalime elektrike në shkollën 9-vjecare Ksamilò* me vlerë 9,726 mijë lekë. Objekti i kësaj kontrate nuk përputhet me objektin e prokurimit. **Kriter pa plotësuar.**

Konkluzioni:

Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues të shoqërisë *ñAò*, pasi nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër. Në këto kushte kur në garë nuk ka OE, KVO në bashkëpunim me titullarin e AK, duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonin procedurë tjetër duke vlerësuar mangësitë e dështimit për një përdorim me efektiv të fondeve publike për vlerën prej 4,166,644 lekë, në kundërshtim me akteve ligjore e nënligjore të LPP, trajtuar në kapitulli 2.4 të Raport Auditimit, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:**

- 1. **zj. J M** me detyrë Zv/Kryetar Bashkie;
- 2. **zj. A L** me detyrë Specialist Sektori i Shërbimeve Urbane;
- 3. **z. B B** me detyrë Specialist Drejtoria Juridike dhe e Prokurimeve Publike.

Pretendim subjekti:

Nga Bashkia Gjirokastrë me shkresën nr. 12201, datë 02.11.2021 dhe nr. 1298, datë 5.11.2021 (*prot KLSH nr. 685/8, datë 8.11.2021*), janë paraqitur kundërshti në lidhje me mangësitë e konstatuara për kualifikimin e padrejtë të subjekti *ñAò*, duke kundërshtuar se në lidhje me vërtetimin e energjisë elektrike, jemi bazuar në faktin se nuk ka detyrime deri me 10 tetor 2020.

Sqarim i grupit të KLSH-së:

Nga sa shpjegohet në komentet e subjektit Bashkia Gjirokastrë, nuk ka ndonjë gjë të re nga ato të paraqitura në fazën e akt-konstatimeve, për të cilat grupi i KLSH është shprehur në Projektraport se pse nuk merren në konsideratë, pasi:

Së pari, nëse do lexohej deri në fund kriteri sipas DST, thuhet me kontrate por që të figuroje në listpagesë për periudhën 01.08.2020 i 31.10.2020);

Së dyti: në lidhje me punimet e ngjashme, sqarojmë së qysh në objektin e saj nuk kanë ngjashme, ku njëra është rikonstrukcion i fushës, pra qëllimi është riparimi i fushës dhe punimet kryesore ato jashtë dhe kontrata e paraqitur nga subjekti janë punime elektrike në shkollë me objekt instalime elektrike në shkollën 9-vjeçare Ksamilë;

Së treti, vërtetimi i pagesës së energjisë elektrike është i saktë kur përfshihet dhe muaj i fundit para darës kur zhvillohet procedura dhe është kriter kualifikues dhe nuk mund të merret si devijim i vogël. Nuk është përfshirë muaj tetor 2020, ndërkohë që procedura zhvillohet me datë 8.12.2020, pra duhej dhe detyrimet e muajt tetor 2020. **Nga sa mësipërm argumentet e subjekti nuk qëndrojnë dhe nuk merren në konsideratë.**

- Zbatim i kontratës.

Referuar nenit 5 të kontratës nr. 520, datë 18.01.2021 nëpër zbatimin e punimeve, afati për zbatimin e punimeve është 9 jave nga data e nënshkrimit të kontratës ose nga data 27.01.2021 deri me datë 31.03.2021.

Sipas të dhënave të Drejtorisë së PZHT e cila merret me ndjekjen e kontratave, punimet kanë filluar me datë 27.01.2021 dhe duhet të mbyllen me datë 30.4.2021. Në fakt punimet janë mbyllur me datë 20.3.2021, sipas shkresës së subjekti për mbyllje punimesh (prot 2937, atë 23.3.2021 Bashkia Gjirokastrë).

Akt-kolaudimi hartuar nga nëpër është mbajtur me datë 20.4.2021, ndërsa certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim është me datë 24.5.2021 nga përfaqësues të Bashkisë Gjirokastrë, respektivisht: art. J M, ing. B D dhe ing. A Ç.

Subjekti ka paraqitur për likuidim situacionin përfundimtar shoqëruar me faturë nr. 11, datë 9.6.2021 për shumën 4,631,994 lekë e cila është likuiduar me USH nr. 493, datë 17.6.2021 në të njëjtën vlerë **ose 16 ditë vonesë nga data e akt-kolaudit.**

Nga Bashkia Gjirokastrë (personat përgjegjës), mbikëqyrësi shoqëria "P " ShPK dhe kolaudatorit nëpër, nuk janë llogaritur penalitet në zbatim të nenit 19 të kontratës në masën 4/1000 ditë vonesë, për mos përfundim të punimeve në afat në vlerën **296,447** ($4,631,994 \times 4/1000 \times 16$ ditë), vlerë e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë, duke ngarkuar me përgjegjësi:

Komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve (urdhri nr. 885, datë 23.11.2020), i përbërë nga:

1. **Art. J M**, me funksion ZV/Kryetar Bashkie.
2. **Ing. B D** me funksion Përgjegjës Sektorit të Projekteve Publike në DPZHT.
3. **Ing. A Ç** me funksion Specialist arkive GIS në DPZHT.
4. Shoqërinë "A" për shpërbllim dëmi në vlerën 296,447 lekë.

Pretendim subjekti:

Nga Bashkia Gjirokastrë me shkresën nr. 10731, datë 24.9.2021, janë paraqitur kundërshti në lidhje me kamatëvonesën e bërë nga grupi i KLSH për subjektin nëpër në masën **296,447** lekë, duke kundërshtuar faktin se punimet janë përfunduar sipas afateve. Kështu në zbatim të udhëzimit nr. 3, datë 15.2.2001 nëpër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve pika 15, brenda 30 ditëve bashkia duhet të marrë në dorëzim punimet nga momenti i deklaramit nga subjekti të përfundimi të punimeve.

Dosja teknike është dorëzuar me datë 14.4.202 dhe nr. 3817. Procedura e likuidimit është bërë datë 17.5.2021. Çertifikata e punimeve është marrë me datë 24.5.2021.

Nisur nga këto të dhëna përfundimi i punimeve është sipas afateve, kjo sipas bashkisë Gjirokastrë.

Sqarim i grupit të KLSH-së:

Nga sa shpjegohet në komentet e subjektit Bashkia Gjirokastrë, sqarojmë se ato **nuk** janë bindës për grupin dhe se punimet **nuk** kanë përfunduar sipas afateve. kështu sipas të dhënave të financës situacioni përfundimtar bashkë me faturën për likuidim është jashtë afateve ligjore për 16 ditë (nga data 24.5.2021 deri me datë 9.6.2021). **Nga sa mësipërm argumentet e subjekti nuk qëndrojnë dhe nuk merren në konsideratë.**

5. Procedura me objekt “Shpenzime materiale elektrike për Drejtorinë e Shërbimeve Komunitare dhe utilitare”, viti 2020

4. Procedura me objekt “Shpenzime materiale elektrike për Drejtorinë e Shërbimeve Komunitare dhe utilitare”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 351/24.6.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 351/24.6.2020 K B Z D A A	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 383/3.7.2020 J M A L N N
2. Lloji i Procedurës “kërkesë propozim”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,596,090 lekë pa TVSh. REF -64066-07-03-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE nT” SHPK, me ofertë 3,437,010 lekë pa TVSh me kontratë nr. 7682, datë 8.9.2020, me afat deri fund viti 31.12.2020.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1.159 mijë lekë ose 25.2 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 16.7.2020	9. Burimi Financimit Bashkia	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 17 OE/BOE a) Skualifikuar 1 OE/BOE
11. Ankimime AK- nr. --, dt. --- KPP--/ APPi sKa/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ---	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ---, dt. --

- Ankesë për kriteret

Nga shoqëria nAò me datë 7.7.2020 (prot Bashkia Gjirokastrë nr. 5363, datë 8.7.2020), janë paraqitur kundërshti në lidhje me kriteret dhe specifikimet teknike. Me urdhër nr. 392, datë 8.7.2020 të Zyrtarin të Autorizuar z. Ç P është bërë pezullimi i procedurës , duke ngarkuar KVO dhe NJHDT për verifikimin e ankesës. Me vendim nr. 93, datë 10.7.2020 pas shqyrtimit të ankesës arrin në konkluzionin se pretendimet e subjekti qëndrojnë dhe merren në konsideratë, reflektime të cilat janë bërë në shtojcat përkatëse. Me urdhër nr. 416, datë 14.7.2020 është bërë heqja e pezullimit dhe vijimi i procedurës.

- Ankesa në vlerësim

Me shkresën ankesa datë 7.7.2020 (prot Bashkia Gjirokastrë nr. 5363, datë 8.7.2020) është paraqitur ankesë nga subjekti nAò në lidhje me aplikimin kriterëve. Nga AK Bashkia Gjirokastrë është kthyer përgjigje me shkresën nr. 5363/1, datë 10.7.2020 se pretendimet e subjekti nuk qëndrojnë. Në këtë procedura kanë marrë pjesë 17 OE, ku janë skualifikuar 1 dhe kualifikuar 9. Në OE e mbetur KVO ka shpallur fitues si të rregullit shoqërinë nTò me ofertë 3,437,010 lekë pa TVSH, më të leverdishme se OE e mbetur në garë.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës, në SEP dhe kundërshtive të subjekti paraqitur me shkresën nr. 12201, datë 02.11.2021, rezulton se aplikimi i kriterëve nga NJHDT dhe vlerësimi i procedurës për kualifikimet dhe s`kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP dhe në plotësim/ mosplotësim të kriterëve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 2, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.

6.Procedura me objekt: “Shpenzime materiale mirëmbajtje rruge”, viti 2020

Procedura me objekt “Shpenzime materiale mirëmbajtje rrugë		
1. Urdhër Prokurimi nr. 315/28.5.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 315/28.5.2020	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 356/24.6.2020
2. Lloji i Procedurës “Kërkese me propozimò	K B K T A A	J M A L N N
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,832,761 lekë, REF -62717-06-24-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE ñB” SHPK, me ofertë 4,615,400 lekë pa TVSh me kontratë nr. 7137, datë 25.8.2020, me afat deri 31.12.2020.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 217 mijë lekë ose 4.4 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 6.7.2020	9. Burimi Financimit Bashkia + Grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE k) Kualifikuar 1 OE/BOE l) Skualifikuar 3 OE

- Hartimi i fondit limit:

Me shkresën datë s,ka, të ish-Drejtorit të Shërbimeve z. Y M i është bërë kërkesë Bashkisë Gjirokastër për zhvillimin e procedurës me objekt *Shpenzime materiale për mirëmbajtje rrugore*, miratuar kjo në VKB nr. 153, datë 26.12.2019 është miratuar fondi për nënkonstrukcionin e fushës së vjetërò me fond limit 4,832,761 lekë pa TVSH.

Me urdhër nr. 300, datë 19.5.2020 të Zyrtarit të Autorizuar z. Ç P është ngritur struktura për hartimin e fondit limit, i përbërë nga : znj. B D me detyrë përgjegjëse e Sektorit të Projekteve Publike, z. A P me detyrë specialit në hartimin e projekteve konstruktive. Për aplikimin e cimeve komisioni është bazuar në manualin e çmimeve viti 2015. Për specifikimet teknike është emëruar ing. A A dhe G Y, sipas urdhrit nr. 313, datë 27.5.2020.

- Hartimi i kriterëve:

Me PV datë 19.6.2020 (pa protokoll), janë hartuar kriteret dhe nuk u konstatuan kriteret në kundërshtim me dispozitat e LPP.

- Zhvillimi i procedurës:

Me PV nr. ---, datë 22.7.2020 është bërë hapa e procedurës, ku konstatohet se kanë qenë pjesëmarrës në procedurë 4 ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE ñTò SHPK, me oferte prej 3,798, 200 leke pa TVSh
2. OE ñSò SHPK:, me oferte prej 4,414,851 leke pa TVSh
3. OE ñMò SHPK, me oferte prej 4,588,960 leke pa TVSh
4. OE ñBò SHPK, me oferte prej 4,615,400 leke pa TVSh

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

5. OE ñTò SHPK, me oferte prej 3,798, 200 leke pa TVSh
6. OE ñSò SHPK:, me oferte prej 4,414,851 leke pa TVSh
7. OE ñMò SHPK, me oferte prej 4,588,960 leke pa TVSh

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin SEP, u konstatua se skualifikimi i këtyre OE është në përputhje me kuadrin ligjorë të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST, trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 2, datë 16.9.2021.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, shoqëria ñBò SHPK me adrese Gjirokastër Libohove Zona Pyjore, kthesa e fshatit Nepravishite, godina me nr. pasurie

3105, ZK 2444" , plotëson kriteret për kualifikim duke u shpallur fitues në vlerën 4,615,400 lekë pa TVSh.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 22.07.2020

Ankesa: Ka ardhur ankesë me shkresën nr.6149 prot dt.27.07.2020.

Me shkresën nr. 6149, datë 27.7.2020 nga shoqëria nSò është bërë ankesë për skualifikimi të padrejtë, duke argumentuar dhe arsyet e këtij skualifikimi.

Me urdhër nr. 443, datë 27.7.2020 të Zyrtarit të Autorizuar z. Ç P është pezulluar procedura.

Me urdhër nr. 444, datë 27.7.2020 është ngritur KSHA i përbërë nga : z. F S, zj. N S dhe z. MB.

Me vendim nr. 103, datë 29.7.2020, KSHA pasi shqyrtojë ankesës e shoqërisë nSò arrin në konkluzionin se pretendimet nuk qëndrojnë pasi nuk është sipas kërkesave të DST, dhe KVO ka vlerësuar drejtë kur ka skualifikuar këtë OE.

Me shkresën nr. 6149/1, datë 29.7.2020 i është kthyer përgjigje subjekti në lidhje me mos marrjen në konsideratë të ankesës.

Me urdhër nr. 455, datë 30.7.2020 është bërë heqja e pezullimit të procedurës dhe vijimi i tij.

Me shkresën nr. 6667, datë 11.8.2020 nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës sipas elementëve, i cili është dërguar Titullarit të AK për miratim. Me vendim nr. 112, datë 11.8.2020 të titullarit të AK është miratuar procedura duke shpallur fitues shoqërinë nBò SHPK në vlerën 4,615,400 lekë pa TVSh. Formulari i njoftim fituesit nr. 6705, datë 12.8.2020.

Ndërmjet investitorit Bashkia Gjirokastrë dhe shoqërisë nBò është lidhur kontrata nr. 7137, datë 25.8.2020 për kryerjen e punimeve në afati deri më 31.12.2020, nga momenti i lidhjes. Me vlerë 4,615,400 lekë pa TVSH.

- **Vlerësimi procedurës**

Nga auditimi, u konstatua se shoqëria nBò, **nuk** plotëson kriteret e DST, të miratuara nga AK, konkretisht:

a- Nuk plotëson kriterin sipas pikës 1, të DST, për kontrata të ngjashme, pasi nga subjekti është paraqitur një faturë me subjekt privat nSò në vlerën 4,396,800 lekë, fatura e cila nuk ka të përshkruar sasi të mallrave. Gjithashtu kjo fatura nuk është shitje mallrash por kontratë shërbimi me objekt nNdërtim i parkut të Automjeteve të Fabrikës së Botilimit të ujit Shepër Zagoriò. Sipas DST kërkohet blerje mallra ndërtimi.

b- Nuk plotëson kriterin sipas pikës 2 të DST, për fabrikë betoni, tubo betoni dhe bordura në pronësi, qira ose kontratë furnizimi. Nga subjekti është paraqitur kontratë furnizimi me shoqërinë nQ.N.Bò datë 27.2.2019 me afat 5 vjeçar. Në këtë kontratë mungojë element sipas DST. Nuk është bashkëlidhur leje mjedisore. Nuk tregohet se ky subjekt ka në pronësi fabrikë, pasi sipas dokumentacionit të pronësisë tregohet vetëm pozicionimi i pronës por jo fabrika, si dhe nuk ka QKL.

Konkluzioni:

Nga sa kemi trajtuar më sipër procedura paraqitet me probleme në shpalljen fitues të OE nBò , pasi nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të evidentuara si më sipër. Në këto kushte kur në garë nuk ka OE të tjerë më kritere të plotësuar, KVO në bashkëpunim me titullarin e AK, duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonin procedurë tjetër duke vlerësuar mangësitë e dështimit, për një përdorim me efektiv të fondit publik të

prokuruar prej **4,832,761 lekë**, në kundërshtim me akteve ligjore e nënligjore të LPP, trajtuar në kapitullin 2.4 të Raport Auditimit, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi:**

- 1. zj. J M me detyrë Zv/Kryetar Bashkie;**
- 2. zj. A L me detyrë Specialist Sektori i Shërbimeve Urbane;**
- 3. N N me detyrë Sekretar i Përgjithshëm.**

- Pretendim subjekti:

Nga Bashkia Gjirokastrë (anëtarët e KVO) me shkresën nr. 12201, datë 02.11.2021 dhe nr. 1298, datë 5.11.2021 (prot KLSH nr. 685/8, datë 8.11.2021), janë paraqitur kundërshti në lidhje me mangësitë e konstatuara për kualifikimin e padrejtë të shoqërisë ñBò, duke kundërshtuar se:

a- Në punimet e ngjashme kontrata që ka paraqitur artikulli çimento zë pjesën me të madhe në saj;

b- Në lidhje me fabrikën jem bazuar në ekstraktin e QKB së furnizuesit dhe klasifikuar si devijim i vogël në zbatim të pikës 4 të nenit 53 të VKM nr. 914, datë 19.12.2014, i ndryshuar.

Sqarim i grupit të KLSH-së:

Nga subjekti në kundërshtitë e paraqitura, konstatohet se nuk ka asnjë gjë të re nga ato të paraqitura në fazën e akt-konstatimeve dhe për të cilat jemi shprehur në Projektraport se pse nuk merren në konsideratë, pasi nga subjekti është paraqitur një faturë me subjekt privat ñSò në vlerën 4,396,800 lekë, fatura e cila nuk ka të përshkruar sasi të mallrave. Gjithashtu kjo fatura nuk është shitje mallrash por kontratë shërbimi me objekt ñNdërtim i parkut të Automjeteve të Fabrikës së Botilimit të ujit Shepër Zagoriò. Sipas DST kërkohet blerje mallra ndërtimi.

Në lidhje me fabrikën sqarojmë se subjekti është paraqitur kontratë furnizimi me shoqërinë ñQò datë 27.2.2019 me afat 5 vjeçar. Në këtë kontratë mungojë element sipas DST. Nuk është bashkëlidhur leje mjedisore. Nuk tregohet se ky subjekt ka në pronësi fabrikë, pasi sipas dokumentacionit të pronësisë tregohet vetëm pozicionimi i pronës por jo fabrika, si dhe nuk ka QKL Nga sa mësipërm argumentet e subjekti nuk qëndrojnë dhe procedura mbetet e parregullt për vlerësim.

7. Procedura me objekt: “Ujësjiellësi Lazarat”, viti 2020

1. Procedura me objekt “Ujësjiellësi Lazaratò		
1. Urdhër Prokurimi nr. 249, datë 17.4.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 249, datë 17.4.2020 N S, jurist K B ekonomist C D ing	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 250, datë 17.4.2020 J M N N K Ç
2. Lloji i Procedurës “Hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 223,833,500 lekë, me financim 3 vjeçar, ku 44,766,700 lekë viti 2020, vlera 44,766,700 lekë viti 2021 dhe vlera 134,300,100 lekë viti 2022 REF -56397-04-17-2020	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE/BEO ñB” & “A” & “M” SHPK, me ofertë 223,385,738 leke pa TVSh me kontratë nr. 4803, datë 22.6.2020, me afat 12 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 448 mijë lekë ose 1.8 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 29.5.2020	9. Burimi Financimit Grande nga AKUM nëpërmjet MIE	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE a) Kualifikuar 1 OE/BOE ñb) Janë skualifikuar 2 OE

1. Procedura me objekt "Ujësjetllësi Lazaratò		

- Hartimi i fondit limit:

Me shkresën nr. 498, datë 14.2.2020 të MIE (Agjencisë Kombëtare të Ujësjetllës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës dhe Mbetjeve...(AKUM), ka deleguar fondin në vlerën 268,600,201 lekë pa TVSH, i cili do financohet në tre periudha buxhetore, ku për vitin 2020 është planifikuar financim në vlerën 53,720,040 lekë, në vitin 2021 në vlerën 53,720,040 lekë dhe në vitin 2022 në vlerën 161,160,121 lekë. Gjithashtu është financuar dhe supervizim ë vlerën 3,758,181 lekë, dhe ky financim do paguhet në tre këste për vitet 2019 dhe 2020 për vlerën 751,636 lekë secili dhe për vitin 2022 në vlerën 2,234,901 lekë.

Projekti është hartuar nga studio private ñAò, dhe është bërë hyrje në nd. ujësjetllës kanalizim Gjirrokastër.

Me shkresën nr. 2930/1, datë 14.4.2019, të Sekretarit të Përgjithshëm z. Ç P i është kërkuar NJP Bashkia Gjirrokastër që në zbatim të kuadrit ligjore të pushtetit vendore dhe shkresës së MIE nr. 498, datë 14.2.2020 mbi fondet e akorduara, si:

- *Vlera e plotë e ndërtim – montim prej 268,600,201 lekë*
- *Vlera e plotë e drejtim të punimeve prej 3,758,181 lekë*
- *Vlera e plotë e kolaudimit të punimeve prej 563,727 lekë*

Shoqëria ñUjësjetllës kanalizime Gjirrokastërñ sha, me shkresat 122, datë 28.01.2020 dhe nr. 266/2, datë 14.4.2020, ka vendosur në dispozicion të AK Gjirrokastër projektin e zbatimit me objekt ñUjësjetllësi Lazaratò shoqëruar me oponencën teknike të realizuar nga Universiteti Politeknik i Tiranës me nr. 284/4, datë 24.3.2020.

Për realizimin e procedurës me urdhër nr. 226, datë 6.4.2020 të zyrtarit të autorizuar të AK z. Ç P, janë emëruar punonjës të jashtëm për mungesë stafi, *respektivisht*: znj. Ç D me diplome nivel ñMaster shkencor në inxhinieri hidroteknikeò.

- Hartimi i kriterëve:

Me PV datë 17.4.2020, prot 30628, janë hartuar kriteret në procedurën ñUjësjetllësi Lazaratò. Nga auditimi u konstatuan kriteret të cilat nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, si vijon:

-Kërkesa **për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim**, është kërkesë e **tejkualuar** e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26 ñKontratat për punë publikeò, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1i 2 vjeçare, duke tejkualuar në këtë mënyrë afatin tre vjeçar të periudhës së kërkuar. Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr.914, të ndryshuar parashikohet se:

Autoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

- Nuk janë të argumentuara disa nga kategoritë e punimeve si: **NP-4/C** i ñRrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaj, metro, pista aeroportualeò, kategoria **NP-7/E**- ñUjësjetllës, gazsjellës, vajsjetllës, vepra kullimiò, kategori **NP-12/D**- ñPunime të inxhinierisë së mjedisitò, kategori **NS-9/D**- ñPunime të strukturës specialeò, kategoria **NS-16/E** ñNdërtim impiante të ujit të pijshëm dhe pastrimitò, kategori **NS-18/C**- ñPunime tipologjikeò dhe kategori **NS-20/C** ñShpime gjeologjike-inxhinierike, puse e shpime, **pasi vlera e punimeve që përfaqësojnë këto kategori, referuar preventivit**

nuk është në përputhje me nivelin e kategorisë. Megjithëse nga APP është kërkuar ndryshimi i këtyre kategorive nga AK nuk është vepruar, në kundërshtim me pikën 1 e nenit 46 të LPP, i ndryshuar dhe pika 5 e nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar dhe VKM nr. 42, datë 16.01.2008.

- Në pikën 2.3.4 është kërkuar një numër i larë inxhinierësh, si 3 ing. Hidroteknik, 3 ing. Gjeodet, 2 ing. Gjeolog, 2 ing. Mekanik 2 (**kërkesa për ing. Mekanik është i paargumentuar, pasi kemi të bëjmë me investim Ujësjiellësi dhe shërbime mekanike**), pasi nga AK duhej vlerësuar numër dhe profili mbi bazën e veprimtarisë të parashkruar për tu realizuar, në përputhje me kuadrin ligjorë ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Megjithëse nga APP është kundërshtuar ky kriter, AK ka vlerësuar duke bërë vetëm ndryshimin e afatit kohorë nga 12 muaj në 3 muaj dhe jo uljen e numrit të inxhinierëve.

- Është kërkuar **3 punonjës me profil pllakashtrues**, ku sipas preventivit të punimeve nuk ka punime shtrim pllakash.

-Kërkesa që kontratat e punës të jenë noteriale për punonjësit që kërkohen sipas profesioneve **është i paargumentuar**, pasi në kodin e punës nuk kërkohet që kontratat të jenë të noterizuar, **kriter i rënduar, duke e specifikuar si kushte për skualifikimi.**

-Është i paargumentuar kriteri, në Auditues për energjinë, pasi ky kriter përdoret për objekte energjetike.

- Kriteri për punime të ngjashme nuk është në referencë me pikën 6, të nenit 26 të VKM nr. 914, i ndryshuar, pasi nuk është marrë në konsideratë natyra e punimeve të kryera, duke rënduar për shprehjen ñZërat e punimeve respektive plotësojnë kriteret minimale të preventivit të objekti të prokuruar . Megjithëse nga APP është kërkuar ndryshimi i këtij kriteri nuk është vepruar nga AK.

- Në pikën 2.3.5.3 është kërkuar që OE pjesëmarrës të paraqesin në pronësi ose me qira fabrikë betoni, asfalti, bitumi dhe nyje inerte, ku ndër të tjera duhet të lënë **leje ndërtimi dhe planimetri.** Sipas grupit të KLSH por dhe në rekomandimin e APP nuk është e mirë argumentuar që për fabrikën të paraqitet leje **ndërtimi dhe planimetri.**

- Në pikën 2.3.11 është kërkuar që OE pjesëmarrës të jenë të pajisur me liçensën III.2/B dhe I.2/A; III.1/A, kriteret këto të paargumentuara, pasi:

AK, duhet të mbajtur parasysh tipologjinë e objektit të prokuruar, në zbatim të nenit 46 të LPP dhe nenit 26 të VKM nr. 914, i ndryshuar. Megjithëse nga APP është kërkuar rivlerësim i këtij kriteri nga AK nuk është vepruar.

- Kërkesa për kapacitete teknike (mjete dhe makineri), nuk është argumentuar sipas zërave të preventivit dhe volumit të tyre, pasi numri i mjeteve/makineri të kërkuara është mbi kapacitetin e nevojshëm që kërkohet, referuar zërimit të zërave të preventivit dhe bazuar në manualin e çmimit të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 për çmimet sipas manualit VKM nr. 629, datë 15.7.2015 për çmimet sipas manualit.

-Është i pa argumentueshëm kriteri që fabrika e asfaltobetoni duhet të jetë jo më shumë se 50 km, ky është kriter diskriminues, pasi nuk mund të përcaktosh distancën, kor vetëm kushtet dhe është detyrë e subjekti dhe mbikëqyrësit të punimeve për verifikimin e mallit nëse është sipas kushteve teknike ose jo.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme në aplikimin e kriterëve jo në përmbushje me parashikimet e dispozitave të nenit 20 dhe pika 1 të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò i ndryshuar dhe neni 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër prokurimin publikò me ndryshime, kanë çuar në mospjesëmarrjen e OE në garë, **për të cilën ngarkon me përgjegjësi:**

1. zj. N Sme funksion Drejtor Drejtorja e Burimeve Njerëzore, Shërbimeve, Arkivës dhe Protokollit.

2. z. K B me funksion Specialist Kontabilitet-Financë-Inventarizim

3. zj. C D

Me urdhër të personit të autorizuar të AK Bashkia Gjirokastrë nr. 292, datë 14.5.2020, është urdhëruar pezullimi i procedurës me objekt ñUjësjelezi Lazaratò me fond limit 223,833,500 lekë, për ndryshimin e disa nga kriteret e ankumuar nga APP me shkresën datë 6.5.2020.

Nga NJHDT me shkresën (shtojcë nr. 1), nr. 3606, datë 14.5.2020 është bërë ndryshimi i kriteret, sipas referimeve të APP, ku janë marrë parasysh disa nga kriteret por jo plotësisht, mangësi të cilat janë trajtuar më sipër, duke kufizuar pjesëmarrjen në procedurë.

AK, Bashkia Gjirokastrë me urdhër nr. 293, datë 14.5.2019, ka bërë heqjen e pezullimit dhe vijimin me procedurën e objekti ñUjësjelezi Lazaratò.

- Zhvillimi i procedurës:

Konstatimi:

Nga të dhënat, konstatohet se me datë 22.6.2020 nga KVO është mbajtur procesverbali i hapjes së procedurës, ose **23 ditë vonesë**, nga data e hapjes (29.5.2020), për të cilën KVO nuk është shprehur mbi arsyet e vonesës, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO.**

Me datë 3.6.2020 është bërë vlerësimi i dokumentacionit të OE pjesëmarrës, ku evidentohet fakti se në këtë procedura kanë marrë pjesë 3 OE/BOE, si vijon

1. BOE ñBò & ñAò & ñMò SHPK, me ofertë 223,385,738,8 lekë pa TVSh.
2. OE ñAò sh.p.k, nuk ka paraqitur ofertë ekonomike.
3. OE ñEò SHPK, nuk ka paraqitur ofertë ekonomike.

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. OE ñAò, nuk ka paraqitur ofertë ekonomike.
2. OE ñEò, nuk ka paraqitur ofertë ekonomike.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës, në SEP dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se vlerësimi i procedurës për kualifikimet/ s`kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP dhe në plotësim/ mosplotësim të kriteret për kualifikim të DST të miratuara nga AK, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 2, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

8- Procedura me objekt “Blerje karburant makine/korrje/ngrohje për Bashkinë Gjirokastrë”, viti 2019

Procedura me objekt “Blerje karburant makine / korrje / ngrohje per Bashkinë Gjirokastrë, viti 2019		
1. Urdhër Prokurimi nr. 548/30.12.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 548/30.12.2019 A A M B K B	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 549/30.12.2019 E L N N A L
2. Lloji i Procedurës “HAPURò		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 19,636,014 lekë. REF -46946-12-30-2019	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE ñK” SHPK, me marxhë fitimi 5.4% me kontratë nr. 2363, datë 9.3.2020, datë 14.01.2021, me afat deri 31.12.2020.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 0 mijë lekë ose 0 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 30.01.2020 ndryshuar me	9. Burimi Financimit Bashkia + grande	10. Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender 6 OE/BOE

Procedura me objekt “Blerje karburant makine / korre / ngrohje per Bashkinë Gjirokastrë, viti 2019		
datë 4.2.2019		a) Skualifikuar 2 OE/BOE b) Kualifikuar 4 OE/BOE

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës, në SPE dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se aplikimi i kriterëve nga NJHDT dhe vlerësimi i procedurës për kualifikimet dhe s`kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP dhe në plotësim/ mosplotësim të kriterëve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 2, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

• **Praktikat e audituara të periudhës 01.01.2021 – 30.6.2021**

1-Tenderi me objekt: Riveshje në segmente të ndryshme rrugë

Zhvillimi i Procedurës me objekt: “Riveshje në segmente të ndryshme rrugë”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 102 datë 16.02.2021	3. NJHDT Urdhër nr.102, datë 16.02.2021 A L, F Ç, A P	4. KVO nr. 123, datë 25.02.2021 J M Kryetar A Lj Anëtar K C Anëtar
2. Lloji i Procedurës Kërkesë për propozim		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 4,166,546 lekë	6. Oferta fituese 3,943,757 lekë OE “N” ShPK	7. Diferenca me fondin limit 222,789 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Date 16.03.2021 REF-89023-03-04-2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë.	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 1 OE/BOE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1OE
11. Ankimime AK i s`ka KPP-s`ka APP-s`ka	12. Përgjigje Ankesës	13. Kontrata Nr. 3942 Date 16.04.2021 me vlere pa TVSh 3,943,757 lekë me TVSh 4,732,508lekë Afati kohore 21 ditë kalendarike

-Hartimi i fondit limit:

Fondi limit për vlerën 4,166,546 lekë pa TVSh është llogaritur, sipas projekt preventivit të hartuar nga punonjës të Urbanistikës së Bashkisë Ing. A P, ing. F M, ark. R D, Ing. V M dhe ing. B D, ku çmimet janë aplikuar bazuar në manualin e çmimeve sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015. Burimi financimit Buxheti i Bashkisë, AK miratimin e përdorimit të këtij fondi është me VKB nr. 153, datë 26.12.2019 mbi miratimin e buxhetit të vitit 2020.

-Dokumentet e tenderit:

Me procesverbal datë 04.03.2021 nga NJHDT, janë hartuar kriteret të cilat nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, si vijon:

Në DT është kërkuar: Shoqëria duhet të paraqesë Certifikatën e cilësisë së punimeve edhe të llojit: Çertifikata ISO 50001 -2011 mbi ndertimi dhe mirëmbajtja e rrugëve, ndërtesave ujësjellës-kanalizimeve (e vlefshme) ose ekuivalente.

Sqarojmë se emërtimi i kësaj certifikatë nuk është i saktë, duke sjellë konfuzion tek të interesuarit, si dhe duke shprehur qartë që NJHDT nuk ka njohuri mbi çfarë ka kërkuar.

Kjo certifikatë nuk është për “Ndertimi dhe mirëmbajtja e rrugëve, ndërtesave ujësjellës-kanalizimeve, por: **Është për sistemin e menaxhimit të energjisë**”.

Kjo kërkesë është e gabuar pasi kjo certifikatë nuk ka lidhje me objektin e prokurimit. Kuptimi i saj ka të bëjë me: ISO 50001 bazohet në modelin e sistemit të menaxhimit të përmirësimit të vazhdueshëm që përdoret edhe për standarde të tjera të njohura si ISO 9001 ose ISO 14001. Kjo e bën më të lehtë për organizatat të integrojnë menaxhimin e energjisë në përpjekjet e tyre të përgjithshme për të përmirësuar cilësinë dhe menaxhimin e mjedisit.

ISO 50001 ofron një kornizë të kërkesave për organizatat për:

Zhvillimin e një politike për përdorimin më efikas të energjisë

Përcaktimin e objektivave dhe objektivat për të përmbushur politikën

Përdorimi i të dhënave për të kuptuar më mirë dhe për të marrë vendime në lidhje me përdorimin e energjisë

Shqyrtimi se sa mirë funksionon politika dhe përmirësimi vazhdueshëm për menaxhimin e energjisë.

Në DT është kërkuar: Te paraqiten mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit si: Kokore minimumi 8 copë, Fikse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi 5 copë, Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 5 copë, Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 5 copë, Kostum Pune 8 copë, Këpucë Pune 8 copë, Jelek Pune 8 copë, Tabela Paralajmëruese në kantier 25 copë

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

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 Është rregullat e Prokurimit Publik sipas të cilit: Është kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46, të ligjit nr. 9643, 20.11.2006 Është prokurimin Publik i ndryshuar. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës dhe ngarkohen me përgjegjësi:

1. zj. A Lme detyrë Specialiste Juriste në Sektorin e Prokurimeve Publike.

2. zj. F Çme detyrë Përgjegjëse Ekonomiste në Sektorin e Prokurimeve Publike

3. z. A Pme detyrë Ing, në Sektorin e Projekteve në Drejtorin e Urbanistikës.

Pretendim i subjektit:

Me shkresën nr. 12163, datë 01.11.2021 (A P, A L dhe F Ç) të paraqitur nga njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit Bashkia Gjirokastrë, janë paraqitur kundërshtitë në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për kriteret e aplikuara, duke kundërshtuar se:

a- Për makineritë që janë kërkuar janë pjesë e procesit teknologjik të trajtimit, shtrimit dhe asfaltimit të rrugës. Ndërsa punonjësit janë kërkuar në bazë të proceseve teknologjike.

b- Në lidhje me certifikatën ISO 5001-2011, emërtimi është një lapsus.

Komente të grupit të auditimit:

Argumentet që paraqisni në lidhje me mangësitë e konstatuar nga grupi i KLSH në këtë procedura nuk bindës për grupin e KLSH, pasi nuk shpjegojnë konstatimet me dokumentacion shoqërues. **Argumentet nuk qëndrojnë dhe procedura mbetet me probleme në kriteret.**

- Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës, në SEP dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se vlerësimi i procedurës për kualifikimet/s`kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP dhe në plotësim/ mosplotësim të kriterëve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 4, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

2-Tenderi me objekt: *“Rikualifikim urban i hapësirave publike rreth stadiumit Gjirokastër”*

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikualifikim urban i hapësirave publike rreth stadiumit Gjirokastër”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 58 datë 26.01.2021	3. NJHDT Urdhër nr.58 , datë 26.01.2021 A L, Jurist, F Ç, Eko, A P Ing.	4. KVO nr. 83, datë 03.02.2021 JM Kryetar A L Anëtar K C Anëtar
2. Lloji i Procedurës I Hapur		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 26,664,770 lekë 13,333,333 lekë viti 2021 13,331,437 lekë viti 2022	6. Oferta fituese 23,964,309 lekë BOE “N” & “K” ShPK	7. Diferenca me fondin limit 2,700,461 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Date 18.03.2021 REF-87009-02-15-2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë.	10. OE a) Pjesëmarrës në tender 8 OE/BOE b) Skualifikuar 7 OE, c) Kualifikuar 1OE
11. Ankimime AK i s’ka KPP-s’ka APP-s’ka	12. Përgjigje Ankesës	13. Kontrata Nr. 4704 Date 10.05.2021 me vlere pa TVSh 23,964,309 lekë me TVSh 28,757,170 lekë 16,000,000 lekë viti 2021 12,757,170 lekë viti 2022 Afati kohore 10 muaj kalendarike

- Hartimi i fondit limit:

Fondi limit është llogaritur, sipas projekt preventivit të hartuar nga studio e projektimit në ShPK për vlerën 26,664,770 lekë pa TVSh, ku çmimet janë aplikuar bazuar në manualin e çmimeve sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015. Burimi financimit Buxheti i Bashkisë, AK miratimin e përdorimit të këtij fondi është me VKB nr. 153, datë 26.12.2019 në miratimin e buxhetit të vitit 2020.

- Dokumentet e tenderit:

Me procesverbal datë 15.02.2021 nga NJHDT, janë hartuar kriteret për të cilat nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në miratimin e rregullave të prokurimit publik, Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7 dhe Kreu VII, në Zyrat e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2.

- Ankesë:

Shoqëria ñBò ka bërë ankesë pranë Bashkisë lidhur me kriteret e vendosura ankesë e cila është protokolluar me nr. 1685 prot., datë 22.02.2021 si më poshtë:

Kriterin e përcaktuar në shtojcën nr. 11, "Kritere e veçanta të kualifikimit"

Pika 5 Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf inxhinierik për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të përfshirë në liçensën e shoqërisë ose të jenë të pajisur me liçensë individuale, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme ose të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën Tetor 2020–Dhjetor 2020 stafi inxhinierik si më poshtë:

1 (një) Arkitekt

Pika 7 Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion Operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës (Shtojca 10).

Mjetet	Sasia	Gjendja
Lazer Rotativ per prerjen e elementeve	1 copë	Pronësi ose me qira

Me urdhrin nr. 116, datë 23.02.2021 të zyrtarit të autorizuar me protokoll nr. 1954, datë 23.02.2021 drejtuar NJP për pezullimi i procedurës. Me urdhrin nr. 117, datë 23.02.2021 me protokoll nr. 1955, datë 23.02.2021 është ngarkuar për shqyrtimin e ankesës z B B.

Është hartuar relacion me nr. 2041, datë 25.02.2021 për shqyrtimin e ankesës shoqërisë ñBò dhe me vendim nr. 17/1, datë 25.02.2021 protokolluar me nr. 2045, datë 25.02.2021, **nuk ka pranuar ankesën e saj**. Me shkresë nr. 1865/1, datë 25.02.2021 është kthyer përgjigje shoqërisë ñBò.

Me urdhër nr. 143, datë 09.03.2021 është vendosur vazhdimi i procedurës.

Sipas shtojcës nr. 1 data e fundit për pranimin e dokumenteve nga 18.03.2021 ora 11 bëhet 02.04.2021 ora 11.

Konstatimi:

Sa më sipër mosmarrja në konsideratë e ankesës në lidhje me kërkesën për **arkitekt**, nuk është vepruar drejtë, pasidisponueshmëria si pjesë e stafit teknik të një **arkitekti** në fazën e zbatimit të punimeve, ku ndër të tjera autoriteti kontraktor ka kërkuar referuar kritereve të veçanta të kualifikimit pjesë të stafit teknik, inxhinierë ndërtimi shkon përtej synimit të autoritetit kontraktor dhe njëherazi nuk është në proporcion me natyrën dhe volumin e kontratës. Disponueshmëria e një **arkitektidhe Lazer Rotativ** referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se autoriteti kontraktor ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi personi i ngarkuar për shqyrtimin e ankesës z. B B, me detyrë aktualisht Specialist Jurist në Sektorin Juridik.

Nga auditimi u konstatuan kritere të cilat nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, si vijon:

Në DT është kërkuar: Vlerësimi i përvojës së suksesshme të Operatorit Ekonomik do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme: **Çertifikatën e marrjes në dorëzim.**

Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet certifikatë e përkohshme apo e përhershme e marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i plotë dhe evazive në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër

miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5.

Në DT është kërkuar:*Të paraqiten mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit si më poshtë:*

Kokore minimumi 5 (pese) copë;

Jelek minimumi 5 (pese) copë;

Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 30 (tridhjetë) copë.

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

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

1. zj. A L me detyrë *Specialiste Juriste në Sektorin e Prokurimeve Publike.*

2. zj. F Ç me detyrë *Përgjegjëse Ekonomiste në Sektorin e Prokurimeve Publike.*

3. z. A P me detyrë *Ing, në Sektorin e Projekteve në Drejtorin e Urbanistikës.*

Pretendim i subjektit:

Me shkresën nr. 12163, datë 01.11.2021 (A P, A L dhe F Ç) të paraqitur nga njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit Bashkia Gjirokastër, janë paraqitur kundërshtitë në lidhje me mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH për kriteret e aplikuar, duke argumentuar se:

a- Në lidhje me certifikatën e marrjes në dorëzim nuk është një kërkesë që pengon mospjesëmarrjen e OE na garë, pasi krahas sajë ka dhe një risi dokumentesh të tjera që kërkohen;

b- Në lidhje me ing. Arkitekt është kërkuar pasi vepra ka zhvillim arkitektonik, i cili ka luhatje në kuota.

Sqarim i grupit të KLSH:

Për sa argumentoni nuk janë bindës për grupin e KLSH, argumente të cilat janë paraqitur më lart ku është konstatuar pse kriteri është i rënduar dhe në kundërshtim me kërkesat e LPP.

Nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, të paraqesin njëherësh disa dokumente, të cilat në vetvete çdo njëra prej tyre dëshmon përmbushjen e të njëjtit kriter.

Në rastin konkret nga AK kërkohet si *Certifikatë e marrjes në dorëzim. Formular vlerësimi nga investitori sipas shtojcës 9, të cilat përmbajnë të njëjtin informacion. I njëjti argument vlen edhe në rastet kur kërkohen edhe situacionet përfundimtare sikurse edhe aktet e kolaudimit. Në këtë rast do të ishte e mjaftueshme kërkesa ose pranimi i njërit prej këtyre dokumenteve”.*

Në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26 nëKontratat për punë publikeò pika 6 parashikohet se nëAutoriteti kontraktor, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdolloj dokumenti tjetër, që

parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”.

“Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve”. Rekomandimi i APP nr. 8197, dt. 03.09.2018.

Merret në konsideratë kërkesa për ing. Arkitekt, pasi është argumentuar nga ana juaj.

Në përfundim procedura mbetet e parregullt pasi jo të gjitha mangësitë e konstatuara janë kundërshtuar nga ana juaj dhe në rastet kua ajo ka ndodhur nuk është bindës për grupin e KLSH, pasi nuk ka argument ligjor.

- **Zhvillimi i procedurës së prokurimit:**

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës, në SPE dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se vlerësimi i procedurës për kualifikimet/ s`kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP dhe në plotësim/ mosplotësim të kriterëve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 4, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

3. Tenderi me objekt: *Shpenzime për materiale elektrike dhe ndriçues led*”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shpenzime materiale elektrike dhe ndriçues led”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 141 datë 05.03.2021	3. NJHDT Urdhër nr.141, datë 05.03.2021 A L, Jurist, F Ç, Eko, S N Ing. Me kontratë nr. 1050/1, datë 05.03.2021	4. KVO nr. 123, datë 25.02.2021 J M Kryetar A L Anëtar K C Anëtar
2. Lloji i Procedurës Kërkesë për propozim		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 4,258,003 lekë Loti i parë 3,010,003 lekë Mater Elektrik Loti i dytë 1,248,000 lekë Ndriç. Led	6. Oferta fituese Loti i parë 2,298,220 lekë OE “E” ShPK Loti i dytë 1,239,800 lekë OE “E” ShPK	7. Diferenca me fondin limit Loti i parë 711,783 lekë. Loti i dytë 8,200 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Date 26.03.2021 Loti I REF-89882-03.02.21 Loti II REF-89885-03.12-21	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë.	10. OE Loti i parë a)Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1OE Loti i dytë a)Pjesëmarrës në tender 4 OE/BOE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1OE
11. Ankimime AK i s’ka KPP-s’ka APP-s’ka	12. Përgjigje Ankesës	13.Kontrata Loti i parë Nr. 4711 Date 10.05.2021 me vlerë pa TVSh 2,998,220 lekë me TVSh 3,597,864 lekë Afati kohore 7 muaj kalendarike Kontrata nr. 4710, datë 10.05.2021 me vlerë pa TVSh 1,239,800 lekë me TVSh 1,487,760 lekë. Afati kohore 7 muaj kalendarike

- Hartimi i fondit limit:

Në bazë të kërkesave të drejtorive përkatëse të bashkisë si Drejtoria e Arsimit Parauniversitare, Konviktit dhe Arsimi Parashkollor dhe nga Drejtoria e Shërbimeve Komunitare Utilitare Fondi limit është llogaritur, sipas preventivit nga z A A si person përgjegjës për hartimin e specifikimeve teknike dhe llogaritjen e fondit limit caktuar me urdhrin e zyrtarit të autorizuar me nr. 140, datë 04.03.2021 protokolluar me nr. 2401, datë 04.03.2021 për vlerën 4,258,003 lekë. Burimi financimit Buxheti i Bashkisë, AK miratimin e përdorimit të këtij fondi është me VKB nr. 141, datë 28.12.2020 në mbi miratimin e buxhetit të vitit 2021.

- Dokumentet e tenderit:

Me procesverbal datë 12.03.2021 nga NJHDT është bërë miratimi kritereve për kualifikim.

Nga auditimi i kritereve për kualifikim për të dy lotet rezultoi se është kërkuar: në pikën 2.3.2, OE ofertues duhet të paraqesë certifikatë të vlefshme, si më poshtë:

- ISO 9001: 2015 mbi “Sistemet e menaxhimit të cilësisë”;

Certifikata duhet të jetë e lëshuar nga organe të vlerësimit të konformitetit, të akredituara nga organizmi kombëtar i akreditimit, ose nga organizmat ndërkombëtarë akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Kërkesë evazive pasi nuk përcakton se kush duhet ta ketë këtë certifikatë OE apo prodhuesi i objektit të prokurimit.

Kërkesa - ISO 9001: 2015 mbi sistemet e menaxhimit të cilësisë, nuk u përmbahet përcaktimit të dispozitave nënligjore të LPP në hartimin e kritereve për kualifikim, pasi kjo lloj kërkesë nuk është parashikuar në LPP. Kërkesa sa më lart janë dokumente që i takojnë palëve të treta të cilat nuk janë konkurrentë në procedurën konkrete të prokurimit. Përmbushja e specifikimeve teknike plotësohet me paraqitjen e deklaratës nga OE, e cila është pjesë e DT.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëpër rregullat e Prokurimit Publik, **ngarkohen me përgjegjësi:**

1. zj. A L me detyrë Specialiste Juriste në Sektorin e Prokurimeve Publike.

2. zj. F Ç me detyrë Përgjegjëse Ekonomiste në Sektorin e Prokurimeve Publike.

3. z. S N me kontratë.

- Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës, në SPE dhe kundërshtive të subjekti paraqitur në fazën e akt-konstatimeve me shkresën nr. 10656, datë 23.9.2021, rezulton se vlerësimi i procedurës për kualifikimet/ s`kualifikimet nga KVO është bërë në përputhje me dispozitave të LPP dhe në plotësim/ mosplotësim të kritereve për kualifikim të DST të miratuara nga AK, *trajtuara më hollësisht në akt-konstatimin nr. 4, datë 16.9.2021 dhe faqen 62-127 të Projektraport Auditimit.*

(Më hollësisht problemet janë trajtuar në faqen 62-127, të Projektraport Auditimit).

4.4. Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "**Ujësjellësi i Lazaratit**", nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Autoriteti Kontraktor konstatohet:

- Projekti parashikon ndërtimin i rrjetit të ujësjellësit të ri në fshatin Lazarat. Projekti parashikon ndërtimin e rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të furnizimit me ujë. Vepra përmban 3 stacione pompime dhe 3 depo. Leja e Infrastrukturës është dhënë me Vendim të Kryetarit të Bashkisë me Nr. 42 datë 30.07.2020 dhe data e nënshkrimit është 05.08.2020.

- Objekti i kontratës "**Ujësjellësi Lazarat**" është kryer sipas kontratës për punë publike nr. 4803 prot. datë 22.06.2020, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Gjyrokastër, përfaqësuar nga zyrtari i autorizuar z. Ç P dhe Bashkimit të operatorëve ekonomik "B93 II" shpk, përfaqësuar nga z. A L, OE "A" shpk, përfaqësuar nga z. A K, OE "M" shpk përfaqësuar nga z. E B. Sipas kontratës së bashkëpunimit nr. 1755 Rep, Nr. 489/1 Kol, datë 27.05.2020 përfaqësues i BOE është operatori "B" shpk. Vlera e kontratës është 268,062,886 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar 12 muaj nga dita e dorëzimit të sheshit të ndërtimit.

- Bazuar në nenin 4, pika 2 e kontratës "Vlera e kontratës, masa dhe koha e lëvrimit", përcaktohet periudha kohore e lëvrimit të vlerës së përgjithshme e kontratës në dispozicion të AK si më poshtë:

- Fondi në dispozicion për vitin 2020 është 53,720,040 lekë me TVSH,

- Fondi në dispozicion për vitin 2021 është 53,720,040 lekë me TVSH,

- Fondi në dispozicion për vitin 2022 është 160,622,806 lekë me TVSH.

Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku bazuar *nenit 37* të kontratës, preventivi do të përdoret për të llogaritur çmimin e kontratës, ku kontraktori do të paguhet për sasinë e punës së realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh.

- Për Mbikëqyrjen e kontratës së zbatimit është lidhur kontrata nr. 4804 prot. datë 22.06.2020, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Gjyrokastër, përfaqësuar nga zyrtari i autorizuar z. Ç P dhe bashkimit të operatorëve ekonomik "G" shpk, përfaqësuar nga z. G S, OE "A" shpk, përfaqësuar nga z. E M. Kontrata e shërbimit është hartuar në bazë të Udhëzimit të Këshillit të Ministrave nr. 3 datë 15.02.2001, të ndryshuar.

- Njoftimi i fillimit nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi dorëzuar elektronikisht më datë 11.09.2020. Nga Autoriteti Kontraktor njoftimi i fillimit të punimeve, është realizuar elektronikisht nga e-Albania më datë **14.09.2020**.

- Deri në fazën e auditimit u konstatua se sipërmarrësi ka paraqitur 3 situacione pjesore progresive, të cilat janë likuiduar dhe situacioni i 4 në periudhën e auditimit nuk është likuiduar si më poshtë:

Situacioni pjesor progresiv	Vlera me TVSH	Datat e miratuara nga Mbikëqyrësi
Situacioni nr. 1	32,197,838	01.09.2020
Situacioni nr. 2	34,145,001	07.09.2020
Situacioni nr. 3	54,000,000	31.12.2020
Situacioni nr. 4	28,993,224	01.03.2021 (pa likuiduar)

Deri në fazën e auditimit konstatohen kryesisht të realizuara punime në gjurmime, asfaltime të linjave të tubacioneve të ST1- Depo 1, linjave të tubacioneve të ST2- Depo 2 dhe rrjetit shpërndarës të tubacioneve.

- Njoftimi i përfundimit të punimeve nga sipërmarrësi është realizuar me shkresën nr. 8940 prot. datë **18.08.2021**, është deklaruar se punimet kanë përfunduar më **14.08.2021**. Nga sipërmarrësi deklarohet se objekti është i përfunduar dhe i gatshëm për verifikimet e nevojshme nga mbikëqyrësi dhe Autoriteti Kontraktor.

- Bazuar në Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 të Këshillit të Ministrave në *Për zbatimin e punimeve të ndërtimit* Kreu II, pika 10 citon se Mbikëqyrësi, me kërkesë të sipërmarrësit, vërteton në procesverbal datën e përfundimit të punimeve, sipas projektit, të ndryshimeve të urdhëruara e kushteve të kontratës, *e cila në këtë periudhë ende nuk disponohet nga AK.*

- Bazuar në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave në *Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit* pika 15 dhe kontratën e shërbimit mbikëqyrjes pika 18 citohet:

Sipërmarrësi duhet të njoftojë me shkrim mbikëqyrësit të punimeve përfundimin e punimeve. Me këtë rast, ***brenda 30 ditëve***, ai i parqet mbikëqyrësit:

a. Kontratën dhe aktet që lidhen me të.

b. Regjistrimin e kontabilitetit.

c. Procesverbalet e fillimit, të ndërprerjes ose të zgjatjes dhe të përfundimit të punimeve.

ç. Certifikatat e provave të materialeve të përdorura, të lëshuara nga laboratorët e autorizuar për këtë qëllim.

d. Deklaratë se objekti është ndërtuar në përputhje me projektin dhe me kushtet teknike. Për të gjitha problemet e verifikuara prej tij, mbikëqyrësi i punimeve duhet të firmosë gjithçka që ka miratuar.

Referuar bazës ligjore së mësipërme dosja e plotë teknike duhet të dorëzohet në Autoritetin Kontraktor më datë **18.09.2021**, që më pas të fillojë procedura e kolaudimit të objektit sipas udhëzimit nr. 3, datë 15.02.2001 kreu II " Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit" pika 2 ku citohet:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit caktohet nga investitori, i cili duhet të komunikojë, me shkrim, këtë person apo grup personash, Sekretariatit Teknik të KRRT-së, pranë zyrës dhe seksionit urbanistik përkatës në rreth, **brenda 30 ditëve nga data e përfundimit të punimeve.**

Në periudhën e auditimit ende nuk ishte paraqitur situacioni përfundimtar, ku referuar UMF nr. 6, datë 30.01.2015 në *Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë*, neni 20 në *Punimet e ndërtimit, kryerja e procesit të ndërtimit, si dhe të mirëmbajtjes* pika 2, ku përcaktohet se:

në Vlera e tatueshme e punimeve të ndërtimit... pasqyrohet në situacioni mujor të punimeve të kryera, vlera totale e të cilit reflektohet në faturën tatimore me TVSH, të cilës situacioni i bashkëngjitet për të justifikuar çdo zë të punimeve të kryera...;

dhe pika 3 në *Modalitetet dhe mënyra e zbatimit të TVSH-së në ndërtim*, nën-pika 1, ku përcakton:

në Kur një person i tatueshëm, shoqëri ndërtimi kryen punime ndërtimi të çdo lloji për punë private ose publike, punime në të cilat përveç vlerës së punës përfshihet edhe vlera e materialeve të përdorura, punime rikonstruksioni, restaurimi të një objekti ose ndërton një objekt (ndërtesë) të re, ose kryen punime që kanë të bëjnë me punë publike (rrugë, rregullim terrenesh, etj), është i detyruar që çdo muaj të stacionojë punimet e kryera nëpërmjet një situacioni analitik ku të tregojë të gjitha zërat e punimeve të kryera, materialet e përdorura në sasi e vlerë dhe çdo element tjetër punimesh të përfshirë në situacioni e punimeve, përfshirë edhe tatimet apo taksat apo detyrime të tjera që llogariten dhe përfshihen në vlerën e tatueshme të punimeve të kryera, përveç TVSH-së. Bazuar në nenin 99, pika 5 të ligjit fatura në ndërtim lëshohet çdo muaj. Çdo situacioni mujor të punimeve të kryera i bashkëngjitet detyrimisht fatura tatimore me numër serial. TVSH-ja llogaritet dhe paguhet çdo muaj mbi vlerën e situacionit mujor të punimeve, e cila është edhe vlera e tatueshme mbi të cilën do të llogaritet TVSH-ja në masën 20%.

5. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.

- Hartimi i programit (Plan veprimit) me personat përgjegjës dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Gjirokastrë rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 684/9, datë 11.09.2018, ndërsa nga Bashkia Gjirokastrë për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr. 6389/1 datë 15.10.2018, protokolluar në KLSH me shkresën nr.684/17 datë 18.10.2018. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, është bërë brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes.

- Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 muajor.

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Gjirokastrë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr.684/9, datë 11.09.2018 dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 11.03.2019 (referuar nenit 30, pika 2 e ligjit nr.154 datë 27.11.2014 për funksionimin dhe organizimin e KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të RPA), nuk është raportuar brenda 6 muajve.

- Mbi raportimet rregullisht në Këshillin bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, siç përcaktohet në nenin 50-Auditim i jashtëm, pika 5 të ligjit nr. 68/2017, datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Gjirokastrë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr.6618 prot datë 11.09.2018, ndërkohë ka raportuar në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), ku ka paraqitur një relacion për Këshillin Bashkiak, protokolluar me shkresën nr.4110, datë 31.05.2019

1. Titulli i gjetjes: KLSH ka konstatuar se Bashkia Gjirokastrë nuk ka vijuar me zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Situata:

Në bazë të programit të auditimit nr. 390, prot, datë 28.05.2019 të Kontrollit të Lartë të Shtetit, Bashkia Gjirokastrë është audituar për periudhën nga data 03.06.2019 deri në datën 26.07.2019. Me shkresën nr. 390/58 datë 22.10.2019, është dërguar raporti përfundimtar i auditimit dhe rekomandimet në Bashkisë Gjirokastrë, në të cilin ka **rikërkuar** zbatimin e rekomandimeve të cilat kanë qenë të pa zbatuara dhe në proces zbatimi si vijon:

A.MASA ORGANIZATIVE:

Nga KLSH i janë rikërkuar Bashkisë Gjirokastrë 4 masa organizative, prej tyre janë zbatuar plotësisht 1 masa, janë në proces zbatimi 3 masa dhe nuk ka masa organizative të pa zbatuara, si vijon:

1.1.1 Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), në bashkëpunim me Drejtorin e Financës dhe Sektorin Juridik në Bashkinë Gjirokastrë, të marrë masa për kontabilizimin e gjobave dhe të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme për arkëtimin e tyre nga 16 subjekte në vlerën **3,800,000 lekë**, për kryerje të punimeve pa leje ndërtimi.

1.1.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës ka kontabilizuar gjobat dhe ka njoftuar të debitorët nëpërmjet shkresave për kërkesë të arkëtimit vullnetar të shumave.

Ku deri në 17.09.2021 janë arkëtuar vetëm nga 3 gjoba në shumën 300.000 lekë, duke mos arkëtuar nga 12 persona edhe vlera prej 3,500,000 lekë.

Në proces zbatimi

2.1. Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë, të marrë masa për krijimin e strukturës së menaxhimit të Aseteve, duke përcaktuar në rregulloren e brendshme detyrat konkrete për evidentimin, inventarizimin, vlerësim dhe regjistrimin e pronave në ZVRPP. Të krijohet regjistri i pronave të paluajtshme të kaluara në pronësi, apo në përdorim të Bashkisë Gjirokastrë dhe të bëhen përpjekje për dhënien me qira të ndërtesave, tokës bujqësore etj.

2.2. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Gjirokastrë ka filluar procedurat me N.J.A. Antigone, për të cilën janë nxjerrë listat e pronave të Njesisë, të miratuara me VKM Nr.506 datë 13.07.2001 dhe është kërkuar të ngrihet grupi i punës për përgatitjen e dosjeve teknike. Është ngritur grup pune me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë, Nr.10 datë 08.01.2019.

Në proces zbatimi

3.1. Rekomandim: Titullari i njesisë vendore të marrë masa për implementimin konkret të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe rritjes profesionale punonjësve nëpërmjet trajnimeve brenda institucionit. Të hartohen rregullave për ruajtjen e aktiveve dhe rregullore e Arkivës. Të përcaktohen llojet e raporteve që duhet të përgatiten për titullarin nga menaxherët kryesor dhe shpeshësia e tyre (lloji i raportit javor, mujor, tremujor etj.)

3.3.2 Nga verifikimi rezultoi se: Është hartuar rregullorja e brendshme për ruajtjen e aktiveve e miratuar nga Kryetari i Bashkisë dhe rregullore e Arkivës e miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkisë. Janë përcaktuar formatet e raportimit të titullari. GMS ka organizuar mbledhje të rregullta.

Në proces zbatimi

4.4.2. Rekomandim: Titullari dhe Drejtoria e Financës të marrë masa të menjëhershme për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale 6,455,959 lekë. Për këtë, bazuar në UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe Udhëzimin Plotësues nr. 02, datë 10.01.2018 nëPër buxhetin e vitit 2018, pikat 82-91-Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave. Në zbatim të pikës 88 të udhëzimit të mësipërm të bëjë publikimin e të gjitha detyrimeve të prapambetura në faqen zyrtare të institucionit.

4.4.3. Nga verifikimi rezultoi se: Ky rekomandim do të konsiderohet i realizuar pasi në zbatim të programit të auditimit nr. 685/1 prot., datë 21/06/2021 gjendja debitorë e llogarisë 401-408 nëFurnitor e llogari të lidhura me to, ka ndryshuar.

Zbatuar

B/1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit në 15 germa (b) dhe (c) **KLSH ka rekomanduar që nga Titullari i njesisë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total në vlerën **7,158,793 lekë**, nga të cilat **2,646,696 lekë**, nga të cilat **5,595,584 lekë** në zbatimin e kontratave për punë publike, **397,000 lekë për humbjen e një kamioni dhe 1.166,209** për blerje të pajustifikuara. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare me qëllim shpërblimin e dëmit në **vlerën 7,158,793 lekë¹**, si më poshtë:

Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 16 masa me vlerë 7.158.793 lekë, është pranuar dhe kontabilizuar e gjithë vlera dhe deri me datë 17.09.2021, janë arkëtuar 115,680 lekë, ndërsa shuma 7.043.113 lekë nuk është arkëtuar.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej.....7.158.793 lekë

-Deri më datën 17.09.2021 është arkëtuar 115,680 lekë.

Kanë mbetur pa u arkëtuar vlera prej.....7.043.113lekë

Nga të cilat:

-Janë nisur njoftimet për 14 rekomandime por ende nuk kanë filluar arkëtimet....3,268,722 lekë

-Janë në proces gjyqësor për 1 rekomandim në vlerën.....3,471,891 lekë

Në mënyrë përmbledhur rekomandimet, arkëtimet dhe natyra e rasteve të mos realizimit paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

1.1. Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **3,471,891 lekë** pa TVSH nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë nëA & F.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 5366 prot. datë 30.12.2015, me objekt nëRikonstruksion i rrugës Sheshi i Çerçizit - Postbllokò, Bashkia Gjirokastrë, vlerë e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera dhe vonesave në përfundimin e punimeve.

1.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 11.10.2019 ka bërë njoftimin për kryerjen e pagesës vullnetare kundrejt operatorit ekonomike “A dhe F “ Shpk. Deri në datën 31.12.2018 shuma e arkëtuar është 0 Lekë. Në datën 30.04.2019 Bashkia Gjirokastrë ka hapur proces gjyqësor kundrejt operatorit ekonomik të lartpërmendur. Deri në momentin e akt-verifikimit vazhdon procesi gjyqësor.(Fotokopjo e akt padisë bashkëlidhur)

Në proces zbatimi

2.1. Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë të marrë masa për arkëtimin e vlerës **1,045,350 pa** TVSH nga Operatori Ekonomik nëB.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 848 prot. datë 16.02.2017, me objekt nëRikonstruksion i rrugës Picar Kolonjë, faza IIò, Bashkia Gjirokastrë, vlerë e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera dhe vonesave në përfundimin e punimeve.

2.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 11.10.2019 ka bërë njoftimin me nr. 6768 prot, për kryerjen e pagesës vullnetare kundrejt operatorit ekonomike “B “ Shpk. Deri në datën 17.09.2021 nuk është arkëtuar asnjë lekë si dhe nuk është hartuar padi civile në gjykatë.

Pa zbatuar

3.1. Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë të marrë masa për arkëtimin e vlerës **958,583 pa** TVSH, nga Operatori Ekonomik nëB. B.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 5355 prot datë 06.09.2016, me objekt nëRikualifikim i hapësirave publike dhe rrugës hyrëse pranë Memorialit të Rilindasve Gjirokastrëò, vlerë e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera dhe vonesave në përfundimin e punimeve.

3.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë me shkresën nr. 6769 prot datë 11.10.2019 ka njoftuar operatorit ekonomike “B” SHPK, për kryerjen e pagesës vullnetare. Deri në datën 17.09.2021 nuk është arkëtuar asnjë lekë si dhe nuk është hartuar padi civile në gjykatë.

Pa zbatuar

6.2. Rekomandim: Për kamionin me rimorkio, nga titullari të nxirret urdhri i zhdëmtimit për vlerën e kostos historike të kamionit, prej **307,000 lekë** për personat përgjegjës të komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit në vitin 2017 dhe komisioni i inventarizimit. Të njoftohen organet përkatëse për humbjen e kamionit, me qëllim çregjistrimin e mjetit.

6.3. Nga verifikimi rezultoi se: Referuar pikës 6.2 në datën 31 Gusht 2018 është nxjerrë urdhri i zhdëmtimit për koston historike në vlerën 397.000 lekë të mjetit të rezultuar të humbur tip Benz me rimorkio portokalli për 12 persona. Drejtoria e Financës ka kryer kontabilizimin e shumës për tu arkëtuar. Në muajin maj 2019 janë mbajtur akt-marrëveshje me personat përgjegjës për arkëtimin e shumës 7.500 lekë për çdo muaj për çdo person.

Zbatuar

7.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **525,740 lekë**, nga ish punonjësit, sipas listës së lënë nga KLSH në aneksin nr. 10 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

7.2Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës ka kryer kontabilizimin e debitorëve në datën 31.12.2018 dhe ka bërë njoftimin për pagesë vullnetare nëpërmjet shkresave me nr. 8017, 8018, 8019, 8020, 8021, 8022, 8024, 8025, 8026, 8027, 8029, 8030 prot, datë 22.11.2018. Deri në momentin e akt-verifikimit nuk është arkëtuar asnjë lekë.

Pa zbatuar

8.1. Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **144,000 lekë** gjithsej, nga D L , S P, K R, G G në vlerën **36,000 lekë** për secilin person, për pagesën e kryer pa dokumente justifikuese.

8.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 23.10.2018 ka bërë njoftimin me nr. 7171, kundrejt personave z. D L, znj. S Pi, z. K R, z. G G për kryerjen e pagesës vullnetare. Deri në momentin e akt-verifikimit nuk është arkëtuar asnjë lekë.

Pa zbatuar

9.1 Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **72,975 lekë** gjithsej nga: ish Kryetari i Komunës Cepo z. D L dhe komisioni i prokurimit me vlerë të vogël znj. S P., z. K R. dhe z. G G., në vlerën **18,244 lekë** për secilin person, për pagesën e kryer pa dokumente justifikuese.

9.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë me shkresën nr. 7172 datë 23.10.2018 ka njoftimin personat z. D L, znj. SP, z. K R, z. G G për kryerjen e pagesës vullnetare në masën **18.244 lekë** për secilin. Deri në momentin e akt-verifikimit nuk është arkëtuar asnjë lekë.

Pa zbatuar

10.1. Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **81,920 lekë** gjithsej nga: ish Kryetari i Komunës Cepo z. D L. dhe komisioni i prokurimit me vlerë të vogël znj. S P., z. K R. dhe z. G G., në vlerën **20,480 lekë** për secilin person, për pagesën e kryer pa dokumente justifikuese.

10.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë me shkresën nr. 7173 datë 23.10.2018 ka bërë njoftimin e personave z. D L, znj. S P, z. K R, z. G G për kryerjen e pagesës vullnetare në masën **20.480 lekë** për secilin. Deri në momentin e akt-verifikimit nuk është arkëtuar asnjë lekë.

Pa zbatuar

11.1. Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **119,886 lekë** gjithsej nga: ish Kryetari i Komunës Lunxheri z. I K., përgjegjësi i financës z. I D.

dhe komisioni i prokurimit me vlerë të vogël z. K B, znj. M M dhe z. A B, në vlerën **23,978 lekë** nga secili person për pagesën e kryer pa dokumente justifikuese duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

11.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 23.10.2018 ka bërë njoftimin me nr. 7170 prot, kundrejt personave I K, I D, K B, M M, A B për kryerjen e pagesës vullnetare në masën 23.978 Lekë për secilin. Deri në momentin e akt-verifikimit shuma e arkëtuar është 15.680 lekë.

Në proces zbatimi

12.1. Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **21,600 lekë** gjithsej nga ish Kryetari i Komunës Lunxheri z. Il K., përgjegjësi i financës z. I D. dhe komisioni i prokurimit me vlerë të vogël z. K B., znj. M M. dhe znj. A B., në vlerën 4,320 lekë nga secili person, për pagesën e kryer pa dokumente justifikuese.

12.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 23.10.2018 ka bërë njoftimin me nr. 7169 kundrejt personave I K, I D, K B, M M, A B për kryerjen e pagesës vullnetare në masën 4.320 Lekë për secilin. Deri në momentin e akt-verifikimit shuma e arkëtuar është 5.000 lekë.

Në proces zbatimi

13.1 Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **26,600 lekë** gjithsej nga: ish Kryetari i Komunës Pica B G , S M, F F, D T, G S për kryerjen e pagesës vullnetare në masën 5.320 lekë për secilin.

13.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 23.10.2018 ka bërë njoftimin me nr. 7168 kundrejt personave z. B G , z. S M, z. F F, z. D T, z. G S për kryerjen e pagesës vullnetare në masën 5.320 Lekë për secilin. Deri në momentin e akt-verifikimit nuk është arkëtuar asnjë lekë.

Pa zbatuar

14.1 Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **39,960 lekë** gjithsej nga: ish Kryetari i Komunës Pica, B G , S M, F F, D T, G S për kryerjen e pagesës vullnetare në masën 7.992 Lekë për secilin për pagesën e kryer pa dokumente justifikuese.

14.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 23.10.2018 ka bërë njoftimin me nr. 7167, kundrejt personave B G , S M, F F, D T, G S për kryerjen e pagesës vullnetare në masën 7.992 Lekë për secilin. Deri në momentin e akt-verifikimit shuma e arkëtuar është 5.000 lekë.

Në proces zbatimi

15.1 Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **55,785 lekë** gjithsej nga: ish Kryetari i Komunës Odrie z. J Z, zj. M S. dhe komisioni i prokurimit me vlerë të vogël z. L D., z. V Z dhe z. D B, në vlerën 11,157 lekë për secilin person.

15.2Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 23.10.2018 ka bërë njoftimin me nr. 7166 kundrejt personave z. J Z., përgjegjësi i financës zj. M si dhe komisioni i prokurimit me vlerë të vogël z. L D., z. V Z dhe z. D B për kryerjen e pagesës vullnetare në masën 11.157 lekë për secilin. Deri në momentin e akt-verifikimit nuk është arkëtuar asnjë lekë.

Pa zbatuar

16.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **38,643**

lekë gjithsej nga: ish Kryetari i Komunës Antigone z. Y M., përgjegjësi i financës zj. D K. dhe komisioni i prokurimit me vlerë të vogël znj. A H. dhe z. M K., në vlerën 9,661 lekë, për secilin person.

16.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 23.10.2018 ka bërë njoftimin me nr. 7167, kundrejt personave Y M, D K, A H, M K për kryerjen e pagesës vullnetare në masën 9.661 lekë për secilin. Deri në momentin e akt-verifikimit nuk është arkëtuar asnjë lekë.

Pa zbatuar

17.1. Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **39,100 lekë** gjithsej nga: ish Kryetari i Komunës Antigone z. Y M., përgjegjësi i financës znj. D K. dhe komisioni i prokurimit me vlerë të vogël znj. A H. dhe z. M K. në vlerën 9,775 lekë, për secilin person.

17.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 23.10.2018 ka bërë njoftimin me nr. 7164, kundrejt personave Y M, D K, A H, M K për kryerjen e pagesës vullnetare në masën 9.775 lekë për secilin. Deri në momentin e akt-verifikimit nuk është arkëtuar asnjë lekë.

Pa zbatuar

18.1 Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **119,760 lekë** gjithsej nga: ish Kryetari i Komunës Antigone z. Y M., përgjegjësi i financës znj. D K. dhe komisioni i prokurimit me vlerë të vogël znj. A H. dhe z. M K., në vlerën 29,940 lekë për secilin person.

18.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë në datën 23.10.2018 ka bërë njoftimin me nr. 7164 kundrejt personave Y M, D K, A H, M K për kryerjen e pagesës vullnetare në masën 29.940 lekë për secilin. Deri në momentin e akt-verifikimit nuk është arkëtuar asnjë lekë.

Pa zbatuar

c.1. Mbi gjobat e rekomanduara Agjencisë prokurimit Publik.

I. KLSH i ka rekomanduar Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo me rekomandimin e autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për **4 persona**.

Nga verifikimi rezultoi se APP i ka konsideruar të sakta shkeljet e konstatuara nga KLSH dhe me vendimin nr. 113, datë 26/11/2018, ndaj 3 personave ka vendosur masa dënim me gjobë në vlerën **1,500,000 lekë**. Për të cilët nga bashkia Gjirokastrë janë njoftuar personat janë dhe kontabilizuar veprimet. Për të tre këto gjopa, personat e gjobitur kanë ngritur padinë ndaj APP me datë 14.12.2018 dhe çështja është në proces gjyqësor.

Rekomandimi: Bazuar në ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 për kundërvajtjet administrative, nga Departamenti Juridik Bashkia Gjirokastrë të kërkohej në Gjykatë shndërimi i **vendimeve të kundërvajtjes** në titull ekzekutiv sikurse përcaktohet në Nenin 24-Shndërimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv në **vlerën 1,500,000 lekë, si më poshtë:**

1.A L, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, me detyrë Zv/Kryetar i Bashkisë Gjirokastrë. Me vendimin e APP nr. 113, datë 26.11.2018 është gjobitur në shumën 500.000 lekë. Çështja është në proces gjyqësor Akt-padia datë 14.12.2018 (bashkëlidhur).

2.E L, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, me detyrë

Përgjegjës i Urbanistikës në Bashkisë Gjirokastrë. Me vendimin e APP nr. 113, datë 26.11.2018 është gjobitur në shumën 500.000 lekë. Çështja është në proces gjyqësor Akt-padia datë 14.12.2018 (bashkëlidhur).

3.G M, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, me detyrë ish specialist për kontrollin në terren të zbatimit të projekteve në Bashkisë Gjirokastrë. Me vendimin e APP nr. 113, datë 26.11.2018 është gjobitur në shumën 500.000 lekë. Çështja është në proces gjyqësor, Akt-padia datë 14.12.2018. (bashkëlidhur).

Nga verifikimi rezultoi se: Ky rekomandim do të konsiderohet i pa realizuar pasi nga Drejtoria e Financës dhe Drejtoria Juridike nuk është ndjekur asnjë procedurë për arkëtimin e vlerës.

Pa zbatuar

c.2. Mbi gjobat e rekomanduara Për Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit Vendor (IMTV)

KLSHi ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë t'ia kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor të Bashkisë Gjirokastrë, që të vlerësojë shkeljet e konstatuara, dhe **të vendosë masë administrative në dënimin me gjobë, për 3 mbikëqyrës dhe 1 kolaudatorë punimesh.**

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Drejtoria Juridike, të ndërmarrë gjithë hapat ligjore për arkëtimin e 4 gjobave për vlerën **650,000 lekë**, nëse nuk paguhet në mënyrë vullnetare për 2 personat të llogaritur kamat vonesat 60% mbi masën e gjobës, bazuar në:

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

-Neni 15-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr.9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr.9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr.10 324, datë 23.9.2010, neni 3)

b. Pas përfundimit të procesit gjyqësor të vendimit për dënimin me gjobë për 3 persona në vlerën 650,000 lekë, të kontabilizohet si debitorë në Pasqyrat Financiare të vitit 2019 dhe të ndiqen si gjithë debitorët e tjerë të Bashkisë.

Nga verifikimi rezultoi se: Ky rekomandim do të konsiderohet i pa realizuar pasi nga drejtoria e financës nuk është bërë kontabilizimi i vlerës.

Pa zbatuar

Kriteri: Ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit neni 15, në të drejtat e KLSH-së, germa j), Shkresa Nr.390/58 datë 22.10.2019 për zbatimin e rekomandimeve në auditimin e kryer në Bashkinë Gjirokastrë.

Shkaku: Mos ndjekja e gjitha procedurave për të bërë të mundur arkëtimin e vlerës 7.043.113 lekë.

Ndikimi/Efekti: Ndikon në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Gjirokastrë.

Rëndësia: E Mesme.

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën Nr.390/58 datë 22.10.2019, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e plotë të tyre, respektivisht:

a-Për 3 masa organizative me vlerë 3,000 mijë lekë, konkretisht për pikat;

b-Për 16 masë shpërblim dëmi në vlerën 7,043 mijë lekë;

c-Për 3 masa administrative të vendosura nga IMTV në vlerën 650,000 lekë.

6. Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i Ndryshuar.

1- Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në marrjen e vendimeve për leje zhvillimore ndërtimi në pronë private dhe publike.

Zyra e Planifikimit të Territorit në Bashkinë Gjirokastrë ka ushtruar funksionet dhe detyrat e saj bazuar në ligjin nr. 107/2014 datë 31.07.2014 *“Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar si dhe V.K.M.-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, të ndryshuar me V.K.M.-në nr. 271 datë 06.04.2016 “Për një ndryshim në V.K.M.-në nr. 408 datë 13.05.2015”.*

Bazuar në sa më sipër, gjatë vitit 2018 janë miratuar 21 Vendime për Leje Ndërtimi, gjatë vitit 2019 janë miratuar 12 Vendime për Leje Ndërtimi, gjatë vitit 2020 janë miratuar 20 Vendime për Leje Ndërtimi, dhe gjatë vitit 2021 janë miratuar 8 Vendime për Leje Ndërtimi sipas sistemit të e-leje. *Në mënyrë të përmbledhur është analizuar sipas aneksit nr. 6/1 “Miratimi i lejeve të ndërtimit sipas sistemit e leje”.*

Nga dokumentacioni i sipër cituar rezulton se për periudhën objekt auditimi Janar 2018 i Qershor 2021 janë miratuar gjithsej 3 leje e ndërtimit me sipërfaqe më të madhe se >250 m², të cilat u audituan të gjitha. Për lejet me sipërfaqe më të vogël se < 250 m² u audituan thjesht si nivel pagese. Dosjet e audituara për lejet e zhvillimit dhe Ndërtimit paraqiten si më poshtë vijon:

Çështja me nr. 8118 prot. datë 26.11.2018, me nr. çështje në sistemin e lejeve AN261120180002.

Objekti: shtese objektesh hotel + spa në kompleksin turistik kërculle me adresën Lagjja në Palorto.

Leje Zhvillimi: Vendim nr.12 i Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë me nr. 8118 prot. datë 26.11.2018 me zhvillues T Ç, me nr. pasurie 8542-6/134, ZK 8542

Leje ndërtimi: Vendim Nr. 3, datë 24/01/2019 Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë

Me zhvillues: në T Ç

Të dhëna për pasurinë:

Pasuria me vërtetim hipotekor nr. 113 datë 29.12.2016 sipërfaqe me sipërfaqe parcele 3967 m², e konfirmuar në datën 30.03.2018 në pronësi të T C.

Të dhëna mbi objektin e miratuar

Njësia Strukturore: T1.2- Shërbime turistike

Përcaktimet sipas . T1.2	Projekt -propozimi
Madhësia min. e parcelës	3967 m ²
Përdorimi i lejuar : HOTELE DERI NE 100 SHTRETER (SHERBIME TREGTI TURIZEM)	Hotel + Spa
Sipërfaqja maksimale për ndërtim : 1538 m ²	1538 m ² (pa ballkone)
K.sh.t max = 30	10 %
Imax	0.39
Hmax	3 kate/ 13.65 m
Nevojat për parkim: 1 vend/100m ²	

Nga auditimi i dokumentacionit të sipër rezultuan në përputhje me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar dhe me Ligjin Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar. Llogaritja e taksës është bërë në përputhje me vendimin e Këshillit Bashkiak.

Çështja me nr. 2363 prot. datë 11.04.2018, me nr. çështje në sistemin e e_lejeve AN110420180001

Objekti: ñSHTESE KATIò me adresën Z. Industriale - Gjirokastrë

Leje Zhvillimi: Vendim nr.37 i Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë me nr. 8118 prot. datë **26.11.2018** me zhvillues D A, me nr. pasurie nr. pasurie 8543-8/115, ZK 8543

Leje ndërtimi : Vendim Nr. 19, datë 04.06.2018 të Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë

Me zhvillues: ñD Aò

Të dhëna për pasurinë:

Pasuria me vërtetim hipotekor nr. 101 datë **03.10.2012** sipërfaqe me sipërfaqe parcele **1397 m²**, e konfirmuar në datën 05.08.2017 në pronësi të D A.

Të dhëna mbi objektin e miratuar

Njësia Strukturore: IE.7

Përcaktimet sipas . IE.7	Projekt -propozimi
Madhësia min. e parcelës	1379 m2
Përdorimi i lejuar : Industri dhe Ekonomi	Shërbime në funksion të prodhimit
Sipërfaqja maksimale për ndërtim :	388 m2 (pa ballkone)
K.sh.t max = 28	10 %
Imax=0.60	28%
Hmax =8	2 kate/ 8 m
Nevojat për parkim: 10 vend	

Nga auditimi i dokumentacionit të sipër rezultuan në përputhje me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar dhe me Ligjin Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar. Llogaritja e taksës është bërë në përputhje me vendimin e Këshillit Bashkiak.

Çështja me nr. 6805 prot. datë 12.10.2018, me nr. çështje në sistemin e e_lejeve AN121020180005

Objekti: Shtese katesh mbi objekt ekzistuese ne lagjen 18 shtatori i Gjirokastrë

Leje Zhvillimi: Vendim nr.21 i Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë me nr. 6805 prot. datë **12.10.2018** me zhvillues F Ll, me nr. pasurie 8451-26/205, ZK 8541.

Leje ndërtimi : Vendim Nr. 49, datë 19/12/2018 Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë

Me zhvillues: ñF Llò

Të dhëna për pasurinë:

Pasuria me vërtetim hipotekor nr. 371 datë **27.10.2016** sipërfaqe me sipërfaqe parcele **108 m²**, në pronësi të F Ll.

Të dhëna mbi objektin e miratuar

Njësia Strukturore:

Përcaktimet sipas . T1.2	Projekt-propozimi
Madhësia min. e parcelës	123.3 m2
Përdorimi i lejuar : i Perzier	Banesë
Sipërfaqja maksimale për ndërtim : 94.62 m2	94.62 m2 (pa ballkone)
K.sh.t max = 87.5	87.5
Imax= 3.6%	3.6
Hmax =13 m2	4 kate/ 13 m2
Nevojat për parkim: 1 vend/100m2	

Nga auditimi i dokumentacionit të sipër rezultuan në përputhje me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar dhe me

Ligjin Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar. Llogaritja e taksës është bërë në përputhje me vendimin e Këshillit Bashkiak.

1. Titulli i gjetjes: Mos llogaritja e taksës së infrastrukturës në masën 0.1% nga investimet jo me fondet e Bashkisë Gjirokastrë dhe ku përfitues nuk është Bashkia Gjirokastrë.

Situata:

Nga auditimi i sistemit e-leje rezultoi se në Bashkinë Gjirokastrë po kryhen disa investime ku investitor nuk është Bashkinë Gjirokastrë, (Ujësjetës Kanalizime Gjirokastrë dhe Këshilli i Qarkut Gjirokastrë), për të cilën DAV Bashkia Gjirokastrë nuk ka mundur përlllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë të investimeve, konkretisht objektet:

b-ñRikonstruksioni i Rrjetit të Furnizimit me Ujë dhe Sistemit të Kanalizimeve në Qytetin e Gjirokastrës me vlerë preventivi prej 1,121,650,665 lekë;

c-ñRikonstruksioni i Shkollës së Bashkuë, me vlerë preventivi prej 3,999,401 lekë;

Gjithsej vlera e investimeve paraqitet në shumën 1,121,650,665 lekë x 0.1% = **1,121,654lekë, e ardhur e munguar me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë.**

Nga dokumentacioni justifikues i vënë në dispozicion rezultoi se:

- Kryetari i bashkisë me urdhër nr.533, datë 10.09.2020 ka vendosur nëPër Vazhdimin e Procedurave për dhënien e lejes së ndërtimit për shkak të mungesës së detyrimit për pagesën e taksës së ndikimit në Infrastrukturë dhe me vendimin nr. 44, datë 14/09/2020 ka miratuar leja e ndërtimit për objekt nëRikonstruksion i Shkollës së Bashkuë ku në rolin e Zhvilluesit është Këshilli i Qarkut Gjirokastrë sipas aplikimit nr. 5425, datë 08.07.2020.

- Kryetari i Bashkisë me urdhër nr.472, datë 20.11.2019 ka vendosur nëPër Vazhdimin e Procedurave për dhënien e lejes së Ndërtimit për shkak të mungesës së detyrimit për pagesën e taksës së ndikimit në Infrastrukturë dhe me vendimin nr. 24, datë 22/11/2019 është miratuar leja infrastrukturore me zhvillues Ujësjetës Kanalizime Gjirokastrë sipas aplikimit me nr.8039, datë 18.10.2019.

Për sa më sipër, urdhër nr.533, datë 10.09.2020 dhe urdhër nr.472, datë 20.11.2019 nëPër Vazhdimin e Procedurave për dhënien e lejes së ndërtimit për shkak të mungesës së detyrimit për pagesën e taksës së ndikimit në Infrastrukturë është në tejkalim të kompetencave dhe në kundërshtim me Vendimet e Këshillit Bashkiak nr. 128, datë 27.11.2018 nëPër miratimin e paketës fiskale, viti 2019, në masën 0.1% të vlerës së investimit faqe 12 pika 4, Ligjin nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit i ndryshuar. Në mënyrë të përmbledhur është analizuar sipas aneksit nr. 6/2 “Miratimi i lejeve infrastrukturore” sipas sistemit e leje”.

Kriteri:

Në zbatim të pika 5 e shkronjës I/d-Taksa e ndikimit në infrastrukturë, të VKB nr. 128, datë 27.11.2018 nëPër miratimin e paketës fiskale, viti 2019, në masën 0.1% të vlerës së investimit faqe 12 pika 4.

Impakti: Ndikim negativ me dëm në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Gjirokastrë për vlerën **1,121,654** lekë.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit midis drejtorive, Bashkia Gjirokastrë.

Rëndësia:E lartë

Rekomandojmë:Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit Zhvillim Territorit, të marrë masa për llogaritjen e saktë të detyrimeve nga

taksa e infrastrukturës në masën 0.1% për investimet që janë jo me fondet e Bashkisë Gjirokastër, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjor për arkëtimin e detyrimit në vlerën 1,109,520 lekë, respektivisht:

-Vlera 1,105,520 lekë, për investimin në objektin ñRikonstruksioni i Rrjetit të Furnizimit me Ujë dhe Sistemit të Kanalizimeve në Qytetin e Gjirokastrës me vlerë preventivi prej 1,121,650,665 lekë.

-Vlera 3,999 lekë, për investimit në objektin ñRikonstruksioni i Shkollës së Bashkuë me vlerë preventivi 3,999,401 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi: z. F. G. me detyrë Kryetar i Bashkisë Gjirokastër.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 10675 datë 23.09.2021, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 685/2 datë 23.09.2021 "Observacion mbi Akt konstatimin nr. 12 datë 17.09.2021", ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

- Objekti "Rikonstruksion i Rrjetit të Furnizimit me ujë dhe sistemit të Kanalizimeve në Qytetin e Gjirokastrës ò është investim i Ndërmarrjes së Ujësjetllës Kanalizimeve e cila është ndërmarrje në varësi të Bashkisë dhe për këtë arsye është përjashtuar nga pagesa e taksës.

- Objekti ñRikonstruksion i Shkollës së Bashkuë është investim i Këshillit të Qarkut Gjirokastër, por përfitues i investimit është Bashkia Gjirokastër, pasi kjo shkollë është pronë e Bashkisë dhe për këtë arsye është përjashtuar nga pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

(Auditim mbi zbatimin e proceduarve ligjore në dhënien e lejeve të përdorimit , hartimi dhe firmosja e procesverbaleve të kolaudit nga Kolaudatori zbatuesi dhe mbikëqyrësi i punimeve) , thuhet se nga auditimi me përzgjedhje 15 ñertifikata përdorimi, rezultuan me problem 9 certifikata përdorimi. Në akt-konstatim thuhet se objektet kanë aktkolaudimi për objekte që janë ndërtuar gjatë viteve 2002-2015 dhe certifikatat e përdorimit janë miratuar për periudhën 2018-2020 dhe pretendohet se për këto objekte, nuk ka një vlerësim të shkeljeve të punimeve në ndërtim. Për sa më sipër sqarojmë se:

- Për çdo objekt që ka bërë aplikim për certifikatë përdorimi , pa dallim Viti është bërë verifikimi në territor para se të merrej vendim për dhënien e certifikatës së përdorimit. Për objektet që janë konstatuar shkelje është mbajtur Akti i konstatimit mbi mospërputhshmërinë e objektit me projektin e miratuar dhe është refuzuar ñertifikata e përdorimit . Fakt është që shumë objekte të cilave i është refuzuar Certifikata e përdorimit kanë shkuar për legalizim pranë AKSH dhe figurojnë në pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara.Gjithashtu sqarojmë se periudha 2002 deri në vitin 2020 është një periudhë e gjatë dhe për pjesën më të mirë të kësaj kohe në nuk kemi qenë në këto pozicione pune .

Qëndrimet e Audituesit Shtetërorë të KLSH:*Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar të protokolluara në KLSH me shkresën nr. 685/4 datë 27.09.2021 sqarojmë se:*

Sa më sipër trajtimi i pretendimeve nga subjekti nuk do të mëren në konsideratë, si vijon

- Së pari Objekti "Rikonstruksion i Rrjetit të Furnizimit me ujë dhe sistemit të Kanalizimeve në Qytetin e Gjirokastrës ò është investim i KFE (AKUM) dhe jo i Bashkisë. Pra mos llogaritja e taksës është në kundërshtim me VKB nr. 128, datë 27.11.2018 ñPër miratimin e paketës fiskale, viti 2019ò, në masën 0.1% të vlerës së investimit faqe 12 pika 4.

- Së dyti përse i përket pretendimit që Ndërmarrjes së Ujësjetllës Kanalizimeve e cila është ndërmarrje në varësi të Bashkisë dhe për këtë arsye është përjashtuar nga pagesa e taksës nuk qëndron pasi Ujësjetllës Kanalizime Sh.a është shoqëri aksionare dhe trajtohet

me ligj të veçantë. Gjithashtu referuar Akt Marrëveshjes ndërmjet Bashkisë Gjrokastrë e përfaqësuar nga z. F G dhe Shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Qytet Sh.a z. G. LL., me nr. 4198 prot dhe nr. 956 prot datë 05.06.2020, në pikën 3 seksioni b është përcaktuar se; *Ëtë gjitha të ardhurat e realizuara sipas proces-verbaleve të rakordimit të kalojnë në llogari të Bashkisë Gjrokastrë, duke zbritur 7% të shumës brenda datës 20 të muajit pasardhës.* çka vërteton faktin që mos llogaritja e taksës është bërë në kundërshtim me VKB nr. 128, datë 27.11.2018 nëPër miratimin e paketës fiskale, viti 2019, në masën 0.1% të vlerës së investimit faqe 12 pika 4. Duke mos respektuar një prej parimeve bazë atë të, reciprocitetit.

2. Titulli i gjetjes: *Mos respektimi i dispozitave ligjore sipas nenit 52, të Ligjin nr. 107, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar.*

Situata:

Nga auditimi i sistemit e leje u konstatua se për periudhën objekt auditimi Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit ka miratuar gjithsej 35 nëCertifikata Përdorimi, u vlerësuan për auditim 15 nëCertifikata Përdorimi, nga të cilat rezultuan me probleme 9 nëCertifikata Përdorimi për të cilat nuk është aplikuar sanksioni për vënien në përdorim të objektit dhe përfundim të tij tej afatit të lejes, pa u pajisur më parë me nëCertifikat Përdorimi, për të cilën DPZHT Bashkia Gjrokastrë duket të aplikuar penalitetet përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, veprime ne kundërshtim me ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 9.7.2015, nr. 8/2017, datë 23.7.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh, f) e pikës 1, konkretisht për certifikatat e përdorimit si vijon:

Nr.	Emër Mbiemër	Leje Ndërtimi		Akti i Kolauditimit		Aplikimi për Certifikat Përdorimi		Vendimi		Pagesa sipas VKB
		Nr.	Datë	Nr.	Datë	Nr. Prot	Dt. Prot	Nr.	Datë	
1	PG	17	20/12/2010		20/09/2011	1384	28/02/2018	5	28/05/2018	10,000
2	A B	12	1/10/2010		25/11/2015	3217	11/5/2018	6	13/06/2018	10,000
3	V K	5	20/07/2006		20/07/2007	3943	6/6/2018	8	29/08/2018	10,000
4	L P	5	27/10/2004		14/09/2005	8192	26/11/2018	13	20/10/2018	10,000
5	FG	1	13.03.2002		28/09/2002	8550	5/12/2018	1	3/1/2019	10,000
6	PL	2	23/07/2011		3/9/2012	3571	15/05/2019	8	20/06/2019	10,000
7	M Zh	1	17/10/2007		15/07/2008	4237	10/6/2019	11	19/06/2019	10,000
8	SR	4	30/08/2011		7/8/2012	8704	11/7/2019	16	13/01/2020	10,000
9	MB	1	1/6/2008		1/6/2010	381	1/16/2020	20	7/5/2020	10,000

Për objektet e ngritura nën territorin e Bashkisë Gjrokastrë, të cilat janë të pajisura me Certifikatë Përdorimi nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, IMT Bashkia Gjrokastrë rezulton se nuk është dokumentuar procesi i kontrollit të ushtruar për zbatimin e punimeve në objektet me leje ndërtimi, pra nuk ka një vlerësim të shkeljeve të punimeve në ndërtim, në kundërshtim me VKM nr. 862, datë 05.12.2007 nëPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV, i ndryshuar.

Kriteri:

Ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 9.7.2015, nr. 8/2017, datë 23.7.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh, f) e pikës 1, VKM nr. 862, datë 05.12.2007 nëPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga INUK dhe INUV, i ndryshuar,

Impakti: Ndikim negativ në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Gjrokastrë.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit midis drejtorive, Bashkia Gjrokastrë.

Rëndësia: *E lartë.*

Rekomandojmë:

Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, në bashkëpunim me Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit Vendor të marrë masa që në rastet të shkeljes së lejes së zhvillimit/ ndërtimit dhe vënien në përdorim të aplikohet penalteti në zbatim të akteve ligjore si dhe dokumentimin e procesit të kontrollit të ushtruar për zbatimin e punimeve.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Gjirokastrë nuk ka krijuar një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nuk janë hartuar rregulla për ruajtjen e aktiveve, nuk është miratuar gjurma e auditimit, nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke u mjaftuar vetëm me trajnimet e organizuara nga ASPA, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh në njësinë vendore, nuk janë hartuar programe për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafi. Grupi i Menaxhimit Strategjik, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se sa 5 vjet. Njësia ka në strukturë specialist të IT-së, por nuk ka programe të licencuara dhe për rrjedhojë nuk ka as programe për mbrojtjen e të dhënave të sistemit elektronik, veprime në kundërshtim ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe nenin 32, të ligjit nr. 68/2017 Për financat e vetëqeverisjes vendore (Trajtuar më hollësisht në pika 1, faqe 25-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK, hartimin dhe miratimin e strategjisë së risqeve, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

1.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore të marrë masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2018 buxheti është realizuar në masën 84% ose nga 1,052,352 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 879,875 mijë lekë, me mosrealizim për vlerën 166,143 mijë lekë, ndërsa për vitin 2019 është realizuar në masën 89% ose nga 865,453 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 772,856 mijë lekë dhe për vitin 2020, buxheti është realizuar në masën 82% ose nga 951,078 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 779,481 mijë lekë.

Në zërin investime, për vitin 2018 është realizuar në masën 76% ose nga 335,507 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 255,185 mijë lekë, nga të cilat financim me grand dhe të ardhurat e veta në vlerën 55,971 mijë lekë ose 22%, për vitin 2019 është realizuar në masën 80% ose nga 120,719 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 97,080 mijë lekë, nga të cilat financim me grand dhe të ardhurat e veta në vlerën 61,893 mijë lekë ose 64% dhe për vitin 2020 është realizuar në masën 56% ose nga 165,448 mijë lekë të

planifikuara, janë realizuar 93,281 mijë lekë, nga të cilat financim me grand dhe të ardhurat e veta në vlerën 24,516 mijë lekë ose 26%.

Të ardhurat e veta, për vitin 2018, nga 185,429 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 166,606 mijë lekë ose 90%, me një mosrealizim në vlerën 18,823 mijë lekë, për vitin 2019, nga 201,548 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 180,071 mijë lekë ose 89 %, me një mosrealizim në vlerën 21,477 mijë lekë dhe për vitin 2020, nga 204,265 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 173,031 mijë lekë ose 85 %, me një mosrealizim në vlerën 31,234 mijë lekë. Mosrealizimi i të ardhurave në hartimin e buxheteve nga njëri vit në tjetrin nuk është marrë në konsideratë në planifikimin e shpenzimeve buxhetore e për pasojë nuk janë realizuar shpenzimet për investime, veprime kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, ligjin nr. 68/2017, datë 27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, UMF nr. 10, datë 28.02.2017, nëPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020, si dhe UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor; Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak (*Trajtuar më hollësisht në pika 2, faqe 30-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandimi: Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Gjirokastrë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se totali i faturave të palikuiduara në fund të vitit 2020, të llogarisë (401-408) "*Furnitor e llogari të lidhura me to*", detyrime të tjera në llogarisë (467) "*Kreditorë të ndryshëm*", paraqitet në vlerën 39,187,378 lekë, ose 4% e vlerës së buxhetit të vitit 2020.

Me datë 30.06.2021, konstatohet se totali i faturave të palikuiduara, të llogarisë (401-408) "*Furnitor e llogari të lidhura me to*", detyrime të tjera në llogarisë (467) "*Kreditorë të ndryshëm*", paraqitet **në vlerën 33,606,668 lekë**, nga këto detyrimet e rrjedhura nga Vendime Gjykatë janë për vlerën 10,126,196 lekë, sipas pasqyrës aneks nr. 2/1 bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

Sa më sipër nga Drejtoria e Financës nuk janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65, UMF nr. 2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit të ndryshuar, pikat 253,354, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91 dhe ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore nëneni 40, 48 (*Trajtuar më hollësisht në pika 2, faqe 30-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, në mbledhjet e Këshillit Bashkiak për miratimin e buxheteve vjetore, të paraqes një material për gjendjen e faturave të palikuiduara në vite, dhe të hartojë grafik për shlyerjen e detyrime **në vlerën 33,606,668 lekë**, duke ndjekur radhën e pagesave.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurave të prokurimit dhe të dhënat e sektorit të Financës, u konstatua se:

-Asnjë nga dosjet e audituara nuk është e inventarizuar dhe të numëruara;
-Nga autoriteti kontraktor Bashkia Gjirokastrë, për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit, për të siguruar garancinë e fondeve dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në përfundim të kontratës;
-Konstatohet se procesverbalet/raporti përmbledhës nuk janë protokolluar në protokollin e Bashkisë Gjirokastrë, veprime në kundërshtim me nenin 18, në *Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003 në Për Arkivat dhe aktet ligjore në zbatim të tij dhe me përcaktimin në nenin 4/26, të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave (UMF) nr. 30, datë 27.12.2011, në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Kreu III, në Regjistrin e aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, pika 36; Udhëzimin plotësues nr. 02, datë 19.01.2018 të MF në Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018 (Trajtuar më hollësisht në faqen 77-123, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe e Prokurimeve Publike, të marrë masa për inventarizimin e të gjitha dosjeve të procedurave të prokurimit dhe të zbatimit të përfunduara në sektorin e Arkivës Bashkia Gjirokastrë.

Brenda datës 31.12.2021

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave në lidhje me pagesën e kontratave të lidhura mbi procedurat e prokurimit, u konstatua se likuidimi i tyre nuk është bërë sipas afateve të caktuara në buxhetet respektive. Nuk janë zbatuar afatet e likuidimit sipas kështeve të miratuara në buxhet fillestar.

Kështu *për vitin 2019* nga vlera e kontraktuar prej 67 milionë lekë është likuiduar vlera 49 milionë lekë me një diferencë të pazbatuar për vlerën 23.7 milionë lekë dhe deri në fund të periudhës objekt auditimi (30.6.2021), kanë mbetur akoma për likuidim vlera 6.6 milionë lekë.

Për *vitin 2020* nga vlera e kontraktuar prej 425.7 milionë lekë është likuiduar vlera prej 142 milionë lekë, duke mbetur pa likuiduar vlera 103 milionë lekë dhe deri në fund të periudhës objekt auditimi (30.6.2021), kanë mbetur akoma pa likuidim vlera 273 milionë lekë.

Për të dy periudhat, mos pagesa lidhet me faktin se nga Bashkia Gjirokastrë, nuk janë realizuar të ardhurat e planifikuara dhe të destinuara për likuidimin e fondeve të prokuruar, veprime të cilat direkt ose indirekt çojnë në rritjen e nivelit të faturave kreditore në fund të periudhave ushtrimore. Pra nga sa më sipërm nuk janë respektuar pagesat me këste e parashikuara në PBA, veprime në kundërshtim me nenin 40 të ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 në Për vetëqeverisjen vendore, nenin 41 po të këtij ligji. Paragrafin e parë të nenit 40 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, në Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 47, pika 3 të ligjit 68/2017, në Për financat e vetëqeverisjes vendore (Trajtuar më hollësisht në faqen 77-123, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorin e Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues, të marrin masa që në hartimin e buxheteve të viteve në vijim, të planifikojnë procedura prokurimi në raport me nivelin e të ardhurave të realizuara dhe fondeve në dispozicion, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të faturave të palikuiduara (kreditorët), në fund të periudhave ushtrimore.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit në fushën e investimeve për periudhën, u konstatua se në **5 raste** autoriteti kontraktor Bashkia Gjirokastrë ka lidhur kontrata zbatimi punime pa marrë më parë miratimin për leje ndërtimi, nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe Kryetari i Bashkisë, konkretisht:

Procedurat me objekt: *“Masa inxhinierike për rrëshqitjen në kodrën e shtufit, Bashkia Gjirokastrë”* viti 2019, me fond limit 14,000,000 lekë, ku fitues është shoqëria *“Shò”* me vlerë kontratë 13,998,540 lekë; procedura me objekt *“Sinjalistika rrugore”* viti 2019, me fond limit 5,164 mijë lekë, ku fitues është shpallur JV *“SSSò ShPK”* me vlerë kontrate 4,068,000 lekë; procedura me objekt *“Zgjerim i ndriçimit rrugorë në fshatò”*, viti 2020 me fond limit 5.829 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria *“Sò ShPK”* me vlerë kontrate 4,948 mijë lekë, procedura me objekt *“Rikonstruksion i kanalit vaditës në fshatin Zhulatò”*, viti 2019 me fond limit 55,097 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria *“A Kò”* me vlerë kontrate 53,990 mijë lekë, procedura me objekt *“Rikonstruksion i shkollës Urani Rumbo dhe Bilal Golemiò”* viti 2020 me fond limit 4,165 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria *“Jò ShPK”* me vlerë kontrate 3,419 mijë lekë, procedura me objekt *“Rikonstruksion i fushës së vjetërò”* viti 2020 me fond limit 4,166 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria *“Aò”* me vlerë kontrate 3,420 mijë lekë, veprime në kundërshtim me neni 13, 22, 29, 38, 39 pika 1, 41 pika 1, 2, 3, neni 43, 51 dhe neni 5, të ligjit 107/2014 datë 01.10.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò”*, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM nr. 408, datë 13.5.2015, *“Për Miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò”*, i ndryshuar (*Trajtuar më hollësisht në faqen 77-123, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e personit përgjegjës për dhënien e lejeve të ndërtimit dhe titullar i autoritetit kontraktor për zhvillimin e procedurave të prokurimit, të mos nënshkruaj asnjë kontratë me subjektet fitues pa pajisur më parë subjektin me leje ndërtimit për objektin që prokurohet.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

7. Gjetje nga auditimi: Në fund të vitit 2020, gjendja e llogarisë 468 *“Debitorë të ndryshëmò”*, paraqitet në vlerën 27,467,249 lekë për 132 raste, të cilat përfaqësojnë detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë. Nga analiza e llogarisë konstatohet se;

a). Për 55 raste në vlerën 7,150,682 lekë, janë detyrime të trashëguara nga ish komunatpërpara vitit 2015 dhe i pa analizuara, pa dokumentacionin përkatës për t’u paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera, i mbartur, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur, në kundërshtim me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme”*, kapitulli II, pika 6. Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr.3/2 *“Debitor të pa identifikuar me dokumentacion mbështetës”*, bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

b). Sipas rakordimeve me Inspektorati e Mbrojtjes së Territorit në llogarinë 468 *“Debitorë të ndryshëm”* nuk janë përfshirë gjokat e vendosura nga IMTV-ja, në fund të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 21,700,000 lekë, vlerë e cila nuk rezultojnë e regjistruar në kontabilitet në llogarinë që debitohet në bilancin kontabël 468 *“Debitorë të ndryshëmò”* dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare 7115 *“Gjoka kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtimeò”*. Pra nuk janë përfshirë në llogarinë 468 *“Debitorë të ndryshëmò”* dhe llogarisë 7115 *“Gjoka kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtimeò”* me 1,550,000 lekë për vitin 2018, me 7,550,000 lekë për vitin 2019, me 12,600,000 për vitin 2020. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”* neni 5, 6, 7, 9 dhe 10,

ndryshuar me ligjin nr. 25 datë 10.05.2018, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 “Të ardhurat”, pika 8 e Standardit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës. Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr.3/3 “Vendimet e gjobave të IMTV për periudhën 2018-30.06.2021”, bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

c). Sipas akt rakordimit të mbajtura nga Drejtoria e të Ardhurave me degën e thesarit, debitorët e subjekteve taksapagues privat dhe familjar janë në vlerën 125,689 mijë lekë, vlerë e cila nuk është pasqyruar në kontabilitet. Pra nuk janë përfshirë në llogarinë 468 në Debitorë të ndryshëm, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, aneksi 1, pika 3.3 (Trajtuar më hollësisht në faqen 53-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera nga të ardhurat vendore për vitet 2018 - 2020 në vlerën **125,689 mijë lekë** sipas evidencave të Drejtorisë të Ardhurave Vendore.

7.2.Rekomandimi:Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masat e nevojshme për arkëtimin e vlerave debitorë të krijuar gjatë viteve 2018-2020, duke procedurë me kërkesë padi në Gjykatë, në zbatim të kërkesave ligjore si dhe kontabilizimin e gjobave të vendosura nga IMTV-ja në fund të vitit 2020 në vlerën **21,700 mijë lekë**.

7.3.Rekomandimi:Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë.

Brenda datës 31.12.2021

8. Gjetje nga auditimi: Llogarisë 486 në Shpenzime të periudhave të ardhshme, më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 0 lekë, kurse më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 3,316,775 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrimet e prapambetura të pa likuiduara ndaj të tretëve. Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar pasi llog. 486 në Shpenzime të periudhave të ardhshme përfaqëson vlerën kundër parti të disa llogarive të detyrimeve kreditore të pasivit të bilancit.

Vlera debitorë e kësaj llogarie, nuk është e kuadruar me shumën e llogarive kreditore të pasivit të bilancit, vlera e të cilave është në shumën totale **35,870,603 lekë** sipas llogarive dhe as është e analizuar sipas llojeve të detyrimeve të pa paguara si më poshtë vijon:

-Llogaritë 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to për vlerën kontabël për 20,078,971 lekë dhe llogaria 467 në Kreditorë të ndryshëm për vlerën kontabël 15,791,632 lekë. Sa më sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kap. III, pika 42 dhe Aneksi –I, Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik (Trajtuar më hollësisht në faqen 53-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi:Bashkia Gjirokastër, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të marrë masat për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 486 në Shpenzime të periudhave të ardhshme dhe kundër partisë së saj 467 në Kreditorë të ndryshëm.

8.2. Rekomandimi:Drejtoria e Financës në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 të kryej veprimet e sistemimit në kontabilitet të llogarisë 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to duke pasqyrohen në gjendjen kreditore të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm

në pasiv të bilancit, detyrimet ndaj të tretëve të lindura nga vendimet gjyqësore si dhe nga detyrimet kontraktore të cilave i ka kaluar afati 60 ditor në vlerën 20,078,971 lekë. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

Brenda datës 31.12.2021

9. Gjetje nga auditimi: Llogarisë 202 *Studime dhe kërkime*, më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 16,550,513 lekë, ndërsa më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 17,509,183 lekë, me diferencë në rritje në vlerën 958,670 lekë e cila përfaqëson shtimin e dy projekteve për vitin 2019, (Projekti "Rrëshqitje në Kodrën e Çafkës dhe Oponencë për projektin "Rrëshqitje në Kodrën e Çafkës") duke i zbritur vlerën e amortizimit të llogaritur për vitin 2020. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se:

a) Vlera **17,509,183 lekë**, i përkasin 68 projekteve për investimet e kryera në vite, për të cilat kanë përfunduar punimet dhe janë marrë në dorëzim nga Bashkia, vlerë e cila duhet të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit sipas aneksit nr. 3/4 i llogarisë 202 *"Studime dhe kërkime"* për periudhën 2018-30.06.2021, bashkëlidhur Raport Auditimit.

b) Nga auditimi i magazinës janë konstatuar dhe tre projekte të cilat janë identifikuar nga flet-hyrjet e magazinave të cilat nuk janë pasqyruar në kontabilitet në vitin 2020 për vlerën 870,000 lekë, vlerë e cila nuk është përfshirë në llogarinë 202 *"Studime dhe kërkime"* për vitin 2020, si vijon:

Nr.	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera
1	Projekt zbatim	copë	1	700,000	700,000
2	Projekt zbatim	copë	1	136,000	136,000
3	Projekt sistemi	copë	1	34,000	34,000

Sa më sipër paraqitja e llogarisë 202 *"Studime dhe kërkime"* është bërë në kundërshtim me - ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 *"Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare"* neni 6,9 dhe 10, ndryshuar me ligjin nr. 25 datë 10.05.2018 Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 *"Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar"* dhe konkretisht standardin kombëtar të kontabilitetit nr.5 *"Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale"* paragrafët 10 deri 19 dhe pikat 46 deri 55 të këtij Standarti.- UKM nr. 2, datë 08.05.2003 *"Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit"*, i ndryshuar, pika "c", nën pika "b" (Trajtuar më hollësisht në faqen 53-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Gjirokastrë, të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiviteti afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 *Studime dhe Kërkime* dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

Brenda datës 31.12.2021

10. Gjetje nga auditimi: Llogaria 215 *Mjete transporti* më 31.12.2019 në vlerën 21,649,630 lekë, më 31.12.2020 në vlerën 20,567,149 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Drejtoria e financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2020, gjithashtu në kontabilitet janë të pasqyruar 9 mjete me kosto historike 0 lekë për të cilat nuk është bërë rivlerësimi i aktivitetit, *veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit"*

të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.

Gjendja e kësaj llogari në mënyrë të përmbledhur është analizuar sipas aneksit nr. 3/8 i llogarisë 215 “Mjete transporti” bashkëlidhur projekt raportit të auditimit (Trajtuar më hollësisht në faqen 53-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrë masa për vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve duke plotësuar me dokumentacionit mbështetës llogarinë 215 në Mjete Transporti si dhe ngritjen e një komisioni për vlerësimin e 9 mjeteve të transportit që paraqiten me kosto historike **0 lekë**

Brenda datës 31.12.2021

11. Gjetje nga auditimi: Llogaria 26 në Aktive afatgjata Financiare, sipas pasqyrës financiare paraqitet me vlerë zero lekë për periudhën objekt auditimi. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se Bashkia Gjirokastrë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, më 13/09/2021 paraqitet si aksionare me 100% të aksioneve të Ujësjetës Kanalizime Gjirokastrë SHA me NUIS në K43522604G0 e cila është shoqëri aksionare me objekt në Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Numri i aksioneve është 1,000 me vlerë nominale 137.423 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 137,423,000 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Gjirokastrë në Ujësjetës Kanalizime Gjirokastrë SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të bilancit kontabël të viteve 2019 dhe 2020, më konkretisht në llogarinë 26 në Pjesëmarrje në kapitalet e veta në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 në Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 në Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata jo materiale pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14 në Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje (Trajtuar më hollësisht në faqen 53-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, nëpërmjet nëpunësit zbatues të marrë masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek Ujësjetës Kanalizime Gjirokastrë Sh.a me vlerë 137,423,000 lekë, në debi të llog. 26 në Pjesëmarrje në kapitalet e veta dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Brenda datës 31.12.2021

12. Gjetje nga auditimi: Në fund të vitit 2020, llogaria 466 në Kreditorë për mjetet në ruajtje në pasqyrat financiare është për vlerën kontabël 30,488,062 lekë e rakorduar me degën e thesari Gjirokastrë. Nga analiza e llogarisë konstatohet se, për 98 subjekte në vlerën 12,517,415 lekë është përmbushur afati i garancisë së punimeve dhe nga drejtoria e financës, nuk ka kryer asnjë veprim sipas kushteve të kontratës për çbllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet. Sa më sipër, veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10 (Trajtuar më hollësisht në faqen 53-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Brenda datës 31.12.2021

13. Gjetje nga auditimi: Bashkia Gjirokastër nuk ka ngritur strukturë të menaxhimit të Aseteve (toka, pyje, kullota, ndërtesa etj.), dhe për këtë arsye procesi i administrimit të tyre nuk është realizuar në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi. Kjo strukturë duhet të realizonte marrjen në dorëzim të Aseteve, zbatimin e procedurave të transferimit në NJQV, vënien në efikasitet të ndërtesave me sipërfaqe totale 9894 m² dhe tokës bujqësore produktive dhe jo produktive me sipërfaqe gjithsej 1707 ha, duke rritur mundësinë e të ardhurave nga dhënia me qira. Për të gjitha asetet nuk është hapur regjistër kontabël, në kundërshtim me kapitullin III në Regjistrin e aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, pika 26 dhe 27 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik. Gjithashtu Bashkisë Gjirokastër me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 në Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyje dhe kullota publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive, i janë kaluar sipas shtojcës nr. 26, lista e inventarit që fillon me nr. 1 (një) deri 658 (gjashtëqind e pesëdhjetë e tetë) me sipërfaqe totale 22737 ha për të cilat nuk është kryer procesi i regjistrimit në ASHK.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 8, të ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 në Për pronat e paluajtshme të shtetit, i ndryshuar, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 në Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore, transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore, Udhëzimin nr.3, datë 18.07.2002 në Për inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendore, si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Pushtetit Vendor dhe Decentralizimit nr. 15, datë 30.06.2003 në Për mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferim në pronësi të tyre, të pronave të paluajtshme (*Trajtuar më hollësisht në faqen 53-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1.Rekomandimi:Bashkia Gjirokastër, të marrë masa për krijimin e strukturës së menaxhimit të Aseteve, duke përcaktuar në rregulloren e brendshme detyrat konkrete për evidentimin, inventarizimin, vlerësim dhe regjistrimin e pronave në ZVRPP. Të krijohet regjistri i pronave të paluajtshme të kaluara në pronësi, apo në përdorim të Bashkisë Gjirokastër dhe të bëhen përpjekje për dhënie me qira të ndërtesave, tokës bujqësore etje sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar dhe ligjit nr. 139/2015 në Për Vetëqeverisjen Vendore, i ndryshuar.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të inventarëve në fund të vitit 2020 dhe pasqyrave të bilancit për llog. 218-*“Inventar ekonomik”*, llog. 214 i *“Instalime teknike, makineri e pajisje, llog 212- “Ndërtesa e Konstruksione u konstatua se gjendja kontabël nuk përputhet me gjendjen fizike, respektivisht:*

Nga të dhënat e pasqyrave financiare 2020 (aktivi), në llog. 218-*Inventar ekonomik* (AQT), paraqitet vlera prej 74,679,171 lekë ose më pak se inventarët fizik të kryer nga bashkia për vlerën 20,493,647 lekë (74,679,171 – 95,172,818).

Nga të dhënat e pasqyrave financiare 2020 (aktivi), në llog. 214-*ñinstalime teknike, makineri e pajisje*(AQT), paraqitet vlera prej 89,515,993 lekë ose më tepër se inventarët fizik të kryer nga bashkia për vlerën 19,837,827 lekë (74,679,171 – 95,172,818).

Gjithashtu dhe për llog. 212- “Ndërtesa e Konstruksione, sipas fletë inventarëve të paraqitura nga subjekti dhe audituara nga grupi i KLSH, konstatohet vlera prej 5,040,504 lekë,(1,076,823,766 – 1,071,783,262). *nuk është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2020. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar, Kreu II, neni 7, pika 2, neni 9, neni 10; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njëjste që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njëjste të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 2, neni 4 ,pika 9 “ përgjegjshmëria menaxheriale”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pika 73, pika 85 (Trajtuar më hollësisht në faqen 53-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1.Rekomandimi:Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me komisionet inventarizues, të analizojë inventarët e paraqitur në fund të vitit 2020 për llog. 218 dhe 32, për saktësimin e vlerës, dhe sqarimin e mospërputhjes midis fizikut dhe kontabile në vlerën **45,371,978 lekë**, nga e cila llog. 218 në tepri për vlerën 20,493,647 lekë, llog. 214 në mungesë për vlerën 19,837,827 lekë dhe llog. 212 në mungesë për vlerën 5,040,504 lekë.

14.2.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, për rastet e ekzistencës së mospërputhjes midis gjendjes fizike dhe kontabël të pasqyruara në llogarinë 214 me vlerë 19,837,827 lekë, të bëhen sistemimet dhe rregullimet përkatëse në kontabilitet dhe pasqyrat financiare, të nxjerrjen si debitorë të gjithë personave përgjegjës, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej 19,837,827 lekë.

Brenda datës 31.12.2021

15. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2018-2019-2020 janë lidhur dhe zbatuar 31 kontrata në vlerën 698,098,291 lekë për blerje aktivesh materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, të financuara nga buxheti i Bashkisë, Ministrisë linjës dhe FZHR. Për këto kontrata nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur është bërë pagesa. Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizmit të aktivitetit. Deri në fund të vitit ushtrimor 2020 janë prekur llogaritë e aktiveve në vlerë pjesore për AQT e blera të cilat nuk janë kapitalizuar plotësisht, që kanë lidhje me 6 kontrata, ku vlera e mbetur e palikuiduara e tyre prej 272,822,161 lekë nuk është evidentuar në kontabilitet

në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1. Me dhe Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 (Trajtuar më hollësisht në faqen 53-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1.Rekomandimi:Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Gjirokastrë të kryejë të gjitha veprimet e kontabilizimit sipas fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike për kontratat e lidhura për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar që nga çelja e fondeve, me konstatimin e shpenzimit (mbërritja e faturës), deri në kapitalizmin e aktivitetit dhe jo thjesht, kur ndërhyjnë pagesa, pasi evidentimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

16. Gjetje nga auditimi: Për zbatimin e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes nga auditimi i fundit të kryer në Bashkinë Gjirokastrë, sipas shkresës nr. 390/58 datë 22.10.2019 të KLSH-së, u konstatua se:

Bashkia Gjirokastrë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 6389/1 datë 15.10.2018 brenda afatit 20 ditor, ndërkohë nuk ka raportuar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit mbi zbatimin e rekomandimeve sipas pikës 2 të nenit 30 të ligjit nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Nga verifikimi i zbatimit të detyrave të lënë nga auditimi i fundit, u konstatua se:

- nga 4 masa organizative, të kërkuar vijojnë të jenë në proces zbatimi 3 masa duke u zbatuar një masë organizative.

- nga 16 masa shpërblim dëmi në vlerën 7,043,891 lekë, janë zbatuar rekomandimi nr.6 për vlerën 307,000 lekë, në proces gjyqësor 1 rekomandim në vlerën 3,471,891 lekë dhe janë nisur njoftimet për 14 subjekte në vlerën 3,269,722 lekë,por ende nuk kanë filluar arkëtimet ose proceset gjyqësore

- APP me vendimin nr. 113, datë 26/11/2018, ndaj 3 personave ka vendosur masa dënim me gjobë në vlerën 1,500,000 lekë. Për të cilët nga Bashkia Gjirokastrë janë njoftuar personat janë dhe kontabilizuar veprimet. Për të tre këto gjoba, personat e gjobitur kanë ngritur padinë ndaj APP me datë 14.12.2018 dhe çështja është në proces gjyqësor.

- Kryeinspektori i Mbrojtjes së Territorit Vendor në Bashkisë Gjirokastrë, ka vlerësuar shkeljet e konstatuara, dhe ka vendosur masë administrative nëDënimin me gjobë, për 3 mbikëqyrës dhe 1 kolaudatorë punimesh në vlerën 650,000 lekë, por ende nuk kanë filluar arkëtimet ose proceset gjyqësore (Trajtuar më hollësisht në faqen 125-131, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën Nr.390/58 datë 22.10.2019, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e plotë të tyre, respektivisht:

- a-Për 3 masa organizative me vlerë 3,000 mijë lekë;

- b-Për 16 masë shpërblim dëmi në vlerën 7,043 mijë lekë;

- c-Për 3 masa administrative të vendosura nga IMTV në vlerën 650,000 lekë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

17. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, u konstatua se nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit janë miratuar gjithsej 35 *ñCertifikata Përdorimi*ò. Nga grupi i KLSH-së u vlerësuan për auditim 15 *ñCertifikata Përdorimi*ò, nga të cilat rezultuan me probleme 9 *ñCertifikata Përdorimi*ò, për të cilat nuk është aplikuar sanksioni për vënien në përdorim të objektit dhe përfundim të tij tej afatit të lejes, pa u pajisur më parë me *ñCertifikata Përdorimi*ò, për të cilën DPZHT Bashkia Gjirokastrë duket të aplikuar penalitetet përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014, datë 01.10.2014 òPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar me ligjin nr. 73/2015, datë 9.7.2015, nr. 8/2017, datë 23.7.2017, nenet 40 dhe 52, *Kundërvajtjet administrative*, shkronja (dh, f) e pikës 1, konkretisht për certifikatat e përdorimit. *Sipas aneksit nr. 6/3 i “Aplikimit dhe miratimit i Certifikatës së Përdorimit” për periudhën 2018-30.06.2021”, bashkëlidhur projekt raportit të auditimit (Trajtuar më hollësisht në faqen 131-136, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1. Rekomandimi:Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor të marrë masa që në rastet të shkeljes së lejes së zhvillimit/ ndërtimit dhe vënien në përdorim të aplikohet penaliteti në zbatim të akteve ligjore si dhe dokumentimin e procesit të kontrollit të ushtruar për zbatimin e punimeve.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

18. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në Bashkinë Gjirokastrë për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.01.2018i 30.06.2021, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësi të personave përgjegjës dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve dhe përmirësimin e punës në të ardhmen, kjo në zbatim të pikës 4 e nenit 50, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.4.2017 òPër Financat e Vetëqeverisjes Vendoreò.

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 òPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò neni 15 òTë drejtat dhe detyrat e KLSH-sëò, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 òKodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisëò nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 òPër vetëqeverisjen vendoreò nenet 21-33 dhe udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 òPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 93, **Titullari i Njësisë Publike** në bashkëpunim me **Nëpunësin Zbatues**, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **1,422,101 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Referuar sistemit e-leje në Bashkinë Gjirokastrë, u konstatua se kryeshin disa investime ku investitor nuk është Bashkinë Gjirokastrë, por Banka Gjermane KFW me fondeve të BE-së dhe Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, për të cilën DAV Bashkia Gjirokastrë nuk ka mundur përlogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë të investimeve, për vlerën **1,121,654 lekë**, në kundërshtim të pika 5 e

shkronjës I/d-Taksa e ndikimit në infrastrukturë, të VKB nr. 128, datë 27.11.2018 nëPër miratimin e paketës fiskale, viti 2019ò, në masën 0.1% të vlerës së investimit faqe 12 pika 4, konkretisht objektet:

a- ñRikonstruksioni i Rrjetit të Furnizimit me Ujë dhe Sistemit të Kanalizimeve në Qytetin e Gjirokastrësò me vlerë preventivi prej 1,121,650,665 lekë, ku investitor është bankës gjermane KFW me fondeve të BE-së, në bashkëpunim me AKUM dhe përfitues është Ujësjiellës Kanalizime Gjirokastrë Sh.a.

b- ñRikonstruksioni i Shkollës së Bashkuò, me vlerë preventivi prej 3,999,401 lekë, ku investitori dhe përfituesi është Këshilli i Qarkut Gjirokastrë (*Më hollësisht trajtuar në pika 6, faqet 136-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1.Rekomandimi:Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë masa për llogaritjen e saktë të detyrimeve nga taksa e infrastrukturës në masën 0.1% për investimet që janë jo me fondet e Bashkisë Gjirokastrë, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjor për arkëtimin e detyrimit në vlerën **1,121,654** lekë, respektivisht:

-Vlera **1,121,650 lekë**, për investimin në objektin ñRikonstruksioni i Rrjetit të Furnizimit me Ujë dhe Sistemit të Kanalizimeve në Qytetin e Gjirokastrësò me vlerë preventivi prej 1,121,650,665 lekë.

-Vlera **3,999 lekë**, për investimit në objektin ñRikonstruksioni i Shkollës së Bashkuò me vlerë preventivi 3,999,401 lekë.

Brenda datës 31.12.2021.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kushteve të kontratës së zbatimit nr. 520, datë 18.01.2021, u konstatua se nga subjekti nuk është zbatuar **neni 5** (afati për zbatimin e punimeve), i cili është 9 javë ose nga data 27.01.2021 deri me datë 31.03.2021. Sipas të dhënave të Drejtorisë së PZHT e cila merret me ndjekjen e kontratave, punimet kanë filluar me datë 27.01.2021 dhe duhet të mbyllen me datë 30.4.2021. Në fakt punimet janë mbyllur me datë 20.3.2021, sipas shkresës së subjekti për mbyllje punimesh (prot 2937, atë 23.3.2021 Bashkia Gjirokastrë).

Akt-kolaudimi hartuar nga JV ñENPò është mbajtur me datë 20.4.2021, ndërsa certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim është me datë 24.5.2021 nga përfaqësues të Bashkisë Gjirokastrë.

Subjekti ka paraqitur faturën e punimeve të situacionit përfundimtar nr. 11, datë 9.6.2021 për shumën 4,631,994 lekë e cila është likuiduar me USH nr. 493, datë 17.6.2021 në të njëjtën vlerë ose **16 ditë** vonës nga data e akt-kolaudit.

Për mos përfundim të punimeve në afat, ndaj subjektit duhet të ishin llogaritur penalitet në vlerën **296,447**($4,631,994 \times 4/1000 \times 16 \text{ ditë}$), vlerë e cila konsiderohet efekt financiar me dëm në buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë dhe në kundërshtim me kushtet e kontratës nr. 520, datë 18.01.2021, në ngarkim të shoqërisë “A” për shpërblim dëmi (*Trajtuar më hollësisht në faqen 77-123, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike,Bashkia Gjirokastrë të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **296,447 lekë pa TVSh** nga OE “A” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 520 prot., datë 18.01.2021, me objekt ñRikonstruksion i fushës së vjetërò, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit, vlerë kjo e cila përfaqëson punimeve të pakryera.

Brenda datës 31.12.2021

B/I. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE, TË ARDHURAT E MUNGUARA.

1. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Gjirokastrë për periudhën objekt auditimi 01.01.2018i 30.06.2021, janë realizuar gjithsej 40 procedura me fond limit 669,829 mijë lekë dhe vlerë kontrate 636,050 mijë lekë. Grupi i KLSH-së, referuar të dhënave të riskut nga 40 procedura me fond limit 669,829 mijë lekë ka vlerësuar për auditim 26 procedura me fond limit 528,688 mijë lekë ose 78.9% të fondit të prokuruar.

Nga auditimi i 26 procedura me fond limit 528,688 mijë lekë, u konstatuan në shkelje të aktive ligjore e nënligjore të LPP gjithsej 12 procedura, pasi gjatë zhvillimit të procedurave janë evidentuar shkelje në aplikimin e kriterëve si dhe në mos vlerësimin e drejtë të operatorëve ekonomik të shpallur fitues me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST të miratuara nga AK, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike për vlerën **66,187 mijë lekë**, nga të cilat për vitin buxhetor 2020 për 3 procedura me fond limit 64,097 mijë lekë, në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, përkatësisht: neni 2, “Parimet e për zgjedhjeje”, neni 24, “Anulimi i një procedure”, neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 47, nëS’kualifikimi i ofertuesveò, neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës”, neni 58, “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës”, pika 1; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, nenet: 26, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, pika 5, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 69, “Njoftimi i fituesit”, neni 70 “Lidhja e kontratës”, neni 78 nëAnkesat në autoritetin kontraktor, si dhe Vendimi i KM nr. 514, datë 20.9.2017 nëPër miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP)ò, të rishikuar (Trajtuar më hollësisht në faqen 77-123, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektiv të fondeve të prokuruar.

Të marrë masa që në komisionet e NHDT dhe KVO, të emërojnë persona me profil sipas llojit të procedurës, ku të aplikojnë kriteret në përputhje me natyrën e procedurës së zhvilluar dhe që nuk pengojnë pjesëmarrjen e OE në garë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Drejtorja e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave, Bashkia Gjirokastrë, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve që rrjedhin nga kontratat e dhënies me qira të ambienteve të tregut industrial dhe tregut agro-ushqimorë ku rezulton se nuk kanë paguar detyrimet **68 subjekte** në vlerën gjithsej **2,344,100 lekë të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë (tregu industrial 56 subjekte në vlerën 1,598,000 lekë dhe tregu agro-ushqimor 12 subjekte në vlerën 746,100 lekë),veprime në papajtueshmëri me ligji nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave vendoreò i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollinò, neni 12,germa “g”, dhe kushteve të kontratës, sipas të dhënave të pasqyrës Aneks nr. 2/2,3/2 bashkëlidhur Raportit Përfundimtarë të Auditimit (Trajtuar më hollësisht pika 2, faqe 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave, Bashkia Gjirokastrë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktore për **68 subjekte në vlerën 2,344,100 lekë**, që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë *tregu industrial 56 subjekte në vlerën 1,598,000 lekë dhe tregu agro-ushqimor 12 subjekte në vlerën 746,100 lekë*), sipas pasqyrës Aneks nr. 2/2,3/2 bashkëlidhur.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dokumentacionit ligjorë për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave konstatohet se, në fund të periudhës janë gjithsej debitorë **784** subjekte në vlerën **52,187,000 lekë** dhe **9563** familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerë **68,649,521 lekë**.

-Nuk u gjet asnjë rast i ndjekjes së plotë të procedurave të arkëtimit të debitorëve, deri në nxjerrjen e Urdhër sekuestrimit, konfiskimit të pasurisë apo kallëzim penal të subjekteve për mos shlyerje të detyrimeve, në kundërshtim me Kreun XI në *Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar*, të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 në *Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* dhe i ndryshuar (*Trajtuar më hollësisht pika 2, faqe 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave, Bashkia Gjirokastrë, bazuar në nenin 70 pika 3 në drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimorë, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Procedurat tatimore në R.SH, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të periudhës në vlerën **120,873,521 lekë**, si më poshtë vijon:

a-T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 òPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 për procedurat tatimore Republikane të Shqipërisë dhe të ndryshme.

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

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr.7895, datë 27.1.1995 i ndryshuar neni 181 në Mospagimi taksave dhe tatimeve.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikave të pajisjes me Autorizim/Licenca të subjekteve që kryejnë tregti me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë ukonstatua se nga Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastrë, për vitet 2018-30.06.2021, ndaj subjekteve në ShPK,

4. ñKò ShPK, ñAò ShPK, ñDò ShPK, , ñAò ShPK, , ñKò ShPK dhe ñFò nuk janë ndjekur procedurat për pajisjen e tyre me Autorizim/Licenca për tregtimin e naftës dhe gazit, dhe për subjektet ñAò, ñGò, dhe ñEò nuk është aplikuar saktë tarifa vendore për pajisjen e tyre, me Autorizim/Licenca, veprime në kundërshtim me VKM nr.970, datë 02.12.2015 ñPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò i ndryshuar, Kap II, pika 1; germa ñbò dhe pika 9, e cila ka sjell të ardhura të munguara për buxheti Bashkisë Gjirokastrë **në vlerë 9,700,000 lekë** (Trajtuar më hollësisht pika 2, faqe 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga **10 subjekte të vlerës 9,700,000 lekë**, duke i njoftuar për detyrimin që kanë ndaj bashkisë, si më poshtë:

- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti ñEò ShPK.
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti ñKò ShPK.
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti ñAò ShPK.
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti ñDò ShPK.
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti ñAò ShPK.
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti ñKò ShPK.
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti ñFò ShPK.
- **vlera 900,000 lekë** nga subjekti ñAò ShPK.
- **vlera 900,000 lekë** nga subjekti ñGò ShPK.
- **vlera 900,000 lekë** nga subjekti ñEò ShPK.

Brenda datës 31.12.2021

5. Gjetje nga auditimi: Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastrë, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e të ardhurave nga qiraja e tokave bujqësore të pandara nga **7 fermer në vlerën 174,029 lekë** (Sh. R në vlerën 12,400 lekë, B B në vlerën 6,300 lekë, G Ç në vlerën 50,000 lekë, V M në vlerën 47,325 lekë, F Ç në vlerën 17,200 lekë, A Ç në vlerën 28,440 lekë dhe M C në vlerën 12,360 lekë) dhe arkëtimin e të ardhurave nga qiraja e hapësirave publike nga **7 subjekte në vlerën 119,940 lekë** (Subjekti H C në vlerën 18,000 lekë, R Ç në vlerën 12,900 lekë, D L në vlerën 24,000 lekë, H Ç në vlerën 2,940 lekë, R Ç në vlerën 21,200 lekë, S D në vlerën 10,900 lekë, M M në vlerën 30,000 lekë) gjithsej për vlerën **293,969 lekë, që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë**, veprime në papajtueshmëri me ligji nr.9632, datë 30.10.2006 ñPër Sistemin e Taksave vendoreò i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 ñPër Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollinò, neni 12, germa “g”, dhe kushteve të kontratës (Trajtuar më hollësisht pika 2, faqe 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastrë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktore për **14 subjekte në vlerën 293,969 lekë**, si më poshtë:

- **vlera 12,400 lekë** nga subjekti Sh R.
- **vlera 6,300lekë** nga subjekti B B.
- **vlera 50,000 lekë** nga subjekti G Ç.
- **vlera 47,325 lekë** nga subjekti V M.
- **vlera 17,200 lekë** nga subjekti F Ç.
- **vlera 28,440 lekë** nga subjekti A Ç.
- **vlera 12,360 lekë** nga subjekti M C.

- vlera 18,000 lekë nga subjekti H C.
- vlera 12,900 lekë nga subjekti R Ç.
- vlera 24,000 lekë nga subjekti D L.
- vlera 2,940 lekë nga subjekti H Ç.
- vlera 21,200 lekë nga subjekti R Ç.
- vlera 10,900 lekë nga subjekti S D.
- vlera 30,000 lekë nga subjekti M M.

Brenda datës 31.12.2021

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se 4 subjekte të shërbimit taksinuk kanë rinovuar licencën për shërbimin taksi dhe nuk kanë paguar detyrimin në vlerën 16,000 lekë dhe 3 subjekte nuk kanë rinovuar licencën për shërbimin e transportit për pasagjerë dhe nuk paguar detyrimin në vlerën 16,500 lekë pra gjithsej në vlerën 32,500 lekë që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëpër Sistemin e Taksave Vendore dhe VKB nr. 124, datë 04.12.2020 për tarifat e licensave për transportin me taksi dhe transport udhëtarësh në linjat rreth qytetit (*Trajtuar më hollësisht pika 2, faqe 40-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastrë, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit për 7 subjekte në vlerën 32,500 lekë, si më poshtë:

- vlera 4,000 lekë nga subjekti Sh M.
- vlera 4,000 lekë nga subjekti I M.
- vlera 4,000 lekë nga subjekti S B.
- vlera 4,000 lekë nga subjekti P G.
- vlera 5,500 lekë nga subjekti R G.
- vlera 5,500 lekë nga subjekti K S.
- vlera 5,500 lekë nga subjekti S Ç.

Brenda datës 31.12.2021

C. MASA DISIPLINORE:

C/I. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin Civil:

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, germat (b, c, ç) e nenin 58-në Llojet e masave disiplinore, të ligjit nr. 152/2013 nëpër nëpunësin civil, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëpër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 nëpër vetëqeverisjen vendore, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë që t'ia kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.7.2019 deri më 31.12.2020, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 16 (gjashtëmbëdhjetë) punonjës, si më poshtë:

1. V. M. me detyrë drejtor i Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit, Bashkia Gjirokastrë.

Për shkeljet e mëposhtëm:

Mos lëshimin e lejeve të ndërtimit në investimet publike të kryera nga Bashkia Gjirokastrë, në kundërshtim me neni 13, 22, 29, 38, 39 pika 1, 41 pika 1, 2, 3, neni 43,

51 dhe neni 5, të ligjit 107/2014 datë 01.10.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM nr. 408, datë 13.5.2015, nëPër Miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò, i ndryshuar.

2. A. L. me detyrë specialiste mjedisi (inxhinierë) në Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit.

Për shkeljet e konstatuara në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit dhe anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, për aplikimin e kriterëve në kundërshtim me ligjin dhe mos vlerësim të drejtë të procedurës, në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, në **8 procedura** me objekt:

- 1- “Masa inxhinierike për rrëshqitjen në kodrën e Shtufit në Gjirokastrë”, me fond limit 70,600 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëShò ShPK me vlerë kontrate 70,557 mijë lekë.
- 2- “Trajtim i mbetjeve urbane në vend depozitimin e tyre Gerhot 2018-2019”, me fond limit 2,083 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëTò shpk me vlerë kontrate 2,042 mijë lekë.
- 3- “Rikonstruktion i rrugës Zeman Haska”, viti 2019, me fond limit 23,329 mijë lekë, ku fitues është shpallur nëNò ShPK me vlerë kontrate 20,401 mijë lekë.
- 4- “Riveshje në segmente të ndryshme rruge”, viti 2020, me fond limit 4,166 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëNò ShPK me vlerë kontrate 3,943 mijë lekë.
- 5- “Rikualifikim urban i hapësirave publike rreth stadiumit Gjirokastrë”, viti 2020, me fond limit 26,664 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëNò ShPK me vlerë kontrate 23,964 mijë lekë.
- 6- “Shpenzime për materiale elektrike dhe ndriçues led”, viti 2020, me fond limit 4,258 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëEò ShPK me vlerë kontrate 3,537 mijë lekë.
- 7- “Shpenzime materiale mirëmbajtje rruge”, viti 2020, me fond limit 4,832 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëBò ShPK me vlerë kontrate 4,615 mijë lekë
- 8- “Rikonstruktion i kanalit vaditës së fshatit Zhulat”, viti 2019, me fond limit 55,097 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëAò me vlerë kontrate 53,990 mijë lekë.
- 9- “Rikonstruktion i fushës së vjetër”, viti 2019, me fond limit 4,166 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëAò ShPK me vlerë kontrate 3,420 mijë lekë.

3. A. P. me detyrë specialist në Drejtorinë e PZHT (inxhinier).

Për shkeljet e konstatuara në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, për aplikimin e kriterëve në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, në **8 procedura** me objekt:

- 1- “Masa inxhinierike për rrëshqitjen në kodrën e Shtufit në Gjirokastrë”, me fond limit 70,600 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëSò ShPK me vlerë kontrate 70,557 mijë lekë.
- 2- “Trajtim i mbetjeve urbane në vend depozitimin e tyre Gerhot 2018-2019”, me fond limit 2,083 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëTò ShPK me vlerë kontrate 2,042 mijë lekë.

- 3- “Rikonstruksion i rrugës Zeman Haska”, viti 2019, me fond limit 23,329 mijë lekë, ku fitues është shpallur ñNò ShPK me vlerë kontrate 20,401 mijë lekë.
- 4- “Riveshje në segmente të ndryshme rruge”, viti 2020, me fond limit 4,166 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñNò ShPK me vlerë kontrate 3,943 mijë lekë.
- 5- “Rikualifikim urban i hapësirave publike rreth stadiumit Gjirokastër”, viti 2020, me fond limit 26,664 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñNò ShPK me vlerë kontrate 23,964 mijë lekë.
- 6- “Shpenzime për materiale elektrike dhe ndriçues led”, viti 2020, me fond limit 4,258 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñEò ShPK me vlerë kontrate 3,537 mijë lekë.
- 7- “Rikonstruksion i kanalit vaditës së fshatit Zhulat”, viti 2019, me fond limit 55,097 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñAò me vlerë kontrate 53,990 mijë lekë.
- 8- “Rikonstruksion i shkollës Urani Rumbo dhe Bilal Golemi”, viti 2019, me fond limit 4,165 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñJò ShPK me vlerë kontrate 3,419 mijë lekë.

4. F. Ç. me funksion Përgjegjëse Sektori i Prokurimeve Publike.

Për shkeljet e konstatuara në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit dhe anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, për aplikimin e kriterëve në kundërshtim me ligjin dhe mos vlerësim të drejtë të procedurës, në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, në **6 procedura** me objekt:

- 1- “Rikonstruksion i rrugës Zeman Haska”, viti 2019, me fond limit 23,329 mijë lekë, ku fitues është shpallur ñNò ShPK me vlerë kontrate 20,401 mijë lekë.
- 2- “Riveshje në segmente të ndryshme rruge”, viti 2020, me fond limit 4,166 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñNò me vlerë kontrate 3,943 mijë lekë.
- 3- “Rikualifikim urban i hapësirave publike rreth stadiumit Gjirokastër”, viti 2020, me fond limit 26,664 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñNò me vlerë kontrate 23,964 mijë lekë.
- 4- “Shpenzime për materiale elektrike dhe ndriçues led”, viti 2020, me fond limit 4,258 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñEò ShPK me vlerë kontrate 3,537 mijë lekë.
- 5- “Rikonstruksion i kanalit vaditës së fshatit Zhulat”, viti 2019, me fond limit 55,097 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñAò me vlerë kontrate 53,990 mijë lekë.
- 6- “Rikonstruksion i shkollës Urani Rumbo dhe Bilal Golemi”, viti 2019, me fond limit 4,165 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñJò ShPK me vlerë kontrate 3,419 mijë lekë.

5. B. B. me detyrë specialist Drejtorja Juridike dhe e Prokurimeve Publike.

Për shkeljet e konstatuara në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit dhe anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, për aplikimin e kriterëve në kundërshtim me ligjin dhe mos vlerësim të drejtë të procedurës, në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, në **3 procedura** me objekt:

1- *“Rikonstruktion i kanalit vaditës së fshatit Zhulat”, viti 2019, me fond limit 55,097 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñAò ShPK me vlerë kontrate 53,990 mijë lekë*

2- *“Rikonstruktion i shkollës Urani Rumbo dhe Bilal Golemi”, viti 2019, me fond limit 4,165 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñJò ShPK me vlerë kontrate 3,419 mijë lekë.*

3- *“Rikonstruktion i fushës së vjetër”, viti 2019, me fond limit 4,166 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñAò ShPK me vlerë kontrate 3,420 mijë lekë.*

6. N. S. *me funksion drejtor Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Shërbimeve, Arkivës dhe Protokollit.*

7. K. B. *me funksion Specialist Kontabilitet-Financë-Inventarizim.*

Për shkeljet e konstatuara në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit në procedurën me objekt *“Ujësjiellësi Lazarat”, viti 2020, me fond limit 223,833 mijë lekë, ku fitues është shpallur ñBò & ñA Kò & ñMò ShPK me vlerë kontrate 223,385 mijë lekë, për aplikimin e kriterëve në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.*

8. V. M. *me detyrë Përgjegjëse Sektorit të analizës dhe monitorimit të performancës buxhetore.*

9. A. K. *me detyrë specialist Njësia e Auditimit të Brendshëm.*

10. A. S. *me detyrë specialist transport licenca.*

Për shkeljet e konstatuara në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit në procedurën me objekt *“Shpenzime ndriçues LED rrugorë”, viti 2019, me fond limit 2,082 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñSò ShPK me vlerë kontrate 2,105 mijë lekë, për mos vlerësim të drejtë të procedurës, në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.*

11. K. C. *me detyrë ish- specialist për hartimin e projekteve dhe detyrave të projektimit.*

Për shkeljet e konstatuara në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit në procedurën me objekt *ñRikonstruktion i kanalit vaditës së fshatit Zhulat”, viti 2019, me fond limit 55,097 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria ñAò me vlerë kontrate 53,990 mijë lekë, për mos vlerësim të drejtë të procedurës, në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 òPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.*

12. H. P. *me detyrë ish Drejtor në Agjencinë e të Ardhurave për periudhën 01.01.2018-31.12.2019.*

13. Ç. M. *me detyrë Drejtor në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike Lejeve dhe Licensave për periudhën 01.01.2020 e në vazhdim.*

14. B. L. *me detyrë Përgjegjës në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike Lejeve dhe Licensave për periudhën e auditimit.*

Për shkeljet e konstatuara:

- Për moszbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ñPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Kreut XI-ñMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë

19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore, të ndryshuar dhe mos arkëtimin e debitorëve në vlerën totale **120,837 mijë lekë**.

- Për mos rakordimin me drejtorinë e financës për debitorët në fund të çdo viti ushtrimor për periudhën objekt auditimi.

15. A. K. në detyrën e Drejtorit të Financës për periudhën 2018-2020.

Për shkeljet e konstatuara:

- Mos regjistrimi në kontabilitet për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat Financiare për vitin 2020 të llogarive 218- "*Inventar ekonomik*", llog. 214 – "*Instalime teknike, makineri e pajisje*" dhe llog 212- "*Ndërtesa e konstruksione*". midis fizikut dhe kontabilitetit në vlerën **45,371 mijë lekë**, respektivisht për llogarinë. 218 në tepri për vlerën 20,493,647 lekë, llogarinë. 214 në mungesë për vlerën 19,837,827 lekë dhe llogarinë. 212 në mungesë për vlerën 5,040,504 lekë.

- Mos moszbatim tëVKM nr. 783, datë 22.11.2006 "*Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël*" "*Kapitulli I, pika 1.*" dhe Udhëzimi i MFE nr.8, datë 9.3.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, referuar raportit të auditimit.

16. A. M. në detyrën e Specialistes së Kontabilitet, Financës dhe Inventarizim.

Për shkeljet e konstatuara:

- Mos regjistrimi në kontabilitet për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat Financiare për vitin 2020 të llogarive 218- "*Inventar ekonomik*", llog. 214 – "*Instalime teknike, makineri e pajisje*" dhe llog 212- "*Ndërtesa e konstruksione*". midis fizikut dhe kontabilitetit në vlerën **45,371 mijë lekë**, respektivisht për llogarinë. 218 në tepri për vlerën 20,493,647 lekë, llogarinë. 214 në mungesë për vlerën 19,837,827 lekë dhe llogarinë. 212 në mungesë për vlerën 5,040,504 lekë.

C/II. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*", shkronja në dhe në të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 nëKodi i Punës në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe të kontratës individuale të punës, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë**, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2018 deri më 30.06.2021, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për **3 (tre) punonjës**, si më poshtë:

1.N. N.me detyrë Sekretar i Përgjithshëm.

Për shkeljet e konstatuara në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave në procedurën me objekt "*Shpenzime materiale mirëmbajtje rruge*", viti 2020, me fond limit 4,832 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria nëBò ShPK me vlerë kontrate 4,615 mijë lekë. Për mos vlerësim të drejtë të procedurës, në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve, në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, me ndryshime.

2. J. M. me detyrë Zv/Kryetar Bashkie.

Për shkeljet e konstatuara në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, për mos vlerësim të drejtë të procedurës, në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643,

datë 20.11.2006 në Për prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, në **2 procedura** me objekt:

- 1- “*Rikonstruktion i fushës së vjetër*”, viti 2019, me fond limit 4,166 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria në Aò ShPK me vlerë kontrate 3,420 mijë lekë.
- 2- “*Shpenzime materiale mirëmbajtje rruge*”, viti 2020, me fond limit 4,832 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria në Bò ShPK me vlerë kontrate 4,615 mijë lekë.

3. C. D. me funksion inxhinieri në Ndërmarrjen e Ujësllës-Kanalizime. sha.

Për shkeljet e konstatuara në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit në procedurën me objekt në Ujësllësi Lazarat”, viti 2020, me fond limit 223,833 mijë lekë, ku fitues është shpallur në B ò & në Aò & në Mò ShPK me vlerë kontrate 223,385 mijë lekë, për aplikimin e kriterëve në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.

*Shënim: Për punonjësit: **M. B.** me detyrë ish-specialist në Sektorin e Prokurimeve Publike; **K. B.** me detyrë specialist në Sektorin e Prokurimeve Publike, nuk mund të rekomandojmë masa disiplinore megjithëse mangësitë e shkeljet e konstatuara ekzistojnë dhe janë të natyrës administrative, ndërsa nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat janë të larguar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT