



RAPORT AUDITIMI
“FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRI”
TË USHTRUAR NË
BASHKINË GJIROKASTËR

TIRANË, JANAR 2023

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtime	1-3
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	
1.	Përshkrim i shkurtër i projektit të auditimit	4-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-6
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinioni i auditimit	7-9
II.	HYRJA	
1.	Objekti i auditimit	10-12
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.	Metodat e auditimit	
9.	Dokumentimi i auditimit	
	III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	
	-Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	13-13
	-Përshkrimi sipas drejtimeve të auditimit:	
	1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.	14-26
	2.1-2.5. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	26-36
	2.6. Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre	36-52
	3. Vlerësimi i raportimit financiar	52-63
	4.1. Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike.	63-113
	4.2. Mbi zbatimin e kontratave të punëve dhe shërbimeve publike	113-132
	5. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit	132-138
	6. Mbi organizimin dhe funksionimin e IMT	138-142
	7. Zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	142-163
	8. Të ndryshme të dala gjatë auditimit	163-165
	IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	166-181
	V. ANEKSE	182-215

Shkurtimet

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	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
IT	Teknologjia e Informacionit
NjA	Njësi Administrative
ShA	Shoqëri Anonime
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
TVSh	Tatimi mbi Vlerën e Shtuar

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1.Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të programit të auditimit nr. 883/1, datë 30.09.2022, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 05.10.2022 deri në datën 25.11.2022, në Institucionin Bashkia Gjirokastrë u krye auditimi “Financiar dhe i përputhshmërisë”. Auditimi mbuloi periudhën prej 01.07.2021 deri më datën 30.09.2022. Auditimi u shtri mbi çështjet kryesore të veprimtarisë së institucionit si: menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, vlerësimi i pasqyrave financiare, prokurimet publike, zbatimi i kontratave të punimeve, zbatimi i rekomandimeve etj.

Për përfitimin e rezultateve të auditimit, grupi i auditimit u mbështet mbi dy elementë: në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe në punën konkrete mbi evidencat e auditimit, por kryesisht mbi këtë të fundit. Audituesit janë kujdesur që evidencat me të cilat kanë punuar për të argumentuar rezultatet e auditimit, të plotësonin tre cilësi: të ishin të përshtatshme (të kishin lidhje me çështjen që auditohej), të besueshme (burimi nga vjen evidenca të ketë besueshmëri) dhe të mjaftueshme (sasia e evidencës të jetë e mjaftueshme për arritjen e konkluzioneve të auditimit). Në përfundim të punës audituse në terren, nga grupi i auditimit janë mbajtur dhe protokolluar në subjekt 17 akt konstatime dhe 2 akt verifikime.

Pas hartimit të akteve të konstatimit dhe projektraportit, nga subjekti i audituar janë bërë kundërshti, të cilat janë trajtuar nga grupi i auditimit dhe janë bërë pjesë e materialit në projektraport dhe në raportin përfundimtar të auditimit.

Takimi përmbyllës pranë zyra të KLSH nuk është zhvilluar pasi Bashkia Gjirokastrë nëpërmjet postës elektronike në adresën e përgjegjësit të grupit, në datën 17.01.2023, ka njoftuar se nuk e gjykon të nevojshme zhvillimin e një ballafaqimi të tillë.

2.Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

NR.	Përmbledhje e gjetjes	Referenca me raportin përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Gjirokastrë nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash dhe procedurash të shkruara për këtë qëllim. - Nuk janë hartuar programe trajnimi për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit. Nuk janë përcaktuar rregulla të shkruara për llojet e raporteve që duhet të përgatiten nga menaxherët kryesor dhe shpeshësia e këtyre raporteve, me qëllim njohjen e titullarit nëpërmjet raporteve shkresore me situatën e të ardhurave, debitorët e probleme të tjera të menaxhimit të veprimtarisë së institucionit.		E lartë	Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë të merren masa për njohjen nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e strategjisë të risqeve, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit, të hartohet dhe të miratohet gjurma e auditimit. Të përcaktohen rregulla të shkruara për llojet e raporteve me shkrim që duhet të përgatiten nga stafi për Titullarin, për të gjitha fushat e veprimtarinë së institucionit (të ardhurat, shpenzimet, etj.).

	Nuk është hartuar regjistri i rrishtit, si dhe nuk janë hartuar aktivitetet e kontrollit për zvogëlimin e rrishtit të parashikuar, lista e proceseve të punës dhe gjurma e auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori, si dhe në nivel institucioni.			Rekomandim: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masa për përditësimin e rregullores së brendshme, duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, si dhe të hartohen programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit.
	Gjetje nga auditimi: Njësia e auditit të brendshëm nuk ka kryer auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat kanë edhe rrisht të lart, duke mos i dhënë sigurinë e duhur titullarit lidhur me realizimin e objektivave dhe ngritjen e sistemit të kontrollit të brendshëm.		E lartë	Rekomandimi: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që të planifikojë dhe realizojë auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat paraqesin rrisht të larta.
	Gjetje nga auditimi: Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Gjirokastrë nuk është përcaktuar asnjë punonjës për ndjekjen e arkëtimit nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e akt rakordimeve me ta (Ujësjetllës Kanalizime ShA, etj.). Bashkia Gjirokastrë ka të dhëna vetëm për vlerën e arkëtuar nga këta agjentë, sipas vlerës së depozituar në thesar, por nuk ka bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimor dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre.		E mesme	Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, për taksapaguesit, të ardhurat e të cilëve mbledhen nga agjentët tatimor, të krijojë bazën e të dhënave për numrin e saktë të taksapaguesve dhe detyrimet që ata kanë, me qëllim që gjatë kryerjes së rakordimeve me agjentët tatimor, të evidentojë diferencat e pa arkëtuar prej tyre. Në vijim të kërkojë prej agjentëve tatimor arkëtimin e detyrimeve të pa paguara.
	Gjetje nga auditimi: Drejtoria e të Ardhurave nuk ka hartuar regjistrë të taksapaguesve familjarë dhe privat për taksën mbi tokën bujqësore, duke mos evidentuar qytetarët të cilët kanë marrë tokë bujqësore, sipërfaqen që administrohet prej tyre dhe detyrimet që lindin për këtë taksë. Nga kjo drejtori nuk hartohen raporte periodike gjatë vitit dhe as raporte vjetore me shkrim për titullarin e institucionit, për ta informuar për situatën e arkëtimit dhe debitorëve. Gjithashtu nga kjo drejtori nuk dorëzohet lista shkresore e debitorëve të vitit buxhetor në arkiv dhe as në Drejtorinë e Financës për efekt kontabilizimi.		E lartë	Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa për hartimin e regjistrit të taksapaguesve privat dhe familjar për taksën e tokës bujqësore. Mbi bazën e këtij regjistri të llogariten dhe arkëtohen detyrimet për taksën e tokës bujqësore. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave të hartojë për titullarin e institucionit raporte periodike mujore dhe në fund të vitit raport vjetor, mbi realizimin e të ardhurave dhe gjendjen e debitorve. Lista e debitorve në fund të vitit buxhetor të protokollohet dhe një kopje e saj të dorëzohet në financë për efekt kontabilizimi.
	Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit u konstatua se në shtatë prej tyre, disa prej kriterëve të veçanta të kualifikimit, si licenca, akte ekspertiza ligjore etj., nuk janë të lidhura ngushtë me objektin dhe natyrën e kontratës, kërkesa të cilat ndikojnë në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorve ekonomik.		E lartë	Rekomandim: Hartuesit e kriterëve të veçanta të DST dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor, të marrin masa që hartimi i kriterëve të jetë i argumentuar dhe të ketë lidhje të ngushtë midis tyre dhe objektit të kontratës.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, në kontratën me objekt “U. Lazarat”, kryer punimet në vitin 2020 dhe 2021, me sipërmarrës punimesh BO “B II” ShPK, & “A. K” ShPK & “Me” ShPK, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 17,195,325 lekë pa TVSh.		E lartë	Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej 17,195,325 lekë pa TVSh nga BO “B II” ShPK & “A. K” ShPK & “Me” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën me nr. 4803 prot., datë 22.06.2020, me objekt: “Ujësjetllësi Lazarat”. Vlera e mësipërme përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.
Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave në lidhje me detyrimet që tatimpaguesit kanë ndaj Bashkisë Gjirokastrë konstatohet se për periudhën nga data 01.01.2021, deri më 31.12.2021, borxhi i krijuar vetëm brenda kësaj periudhe është në vlerën 39,152 mijë lekë, ndërsa për periudhën nga data 01.01.2022 deri më 30.09.2022, borxhi i krijuar është në vlerën 71,187 mijë lekë. Ky detyrim i taksapaguesve ndaj Bashkisë Gjirokastrë e cili përbëhet nga personat fizikë/juridikë, detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për familjet dhe detyrimet nga taksa e tokës bujqësore. Detyrimet për taksat dhe tarifat vendore në mënyrë progresive më datën 30.09.2022, në Bashkinë Gjirokastrë janë në vlerën 217,919 mijë lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore.		E lartë	Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore deri më datën 30.09.2021, në vlerën totale 217,929 mijë lekë.

3. Konkluzioni dhe opinionin i auditimit

A. OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni mbi pasqyrat financiare të vitit 2021

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Gjirokastrë, për vitin ushtrimor 2021, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705¹, dhe ISSAI 1200², pasqyrat financiare, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit, janë në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike, përfshirë rregullat për prokurimet dhe ato të buxhetit. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi “**Theksimi i Çështjes**”³, të cilat edhe pse ekzistojnë, nuk ndryshojnë opinionin e dhënë. Në dhënien e opinionit është marrë në konsideratë vlera e materialitetit prej 12.4 milion lekë, si dhe rëndësia e anomalive të konstatuara.

Baza për opinionin e pamodifikuar, me theksim çështjeje.

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

Theksimi i çështjeve.

Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit Bashkia Gjirokastrë, sa i takon llogarive të mëposhtme:

Llogaria 466 “Debitorë të ndryshëm”, është mbivlerësuar për vlerën 14,664,580 lekë në fund të vitit 2021;

¹ Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

² Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi

³ **Opinionin i pamodifikuar me theksim çështjeje.** Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion të pamodifikuar, në rast se kjo ndodh mund të keqinterpretohet si modifikim. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menduara si “theksimi i çështjes” përfshihen në një paragraf të veçantë nga ai i opinionit.

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, është nënvlerësuar për vlerën 5,515,165 lekë në fund të vitit 2021.

II. Opinioni mbi përputhshmërinë

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion, kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Gjirokastrë, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur, janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një **opinionit të modifikuar**⁴ të përputhshmërisë.

Baza për dhënien e opinionit mbi përputhshmërinë

- Bashkia Gjirokastrë nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim.

- Nuk është hartuar regjistër për taksapaguesit familjarë dhe privat për taksën mbi tokën bujqësore, duke mos evidentuar detyrimet që lindin për këtë taksë.

- Nuk janë marrë masa të plota për arkëtimin e debitorëve, pasi në datën 30.09.2021 rezulton një vlerë progresive e pa arkëtuar prej 218 milion lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë, e krijuar nga kategoria e taksapaguesve privat dhe familjar.

-Nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditivin e mëparshëm.

- Njësia e auditit të brendshëm nuk ka kryer auditie në fushat e veprimtarisë së institucionit të cilat kanë rrisht të lartë, si prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm etj.

-Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, në kontratën me objekt “Ujësjiellësi Lazarat”, kryer punimet në vitin 2020 dhe 2021, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 17,195,325 lekë pa TVSh.

- Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit u konstatua se në shtatë prej tyre, disa prej kritereve të veçanta të kualifikimit, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin dhe natyrën e kontratës, kërkesa të cilat ndikojnë në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomik.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Gjirokastrë:

Drejtimi i njësive vendore, është përgjegjës për përgatitjen dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi të raportimit financiar. Drejtimi është përgjegjës për ngritjen dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, me qëllim shmangien e gabimeve apo mashtrimet e mundshme, për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e miratuara, për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, planifikimin dhe realizimin e buxhetit dhe të gjithë veprimtarisë që zhvillon Bashkia Gjirokastrë.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Përgjegjësia e audituesit të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e hartimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar, nëse pasqyrat

⁴ “Opinion i modifikuar”, për shkallën e përputhshmërisë të aktivitetit të subjektit me kadrin ligjor në fuqi, jepet në rastet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura.

financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin e rregullator të raportimit financiar, si dhe nëse hartimi i kriterëve të DST, vlerësimi i ofertave dhe zbatimi i kontratave të punimeve janë në përputhshmëri me kriteret e fushës së prokurimeve publike dhe kriteret e kontratave të lidhura. Audituesi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare dhe fushave të tjera të auditimit dhe i përshkruan ato në raportin e auditimit. Siguria që jepet nga audituesi është një siguri e arsyeshme e cila është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet, mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përgjegjësia e audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme për shkallën e përputhshmërisë së aktivitetit të institucionit të audituar me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi dhe të jap opinion për këtë.

II. Hyrja (Të dhëna mbi Projektin e Auditimit)

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të programit të auditimit nr. 883/1, datë 30.09.2022, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 05.10.2022 deri në datën 25.11.2022, në Institucionin Bashkia Gjirokastrë u krye auditimi “Financiar dhe i përputhshmërisë”. Auditimi mbuloi periudhën prej 01.07.2021 deri më datën 30.09.2022.

Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. B. M, (Përgjegjës grupi)
2. G. K
3. E. M
4. H. I
5. M. H

Auditimi u krye me zgjedhje, mbi bazë rrishtu.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objekti i auditimit. Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2021, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

- Në auditimin e përputhshmërisë objekti i është dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, si dhe opinionit mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me veprimtarinë e subjektit.

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

- Për auditimin e përputhshmërisë, qëllimi është të përcaktohet niveli i zbatimit nga subjekti, të kuadrit ligjor në fuqi për fushat e veprimtarisë së subjektit të audituar.

3. Identifikimi i çështjes.

Referuar analizës së riskut, në fazën e planifikimit të auditimit, u identifikuan fushat me risk të cilat përbëjnë drejtimet e auditimit, të miratuara me programin e auditimit nr. 883/1, datë 30.09.2022, i ndryshuar, si më poshtë:

1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.
2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.
3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.
4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.
5. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.
6. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit. Në këtë pikë është bërë trajtim ankese të ardhur në KLSH nga qytetarët.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

(Trajtuar në Opinionin mbi auditimin)

5. Përgjegjësitë e audituesve

(Trajtuar në Opinionin mbi auditimin)

6. Kriteret e vlerësimit.

Kriter vlerësimi është i gjithë kuadri rregullator në fuqi (baza ligjore, aktet e brendshme të institucionit, kushtet e kontratës etj., me të cilat krahasohet aktiviteti i njësisë vendore që auditohet) dhe kryesisht:

- *Standardet e Auditimit:*
 - Standardet Ndërkombëtare të Auditimit;
 - Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA);
 - Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
 - Manuali i Auditimit Financiar, KLSH me ndryshime;
 - Manuali i Auditimit të Zbatimit të Rekomandimeve në KLSH;
 - Manuali mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin;
 - Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.
- *Akte ligjore:*
 - Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
 - Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”;
 - Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
 - Ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
 - Ligji nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, etj.
 - Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar;
 - Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”;
 - Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
 - Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar.
- *Akte nënligjore*
 - VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”;
 - VKM nr. 187 datë 08.03.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, etj.
 - VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”;
 - VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim.
- *Udhëzime, Urdhra dhe Rregullore:*

- Udhëzimi MFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 21.02.2022;
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik";
 - Udhëzimi MF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”;
 - Udhëzimi MF nr.10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”, etj.
 - Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH^{së}”, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH^{së} nr.85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
 - Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH^{së} e ndryshuar;
- Rregullore mbi organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Gjirokastrë, etj.

7.Standardet e auditimit

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 200; 400 etj;
 - Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA);
 - Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI^t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit”;
 - Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
 - Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
 - Manuali i Auditimit Financiar, KLSH me ndryshime;
 - Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, KLSH me ndryshime;
 - Manuali i zbatimi të rekomandimeve të KLSH;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.

8. Metodatat (Procedurat) e auditimit.

Procedurat e auditimit kanë për qëllim të sigurojnë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme cilat do të përbëjnë një bazë të arsyeshme për vlerësimet dhe përfundimet e auditimit (ISSAI 300, 3.5.1).

Audituesit përzgjedhin ato procedura auditimi të cilat sipas gjykimit të tyre profesional janë më të përshtatshme në varësi të rrethanave (ISSAI 300, 3.4.5).

Përzgjedhja e metodave të përdorura, u mbështet në vlerësimin e riskut, materialitetit, kostos dhe efikasitetit të auditimit, duke patur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit. Duke qenë se thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë, së pari u vlerësua niveli i zbatimit të këtij ligji si dhe funksionimi i 5 komponentëve të kontrollit të brendshëm nga njësia e audituar, si një prej elementëve kryesorë të vlerësimit të riskut të auditimit.

Përsa i përket funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, zbatueshmërisë nga ana e subjektit të audituar të MFK-së, Grupi i auditimit ka kryer intervista verbale e teste kontrolli. Për arsye se në bazë të vlerësimit sistemi i kontrollit të brendshëm është përcaktuar jo në nivelin e duhur (risku në nivelin mesatar), grupi i auditimit u mbështet më shumë në procedurat thelbësore dhe më pak në qasjen e mbështetur në sistemin e kontrollit të brendshëm. Siguria e auditimit është marrë më shumë nga procedurat thelbësore, si:

Kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi,

intervistomi, raporte dhe informacione, pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm etj.

9. Dokumentimi i auditimit

Dokumentimi i auditimit. Është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë dhe në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Grupi i auditimit ka dokumentuar punën audituese në të gjitha fazat e auditimit. Janë plotësuar të gjitha dokumentet standarde të auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

Informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar.

Gjirokastra është qytet në Shqipërinë jugore. Qytet i përfshirë në listën e trashëgimisë botërore të UNESKO-s më 2005, si një nga pak shembujt e mbijetuar në Ballkan, të qyteteve tregtare të stilit osman.

Gjirokastra është e vendosur në faqen e Malit të Gjerë, në shpatet verilindore të tij dhe në krahun e majtë të luginës së lumit Drino. Rrëza dhe faqja e malit ku ndodhet është pothuajse e zhveshur, pa bimësi. Duke qenë e tillë, në dimër kur rreshjet janë të shumta, nëpër pjerrësi lëshohen përrenj të rrëmbyer me ujëra të shumta. Ato vijnë deri në qytet. Vetë qyteti ka shumë përrenj dhe çdo lagje ndahet nga njëra-tjetra me një të tillë. Gjirokastra ka qenë dhe vazhdon të mbetet një nga qendrat kryesore të pjesës jugore të Shqipërisë. Ajo ka pasur lidhje jugore me Janinën, me bregdetin shqiptar, Vlorën dhe pellgun e Delvinës. Nëpërmjet grykës së Këlcyrës lidhet me qendra të tjera të Shqipërisë jugore. Është e lidhur gjithashtu me Kurveleshin e Sipërm dhe të Poshtëm, Lunxhërinë, Dropullin e Poshtëm, Pogonin, Zagorinë etj. Mali i Gjerë në rrëzë të së cilit është vendosur Gjirokastra, e ndan qytetin nga bregdeti.

Nga veriu qyteti Gjirokastër kufizohet me fshatin Mashkullorë, nga jugu me Lazaratin, nga lindja me lumin Drino dhe me fshatrat e Lunxhërisë dhe nga perëndimi me Malin e Gjerë. Gjirokastër ka këto lagje: Cfaqë, Dunavat i I-rë, Dunavat i II-të, Hazmurat, Manalat i I-rë, Manalat i II-të, Meçite, Palorto, Pazar i Vjetër, Pllakë, Teqe, Varosh, Zinxhire.

PËRSHKRIMI I AUDITIMIT SIPAS PIKAVE TË PROGRAMIT

Pika 1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

Pika 1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, informimi dhe komunikimi, monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.

1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm;

1.3. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm

1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

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

1. Titulli i gjetjes: Mangësi në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Situata: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Gjirokastër nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash dhe procedurash të shkruara për këtë qëllim.

- Nuk janë hartuar programe trajnimi për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit.

Nuk janë përcaktuar rregua të shkruara për llojet e raporteve që duhet të përgatiten nga menaxherët kryesor dhe shpeshësia e këtyre raporteve, me qëllim njohjen e titullarit nëpërmjet raporteve shkresore me situatën e të ardhurave, debitorët e probleme të tjera të menaxhimit të veprimtarisë së institucionit.

Nuk është hartuar regjistri i riskut, si dhe nuk janë hartuar aktivitetet e kontrollit për zvogëlimin e riskut të parashikuar, lista e proceseve të punës dhe gjurma e auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori, si dhe në nivel institucioni.

-Në procedurat e marrjes në punë të punonjësve, marrëdhëniet e punës të së cilëve rregullohet me kodin e punës, u konstatua se nuk janë hartuar kriteret e nevojshme për përzgjedhjen e tyre në punë.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 4, pika 20, neni 8, pika 8, gërma “b”, neni 15, pikat 1-4, neni 16, pikat 2-3, neni 17, pika 1, neni 21, pika 2, neni 27, pikat 1-2, Udhëzimi nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2, pika 2.2.4, nënpikat 1-5, dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli II “Rolet dhe aktorët në sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit”, pika 2.2.6 “Grupi i menaxhimit strategjik”, pika 2.5.2 “Menaxhimi i riskut”, Kapitulli III “Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit” pika 3.1 “Mjedisi i kontrollit të brendshëm”, pika 3.2 “Cikli i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin”, hapi 5.

Ndikimi/Efekti: Mos njohja e plotë si dhe sa duhet e koncepteve të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin duke sjellë një nivel mesatar të riskut të funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Shkak: Mungesa e trajnimeve të dedikuara për të gjithë stafin menaxhues në drejtim të njohjes së dispozitave të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit të sistemit financiar.

Rëndësia: E lartë.

1.1. Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Gjrokastrë të merren masa për njohjen nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e strategjisë të risqeve, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit, të hartohet dhe të miratohet gjurma e auditimit me qëllim menaxhimin e riskut.

1.2. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren 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.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. F. G me detyrë Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. A. K me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. J.M në cilësinë Koordinatori i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Koordinatori i Riskut për vitin 2021, znj. E. Ll në cilësinë Koordinatori i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Koordinatori i Riskut për vitin 2022.

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:

Ky auditim u krye në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, akteve ligjore e nënligjore të dala në zbatim të tij, për të vlerësuar nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë, kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike si dhe ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësisë publike do të arrihen nëpërmjet:

- i. Pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
- ii. Informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;

iii. Mbrojtjes së informacionit e të aktiveve;

Referuar të dhënave të paraqitura në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Gjirokastrë si dhe duke u bazuar në përgjigjet e pyetësorit, më poshtë paraqesim punën e bërë nga ky institucion dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK-së nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e MFK-së kuptohen dhe funksionojnë jo mjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësisë pavarësisht përpekjeve të këtij institucioni për të shkuar drejt konsolidimit.

Konkluzioni në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në mënyrë të detajuar argumentohen si më poshtë:

1. MJEDISI I KONTROLLIT

Mjedisi i kontrollit është bazë e menaxhimit të fondeve dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm i cili përmban:

1.1. Integriteti dhe Vlerat Etike

-Nëpunësit e Bashkisë Gjirokastrë duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e përcaktuara në Ligjin nr. 9131, datë 08.09.2003, “Për rregullat e etikës në administratën publike”, Ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005, “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike” dhe Ligjin nr. 9887, datë 10.03.2008, “Për mbrojtjen e të dhënave personale”.

Nga Bashkia Gjirokastrë nuk është hartuar dhe miratuar Kodi i Etikës por në Rregulloret e Brendshme të miratuara respektivisht me Vendimin nr. 65, datë 07.07.2021, dhe nr. 68, datë 04.08.2022, të Kryetarit të Bashkisë, në nenet 20 të secilës prej tyre janë të përfshira rregulla të etikës në të cilat përcaktohen edhe rastet e konfliktit të interesit për zbatim nga punonjësit e institucionit.

-Për sa i përket programeve të trajnimit dhe përmirësimit të anës profesionale, punonjësit kanë mangësi të mëdha në trajnime pasi nuk janë përfshirë në programe trajnimi si dhe njohuritë e tyre në lidhje me kuadrin rregullator ligjor mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin rezultojnë të jenë të dobëta, veprime këto në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli III, pika 3.1.

-Në lidhje me ankesat dhe kërkesat e ndryshme të paraqitura pranë Bashkisë, ato regjistrohen pranë Zyrës së Protokollit të institucionit me një ndalesë, nga ku më pas bëhen raportimet e nevojshme në drejtoritë përkatëse dhe dhënia e përgjigjeve sipas afateve të përcaktuara në përputhje me Ligjin nr. 119/2014, datë 18.09.2014, “Për të drejtën e informimit” dhe Urdhrin e Komisionerit për të drejtën e informimit dhe mbrojtjen e të dhënave personale “Për miratimin e programit model të transparencës për njësitë e vetëqeverisjes vendore”.

-Referuar Ligjit nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, VKM nr. 109, datë 26.02.2014, “Për vlerësimin e rezultateve në punë” si dhe Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, çdo drejtori ka kryer vlerësimin e punonjësve të saj 6 mujor, vlerësim i cili nënshkruhet nga zyrtari përgjegjës, nëpunësi përkatës si dhe zyrtari i autorizuar.

1.2. Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA)/Bordi apo Këshilli i Drejtuesve demonstrojnë pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje.

-Procedurat e institucionit për ushtrimin e përgjegjësisë mbikëqyrëse që përcaktojnë rolin dhe fushëveprimin e NA dhe të stafit menaxherial janë të përcaktuara në rregulloren e brendshme dhe veprohet në bazë të saj.

-Nga Drejtoritë dhe Sektorët janë hartuar planet vjetore dhe mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Në Rregulloren e Brendshme është përcaktuar mënyra e hartimit, miratimi, ndjekja e raportimi i realizimit të planeve mujore nga Drejtorët në Aparatin e Bashkisë, Administratorët e NJA si dhe Drejtorët e Njësive të Varësisë drejtuar Nënkyetarëve të bashkisë sipas fushave që ato mbulojnë.

-Mungon dokumentimi i takimeve të menaxherëve me stafin e lartë menaxherial. Ndërsa për çdo mbledhje të titullarit me stafin për ushtrimin e përgjegjësisë mbikëqyrëse janë mbajtur procesverbale e protokoll.

-Ka raporte monitorimi periodik dhe vjetor për buxhetin vjetor pranë Këshillit Bashkiak dhe NA si dhe në MFE.

-Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësive publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga njësitet e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë. Ndërsa nga Ujësja e Kanalizime Gjirokastrë Sh.a, Bashkia merr raportime në lidhje me vendim-marrjen e këshillit të administrimit, pasi bashkia është aksionari kryesor, por mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat, përveç raportimeve financiare për efekt argumentimi subvencionit.

-Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga Auditi i Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese, Njësia e Harmonizimit në MFE.

-Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së Bashkisë.

1.3. Titullari/Nëpunësi Autorizues (NA) krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë.

-Janë hartuar Rregulloret e Brendshme për organizimin dhe funksionimin e institucionit të miratuara respektivisht me Vendimin nr. 65, datë 07.07.2021, dhe nr. 68, datë 04.08.2022, të Kryetarit të Bashkisë.

-Është hartuar dhe miratuar deklarata e misionit dhe dokumenti i PBA, por këto nuk janë përfshirë në rregulloren e brendshme. Në dokumentet e PBA-ve ka miratuar strategjinë me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me ligjin organik të buxhetit, si dhe plan veprimeve të menaxhimit të financave, të cilat janë dërguar pranë MFE me shkresat përkatëse.

-Referuara të dhënave të paraqitura nga pyetësi, në hartimin e planit strategjik, konfirmohet se kanë marrë pjesë drejtorët e drejtorive dhe të sektorëve (menaxherët e programeve), për të cilat nuk disponohen procesverbale të takimeve të tyre, me palët e treta si me grupet e interesit, si dhe për dëgjuesat me publikun.

-Mënyra e informimit të stafit punonjës me rregulloren e brendshme, është kryer me metodën shkresore dhe elektronike.

-Për periudhën objekt auditimi është miratuar struktura organizative në përputhje me madhësinë dhe aktivitetet e Bashkisë me Vendimet respektive të Këshillit Bashkiak nr. 141, datë 28.12.2020, me numër 590 punonjës dhe nr. 103, datë 24.12.2021 me numër 616 punonjës ku konstatohet se nuk ka tjekalime të saj.

-Organigrama e Bashkisë Gjirokastrë është e ndërtuar në mënyrë të tillë që, 3 nënkryetarët dhe 6 drejtuesit e Drejtorive kryesore bashkë me Administratorët e NJA e Titullarët institucioneve të varësisë varen direkt nga Kryetari, ku dhe llogaridhënia është direkt tek Kryetari i Bashkisë në vijë horizontale dhe jo vertikale.

1.4. Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave.

Nëpunësit e Bashkisë Gjirokastrë i rregullojnë marrëdhëniet e punës në nivel drejtorie, përgjegjës sektori apo specialist me Ligjin nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, dhe aktet nënligjore të tij, për sa i përket punonjësve administrativ dhe terrenit i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar.

Referuar Kreut II, të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, ku përcaktuar që:

- Një procedurë transparente për rekrutim;
- Krite dhe kërkesa të përshtatshme në drejtim të kualifikimit;
- Një sistem trajnimi dhe kualifikimi;
- Një sistem për vlerësimin e performancës;

Në Rregulloren e Brendshme të institucionit për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me Kod Punë nuk është përcaktuar mënyra e rekrutimit të tyre si dhe nuk janë përcaktuar kriteret e nevojshme për përzgjedhjen/rekrutimin në pozicionet e lira.

Mbi politikat dhe praktikën e ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore në rregulloren e brendshme të institucionit janë përcaktuar detyrat sipas drejtorive dhe sektorëve si dhe ka një ndarje detyrash dhe përgjegjësisë deri në nivel përgjegjës sektori dhe specialisti.

1.5. Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjëshmërinë menaxheriale.

Çdo titullar i njësisë publike duhet të krijojë Grupin e Menaxhimit Strategjik, (në vijim GMS) me pjesëmarrjen e nivelit menaxherial ekzistues të njësisë. GMS është një element integral i përgjegjëshmërisë dhe qeverisjes publike, si dhe luan një rol kyç për sa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike.

GMS duhet të kuptojë sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë dhe të garantojë se komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit efektiv të riskut janë të pranishëm dhe se funksionojnë me efektivitet brenda njësisë.

Me Urdhrin nr. 209, datë 13.04.2021, dhe nr. 169, datë 11.03.2022, të Kryetarit të Bashkisë është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik për vitet 2021-2022 i përbërë nga 13 punonjës në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 8, gërma “b”, neni 24, pika 2.

-Duke u bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion ky grup nuk është mbledhur për hartimin e planit strategjik dhe PBA-së, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 8, pika 8, gërma “b”, neni 27, pikat 1-2, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli II, pika 2.2.6, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2.4, nën pikat 1-5.

-Lidhur me delegimin e kompetencave, nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues dhe menaxherë të tjerë të njësisë, kanë të drejtë të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre. Nga Bashkia Gjirokastrë nuk ka rregullave të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 15, pikat 1-4, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli II, “Delegimi i detyrave”.

2. MENAXHIMI I RISKUT

Risku zakonisht përcaktohet si pasiguria e rezultatit, qoftë kjo mundësi pozitive apo negative i veprimeve dhe ngjarjeve. Kjo është mundësia që një ngjarje e caktuar, e cila do të ketë ndikim në arritjen e objektivave të njësive, mund të ndodhë. Risku matet me efektin e tij dhe shkallën e mundësisë së ndodhjes.

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin, kontrollin dhe monitorimin e këtyre ngjarjeve të mundshme apo situatave që mund të kenë një efekt negativ në arritjen e objektivave të njësive dhe është projektuar për të dhënë siguri të arsyeshme se objektivat do të arrihen.

Titullari i njësive publike është përgjegjës për zhvillimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e strategjisë për menaxhimin e riskut brenda njësive të tij. Analizimin dhe rifreskimin e kontroleve që synojnë minimizimin e riskut, sipas strategjisë së riskut.

Koordinatori i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Koordinatori i Riskut është kompetencë e cila është deleguar nga Kryetari i Bashkisë z. F.G për vitin 2021 sipas Urdhrit nr. 209, datë 13.04.2021, znj. J. M dhe për vitin 2022 sipas Urdhrit nr. 169, datë 11.03.2022, znj. E. Ll.

Në përmbushje të përgjegjësisë së tij, nëpunësi autorizues mund ti delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinimin e riskut, punonjësve që janë pjesë e strukturës së financës, funksion i cili nuk është i deleguar.

Menaxhimi i riskut mundëson vendimmarrjen cilësore, parashikimin më të mirë dhe optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve të ardhshme që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura.

Strategjia e riskut është përcaktuar si qasje organizative në drejtim të menaxhimit të riskut nga ana e titullarit të institucionit dhe e pasqyruar në politikat e nivelit të lartë të njësive dhe më tej. Strategjia e riskut përcakton mënyrën se si duhet të sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut.

Strategjia e riskut të njësive duhet të përcaktojë në mënyrë të qartë strukturat për menaxhimin dhe për kontrollimin e risqeve, si duhet të trajtohen risqet në nivel strategjik, në nivel programi dhe në nivel aktiviteti, strukturat për monitorimin dhe vlerësimin e tij, kriteret për përcaktimin e risqeve madhore, mekanizmat e regjistrimit të riskut si dhe kriteret për matjen e riskut.

-Bashkia Gjirokastrë nuk ka hartuar dhe miratuar Strategjinë e Riskut, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut, pra nuk është identifikuar dhe krijuar një regjistër risku, vlerësimi, për kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave, veprime këto në kundërshtim Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, neni 21, pika 2, si dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli II, pika 2.5.2, "Menaxhimi i riskut".

3. AKTIVITET E KONTROLLIT

Sistemi me dy firma është një procedurë e cila kryhet për të vërtetuar saktësinë e të dhënave të përfshira në dokument. Detyrimet financiare si nënshkrimi i kontratave, urdhër-shërbimet dhe kryerja e pagesave, sistemi i firmës së dyfishtë jep garancinë se marrja përsipër e detyrimit financiar apo pagesa bëhet nga personi i autorizuar dhe se nuk ka shkelje të disiplinës financiare për pagesa.

Qëllimi i kësaj procedure është të garantojë se personi përgjegjës për regjistrimet në kontabilitet është i informuar për detyrimin financiar që do të merret përsipër apo që do të paguhet dhe do të kryejë saktë veprimet e kontabilitetit.

Likuidimet e transaksioneve nënshkruhen nga nëpunësi autorizues z. F. G me detyrë Kryetar i Bashkisë dhe nëpunësi zbatues znj. A. K me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës të cilët janë

konfirmuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për autorizimin dhe kryerjen e veprimeve me Degën e Thesarit Gjirokastër konkretisht sipas shkresës nr. 14794/1 prot., datë 15.08.2019, dhe rikonfirmuar me email-in e datës 05.08.2019, dhe shkresën nr. 4908/1 prot., datë 12.04.2017.

Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njësisë, apo ndërmjet vetë njësisë dhe institucioneve të jashtme.

Përveç kësaj gjurma e auditimit jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t'i verifikuar këto transaksione dhe operacione.

Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Gjurmëve të auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban një proces.

Duke u bazuar në Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut në njësitë publike” përcaktohet se, “Nëpunësi Autorizues i njësisë publike është përgjegjës për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, struktura, programet, aktivitetet dhe proceset e drejtuara prej tij në përputhje me parimet e ligjshmërisë, menaxhimit të shëndoshë financiar dhe transparencës.

Nëpunësi Autorizues duhet të sigurojë që do të ndiqet qasja e përgjithshme e rekomanduar për ngritjen, vlerësimin dhe përmirësimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duhet të përfshijë hapat kryesorë të vlerësuar të rëndësishme për një sistem të shëndoshë të menaxhimit financiar dhe kontrollit: Përgatitja e Gjurmës së auditit për proceset kryesore të punës”.

-Për periudhën objekt auditimi Bashkia Gjirokastër nuk ka hartuar, miratuar, arkivuar gjurmët e auditimit e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkrojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimit, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

Që ka si qëllim të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, veprime këto në kundërshtim Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 16, pika 2-3 dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli III, “Procesi i implementimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin”, hapi 5.

Titullarët e njësive kanë përgjegjësi për vendosjen e rregullave dhe procedurave për njoftimin, shqyrtimin, zbulimin dhe raportimin e dobësive administrative, mospërputhjeve dhe shkeljeve, që krijojnë terren për korrupsion, mashtrime, apo parregullsi. Procedurat antikorruption, përfshijnë:

- Kontrollet parandaluese;
- Një sistem për investigim të brendshëm të paralajmërimeve të hershme për korrupsion, mashtrime dhe parregullsi;
- Një sistem për zbulimin e mashtrimeve dhe parregullsive;

- Një sistem për raportimin e parregullsive të gjetura, që duhet të përshkruajë qartësisht linjën e brendshme dhe të jashtme të raportimit, pa rënë ndesh me të drejtën kushtetuese të individit;
- Procedurat e sinjalizimit;
 - Nuk ka procedura të përcaktuara anti-korrupsion dhe të sinjalizimit të parregullsive, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 17, pika 1.
 - Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 4, pika 20.

4. MONITORIMI

Kontrolli i brendshëm mbulon vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Sistemi dhe komponentët e tij të veçantë mund të vlerësohen nëpërmjet procesit të vazhdueshëm të monitorimit dhe nëpërmjet një sistemi vlerësimesh të shkëputura. Sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit kërkon monitorim të vazhdueshëm për të mundësuar vlerësimin sa më të mirë të funksionimit të këtij sistemi, për të bërë përditësimet në kohën e duhur në rast të ndryshimit të rrethanave dhe mënyrave të operacioneve, si dhe për të identifikuar masat që synojnë një zhvillim të vazhdueshëm të sistemit. Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë, sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten eficientë me kalimin e kohës. Monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm bëhet për të vlerësuar cilësinë e sistemit dhe të performancës në kohë. Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit duhet të bëhet nëpërmjet: monitorimit të vazhdueshëm, vetëvlerësimit, Auditit të Brendshëm. Procedura nëpërmjet vetëvlerësimit, një përdorues i buxhetit ka nevojë për të përcaktuar nëse ka apo jo një sistem të përshtatshëm të menaxhimit financiar dhe kontrollit, me rregullat dhe procedurat që sigurojnë se operacionet janë duke u kryer rregullisht, në mënyrë etike, ekonomike, efikase dhe efektive. Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit bëhet duke plotësuar pyetësonin e vetëvlerësimit. Çdo nëpunës autorizues për çdo vit duhet të përgatisë një deklaratë “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm”, në të cilën ai do të deklarojë se si sistemi i kontrollit të brendshëm mbështet arritjen e politikave të njësisë, qëllimeve dhe objektivave, ndërsa ruan fondet publike dhe pasurinë e njësisë ekonomike. Kjo deklaratë duhet të mbulojë vitin financiar paraardhës.

Në deklaratë, nëpunësi autorizues i njësisë publike duhet të përshkruajë dobësitë e sistemit të kontrollit dhe planet për trajtimin e tyre. Me nënshkrimin e deklaratës, drejtuesi i njësisë merr përgjegjësinë për vërtetësinë e informacionit të deklaruar.

Qëllimi i kësaj deklarate është për të rritur llogaridhënien e menaxhimit dhe për të inkurajuar përpjekjet për përmirësime në sistemin e kontrollit të brendshëm. Raporti vjetor i cilësisë dhe gjendjes së sistemeve të kontrollit të brendshëm Çdo vit, nëpunësi autorizues i çdo njësie publike duhet të kryejë një vetëvlerësim mbi gjendjen dhe cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësisë, dhe të paraqesë një raport mbi gjetjet e këtij vetëvlerësimi te nëpunësi i parë autorizues në Ministrinë e Financave.

Me shkresën nr. 2112/1 prot., datë 28.02.2022, nga Bashkia Gjirokastrë është hartuar dhe dërguar në MFE Deklarata për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm dhe me shkresën nr. 2112 prot., datë 28.02.2022, dhe me shkresën Raporti Vjetor për Funksionimin e Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit” i ndryshuar, neni 18, pika

1, dhe Udhëzimi nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë publike”, pika 15.

Me shkresë nr. 2114 prot., datë 28.02.2022, Bashkia Gjirokastrë ka plotësuar dhe dërguar në ministri pyetësorin e vetëvlerësimit për komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, në funksion të realizimit të pesë fushave në të cilat funksionon MFK në përputhje me Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010 Kapitulli V, Shtojca 2 “Pyetësori i vetë vlerësimit për komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”.

Si dhe,

-Nuk ka raportime të menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakt dhe produkti kjo situatë është konstatuar kryesisht në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, ku nga kjo drejtori nuk janë paraqitur raporte pranë Titullarit të institucionit dhe Drejtorisë së Financës mbi situatën debitore në lidhje me taksat dhe tarifat vendore.

5. INFORMIMI DHE KOMUNIKIMI

Titullarët e njësive publike miratojnë dhe vënë në funksionim sisteme informacioni dhe komunikimi që sigurojnë:

➤ Identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm brenda afateve të duhura duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse.

➤ Një komunikim efektiv si vertikal ashtu edhe horizontal në të gjitha nivelet e hierarkisë së njësisë.

➤ Ngritjen dhe zhvillimin e një sistemi të përshtatshëm të informacionit për menaxhimin e njësisë që ka si qëllim shpërndarjen e udhëzimeve dhe urdhrave të qartë dhe të saktë për rolet e çdo punonjësi të përfshirë në menaxhimin financiar dhe kontrollin.

➤ Ngritjen e një sistemi për dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve që përmbajnë rregullat për përgatitjen, formatimin, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e dokumenteve në bazë të rregullave të nxjerra nga Ministri i Financave.

➤ Dokumentimin e të gjitha këtyre veprimtarive, proceseve dhe transaksioneve me qëllim që të sigurohet gjurma e duhur e auditimit për vijueshmërinë dhe monitorimin.

Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme ndërmjet punonjësve të të gjitha niveleve të njësisë publike, si horizontalisht dhe vertikalisht, dhe ndërmjet njësive publike për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet.

Menaxhimit duhet t’i jepen raporte të nevojshme mbi performancën (përmbushjen e detyrave) e njësisë në raport me objektivat e caktuara, për të bërë të mundur që ata të marrin përsipër përgjegjësitë e tyre me efikasitet dhe efektivitet.

Zhvillimi ose rishikimi i sistemeve të informacionit duhet të bazohet në një plan strategjik për sistemet e informacionit të lidhur me strategjinë e njësisë dhe që ti përgjigjet përmbushjes së objektivave si në nivel aktiviteti ashtu edhe objektivave të përgjithshme të mbarë njësisë publike. Mbështetja e menaxhimit për zhvillimin e sistemeve të nevojshme të informacionit duhet të shfaqet me angazhimin e burimeve të përshtatshme njerëzore dhe financiare. Informacioni është i dobishëm vetëm nëse arrin në kohën e duhur, përmban hollësi të mjaftueshme dhe është i përshtatshëm për përdoruesin.

Shkëmbimi i informacionit në Bashkinë Gjirokastrë dhe kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, funksionojnë, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike. Sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim, pavarësisht se informacioni është i mjaftueshëm për zbatimin e detyrave.

2. Titulli i gjetjes: Mangësi mbi proceset/veprimtarinë e Njesisë së Auditimit të Brendshëm.

Situata: Nga auditimi i veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm u konstatuan parregullsitë si më poshtë:

a. Mbi organizimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm.

-Struktura e NJAB të Bashkisë Gjirokastrë nuk është e plotësuar me numrin maksimal të punonjësve pra nga 3 pozicione pune të miratuara me VKB nr. 141, datë 28.12.2020, dhe VKB nr. 103, datë 24.12.2021, konkretisht një prej dy pozicioneve specialist auditi është vakant gjë e cila në opinionin e grupit të auditimit, ndikon në mos funksionimin me kapacitet të plotë të kësaj njësie.

-Nga auditimi i dosjeve të punonjësve të NJAB konstatohet se, deri më datën 30.09.2022, vetëm znj. A. K me detyrë specialist auditi është e certifikuar që prej vitit 2016 ndërsa z. K. T me detyrë përgjegjës i njësi është në proces certifikimi, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Kreu IV “Organizimi i auditimit të brendshëm”, neni 11, “Punësimi i audituesit të brendshëm”, pika 2, gërma “c”.

b. Mbi vlerësimin e veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, por në disa raste janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

-Në 2 raste për vitin 2021 nga NJAB nuk është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit, veprime këto në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli II, “Qëllimi, autoriteti dhe përgjegjësia e auditimit të brendshëm”, pika 2.3, “Pavarësia dhe objektiviteti”.

-Në 6 raste për vitin 2021 dhe 3 raste për vitin 2022, nga NJAB nuk është kryer vlerësimi i riskut, veprime këto në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, pika 4.1.2. Hapi 1: “Plotësimi i formatit të vlerësimit të riskut për sistemin/fushën që auditohet dhe përlllogaritja e koeficientit të riskut”.

-Në 6 raste për vitin 2021 dhe 3 raste për vitin 2022, nga NJAB nuk janë mbajtur letrat e punës, veprime këto në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, “Kryerja e auditimit të brendshëm, ndjekja e procedurave dhe raportimi e komunikimi i auditimit”, pika 4.1.8. Hapi 7: “Raportimi i punës së Auditimit”.

-Në 5 raste për vitin 2021 dhe 3 raste për vitin 2022, nga NJAB nuk është hartuar memorandumi, veprime këto në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”, pika 6.3, “Dosja e përhershme”.

-Subjektet e audituara nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.12. Hapi 11, “Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar”.

-Gjithashtu vlen të theksohet se për periudhën objekt auditimi konstatohet se, NJAB nuk është referuar auditimit të procedurave të prokurimit apo procedurave të pronësisë të cilat janë fusha me risk të lartë pra nuk është kryer një vlerësim real mbi shkallën e riskut për zgjedhjen e subjeteve të cilat do të auditohen në kushte të tilla nuk mund të ofrohet një siguri mbi mënyrën e monitorimit të procesit.

Kriteri: Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Kreu IV “Organizimi i auditimit të brendshëm”, neni 11, “Punësimi i audituesit të brendshëm”,

pika 2, gërma “c”, dhe Manuali i Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli II, “Qëllimi, autoriteti dhe përgjegjësia e auditimit të brendshëm”, pika 2.3, “Pavarësia dhe objektiviteti”, pika 4.1.2. Hapi 1: “Plotësimi i formatit të vlerësimit të riskut për sistemin/fushën që auditohet dhe përlogaritja e koeficientit të riskut”, Kapitulli IV, “Kryerja e auditimit të brendshëm, ndjekja e procedurave dhe raportimi e komunikimi i auditimit”, pika 4.1.8. Hapi 7: “Raportimi i punës së Auditimit”, pika 4.1.12. Hapi 11, “Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar” dhe Kapitulli VI, “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”, pika 6.3, “Dosja e përhershme”.

Ndikimi/Efekti: Nuk jep siguri të arsyeshme për objektivat e përcaktuara nga institucioni. Mos auditimi i procedurave të prokurimit dhe procedurave të pronësisë paraqet risk të lartë mbi menaxhimin e fondeve të institucionit.

Shkaku: Nga NJAB nuk është kryer një analizë e fushave me nivel risku të lartë. Mos plotësimi i dosjeve të auditimit me të gjithë dokumentacionin plotë referuar dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë të marrë masa për plotësimin me kapacitet të plotë me burimet njerëzore të nevojshme të strukturës së Njesisë së Auditimit të Brendshëm me qëllim mirëorganizimin dhe mirëfunksionimin e saj si dhe pajisen me certifikatë të auditit të brendshëm të gjithë punonjësit e kësaj njësie për rritjen e aftësisë profesionale të tyre.

Rekomandimi: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që, pjesë e Planit Vjetor të vitit 2023 të përfshihen edhe auditimi i procedurave të prokurimeve apo procedurave të pronësisë të cilat janë fusha me risk të lartë. T’u kërkohet subjekteve të audituara Planit i Veprimit mbi zbatimin e rekomandimeve nga kjo Njësi me qëllim përmbushjen e detyrimeve ligjore mbi zbatueshmërinë e rekomandimeve. Të hartohen dhe plotësohen me të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dosja e auditimit duke zbatuar njëkohësisht edhe detyrimet e dispozitave ligjore përkatëse.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. Sh me detyrë Përgjegjës i Njesisë së Auditimit të Brendshëm periudhën nga data 22.01.2021 deri më 06.06.2022, dhe z. K. T me detyrë Përgjegjës i Njesisë së Auditimit të Brendshëm për periudhën nga data 07.06.2022, deri më 30.09.2022.

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:

1.2. Organizimi i njesisë së auditit të brendshëm.

Në zbatim të VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik” si dhe VKB nr. 141, datë 28.12.2020, VKB nr. 103, 24.12.2021, është miratuar struktura organizative e Bashkisë Gjirokastrë ku pjesë e saj është e Njësia e Auditimit të Brendshëm (në vijim NJAB) e përbërë nga tre pozicione konkretisht, 1 përgjegjës njësie dhe 2 specialist auditit. Përgjatë periudhës objekt auditimi pjesë e NJAB kanë qenë punonjësit si më poshtë:

-znj. A. K është emëruar më datë 25.04.2016, në pozicionin specialist auditit;

-z. A. Sh është emëruar më datë 18.09.2019, në pozicionin specialist auditit i cili e ka ushtruar këtë detyrë deri më datën 22.01.2021;

-z. A. Sh është emëruar më datë 22.01.2021, në pozicionin përgjegjës i njesisë i cili nuk e ushtron më këtë detyrë që prej datës 06.06.2022;

-znj. Xh. K është emëruar më datë 11.03.2021, në pozicionin specialist auditit e cila nuk e ushtron më këtë detyrë që prej datës 01.09.2021;

-z. K. T është emëruar më datë 12.10.2021, në pozicionin specialist auditit i cili e ka ushtruar këtë detyrë deri më datë 11.08.2022;

-z. K. T është emëruar më datë 11.08.2022, në pozicionin përgjegjës i njesisë.

Deri më datën 30.09.2022, NJAB funksionon me 2 punonjës, ku vetëm znj. A. K me detyrë specialist auditi është e certifikuar që prej vitit 2016 ndërsa z. K. T me detyrë përgjegjës i njësi është në proces certifikimi.

Të dhënat e detajuara për punonjësit e auditit të brendshëm, paraqiten në aneksin nr.1, bashkangjitur projektraportit të auditimit.

Për sa trajtuar më sipër konstatohet se struktura e NJAB Bashkia Gjirokastrë nuk është e plotësuar me numrin maksimal të punonjësve pra nga 3 pozicione pune të miratuar sipas VKB të sipërpërmendura konkretisht një prej dy pozicioneve specialist auditi është vakant gjë e cila ndikon në mos funksionimin me kapacitet të plotë të kësaj njësie.

Si dhe,

Përgjegjës i NJAB nuk është i certifikuar si auditues i brendshëm, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Kreu IV “Organizimi i auditimit të brendshëm”, neni 11, “Punësimi i audituesit të brendshëm”, pika 2, gërma “c”.

1. Karta e Auditimit të Brendshëm për NJAB të Bashkisë Gjirokastrë për vitin 2021 është miratuar me shkresën nr. 1568/1 prot., datë 12.02.2021, si dhe për vitin 2022 është miratuar me shkresën 112/1 prot., datë 12.02.2021, në përputhje me Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli II, pika 2.5.

2. Plani Strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm Ministria e Financave dhe Ekonomisë për vitet 2021-2023 me shkresën nr. 9259 prot., datë 13.10.2020, për vitet 2022-2024 me shkresë nr. 11669 prot., datë 19.10.2021, si dhe për vitet 2023-2025 me shkresën 11253 prot., datë 17.10.2022, në përputhje me standardin e përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.2. Referuar planit strategjik për vitin 2021 synohen të realizohen 7 auditime si dhe për vitin 2022 synohen të realizohen 6 auditime.

3. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2021, është dërguar në DHAB me shkresën nr. 802 prot., datë 28.01.2022, bashkëngjitur dhe pasqyrat shoqëruese. Dokumentacioni është dërguar në afat shoqëruar edhe me pjesën përshkruese të raportit i përgatitur sipas standardeve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli III, pika 3.6. Lidhur me raportimin për vitin 2022 kjo çështje mbetet për t’u verifikuar në auditimet në vijim për shkak se, periudha objekt auditimi i përket muajve janar-shtator të këtij viti.

4. Struktura e Projekt Raporteve dhe e Raporteve Përfundimtare të Auditimit për vitet 2021-9 mujori i 2022 është hartuar e plotësuar sipas standardit të vendosur në Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.12, Hapi 11.

5. Dosjet koherente të NJAB për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi në përgjithësi janë mbajtur të plotësuar në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, në to është i përfshirë i gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme.

Të dhënat e detajuara për auditimet e kryera nga njësia e auditit të brendshëm, paraqiten në aneksin nr.1/1, bashkangjitur projektraportit të auditimit.

1.3. Vlerësimi mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.

Duke u bazuar në planin vjetor për vitin 2021 për auditimet të cilat do të realizohen nga NJAB, i cili është miratuar me shkresën nr. 8869 prot., datë 05.10.2020, kanë qenë objekt auditimi subjektet si më poshtë:

1. Plotësimi i dosjeve dhe përgatitja e tyre për arkivim;
2. Auditimi në njësitë administrative;
3. Auditimi i Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publik, Lejeve dhe Licencave;
4. Auditimi i Detyrimeve të Prapambetura në Drejtorinë e Financës;
5. Auditimi në Drejtorinë e Shërbimeve Sociale dhe Shëndetësore;
6. Auditim në lidhje me konsumin e karburantit dhe pjesëve të këmbimit;
7. Auditim në Drejtorinë e Turizmit Biznesit dhe Integritimit;

Me shkresën me nr. 6355 prot datë 15.06.2021, është miratuar “Për një ndryshim në planin e auditimit të brendshëm në Bashkinë Gjirokastrë për periudhën Qershor- Dhjetor 2021”.

Me arsyetimin se “Nisur nga ndryshimi i strukturës së Njësisë së Auditimit dhe strukturës së disa prej Drejtorive të cilat ishin objekt auditimi për vitin 2021” si dhe në Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm”, neni 14, paraqesim për miratim, ndryshimin e planit të Auditimit për 6- mujorin e dytë të vitit 2021”, konkretisht si më poshtë:

1. Auditimi i detyrimeve të prapambetura në Drejtorinë e Financës;
2. Auditimi në Drejtorinë e Kulturës rinis dhe Sporteve;
3. Auditimi i Drejtorisë së Arsimit;

Duke u bazuar në planin vjetor për vitin 2022 për auditimet të cilat do të realizohen nga NJAB, i cili është miratuar me shkresën nr. 10983 prot., datë 30.09.2021, kanë qenë objekt auditimi subjektet si më poshtë:

1. Auditimi në Drejtorinë e Shërbimeve Komunitare, Utilitare;
2. Auditimi në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave;
3. Auditimi i Detyrimeve të prapambetura në Drejtorinë e Financës;
4. Auditimi në Drejtorinë e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit;
5. Auditim në Drejtorinë e Turizmit Trashëgimisë dhe Sporteve;
6. Trajtimi i Studentëve Sh.a. dhe Akademia e Futbollit Luftëtari Sh.a;

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. Referencat ligjore të vëna në programet e auditimit kanë reflektuar dispozitat dhe kuadrin ligjor në fuqi.

-Për vitin 2021 referuar planifikimit vjetor janë planifikuar për t'u kryer 7 auditime por me ndryshimet që ka pësuar plani vjetor janë realizuar 6 auditime në masën 100%.

-Për vitin 2022 referuar planifikimit vjetor janë planifikuar për t'u kryer 6 auditime nga të cilat deri më datën 30.09.2022, kanë përfunduar 3 auditime në masën 50% si dhe janë në proces realizimi 2 auditime.

Gjithashtu vlen të theksohet se për periudhën objekt auditimi konstatohet se, NJAB nuk është referuar auditimit të procedurave të prokurimit apo procedurave të pronësisë të cilat janë fusha me risk të lartë pra nuk është kryer një vlerësim real mbi shkallën e riskut për zgjedhjen e subjekteve të cilat do të auditohen në kushte të tilla nuk mund të ofrohet një siguri mbi mënyrën e monitorimit të procesit.

Pasqyra e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e realizuara nga NJAB për vitet 2021-9/mujori 2022, si dhe faza e zbatueshmërisë së tyre paraqitet në aneksin nr.1/2, bashkangjitur projektraportit të auditimit.

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

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, por në disa raste janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

-Në 2 raste për vitin 2021 nga NJAB nuk është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit, veprime këto në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli II, “Qëllimi, autoriteti dhe përgjegjësia e auditimit të brendshëm”, pika 2.3, “Pavarësia dhe objektiviteti”.

-Në 6 raste për vitin 2021 dhe 3 raste për vitin 2022, nga NJAB nuk është kryer vlerësimi i riskut, veprime këto në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, pika 4.1.2. Hapi 1: “Plotësimi i formatit të vlerësimit të riskut për sistemin/fushën që auditohet dhe përlllogaritja e koeficientit të riskut”.

-Në 6 raste për vitin 2021 dhe 3 raste për vitin 2022, nga NJAB nuk janë mbajtur letrat e punës, veprime këto në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, “Kryerja e auditimit të brendshëm, ndjekja e procedurave dhe raportimi e komunikimi i auditimit”, pika 4.1.8. Hapi 7: “Raportimi i punës së Auditimit”.

-Në 5 raste për vitin 2021 dhe 3 raste për vitin 2022, nga NJAB nuk është hartuar memorandumi, veprime këto në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VI, “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”, pika 6.3, “Dosja e përhershme”.

-Subjektet e audituara nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli IV, pika 4.1.12. Hapi 11, “Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar”.

-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, Kapitulli VI, “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”, 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. Në përgjithësi referencat ligjore të vëna në programet e auditimit reflektojnë kuadrin ligjor në fuqi.

-Hartimi i Projekt Raporteve dhe Raporteve Përfundimtare është bërë sipas strukturës së miratuar në manualin e auditimit. Për çdo rast si Projekt Raportet edhe Raportet Përfundimtare të Auditimit janë dërguar pranë subjekteve të audituara me shkresa të protokolluara dhe brenda afateve ligjore të përcaktuara në manual. Në dosje janë të administruara komentet në lidhje me gjetjet dhe rekomandimet.

-Nga Përgjegjësi NJAB nuk është vepruar konformë Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli VII, pika 7.1.1, “Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë NJAB”. Për përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm, duhen bërë vlerësimet e brendshme të cilësisë me përcaktimin nëse politikat dhe procedurat e aplikueshme janë krijuar dhe zbatuar për vlerësimin e përputhshmërisë me standardet dhe kodin e etikës.

Pika 2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor;

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

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Mënyra e përdorimit të të ardhurave;

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve; (Faturat e pa likuiduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministritë e linjës etj;

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

Në zbatim të drejtimit 2, të programit të auditimit nr. 883/1, datë 30.09.2022, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë;

-Situacioni i shpenzimeve rakorduar me Degën e Thesarit;

-Situacioni i të ardhurave rakorduar me Degën e Thesarit’;

-PBA dhe buxheti vjetor;

-Raportet e monitorimit;

-Vendimet e Këshillit Bashkiak “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Gjirokastrë”;

-Vendime të tjera të Këshillit Bashkiak, në lidhje me ndryshimet buxhetore;

-Dokumente të bankës etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet:

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2021;

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2021-2023, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, është bërë ngritja e grupit të punës, është bërë marrja e kërkesave për nevojat për punë, mallra e shërbime, llogaritja e planifikimit për të ardhurat e veta, përcaktimi i tavaneve të shpenzimeve sipas programeve, etj.

Është bërë ngritja e grupit të punës, është bërë marrja e kërkesave për nevojat për punë, mallra e shërbime, llogaritja e planifikimit për të ardhurat e veta, përcaktimi i tavaneve të shpenzimeve sipas programeve, etj.

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore. Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë etj, gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

Me Urdhrin nr.209, datë 13.04.2021, dhe urdhrin nr. 169, datë 11.03.2022 është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS), gjithashtu janë krijuar dhe grupet për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2022-2024.

Për vitin 2021, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr.141 datë 28.12.2020., konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr.1285/1, datë 30.12.2020, jashtë afateve që përcakton pika 3 e nenit 41 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” (brenda datës 25 dhjetor).

Me vendimin e këshillit bashkiak (VKB) nr.134 datë 28.12.2020, është miratuar numri i punonjësve të Bashkisë 617, institucioneve në varësi njësie administrative dhe funksionet e deleguara për vitin 2021. Me vendimin nr. 617, datë 28.12.2020. është miratuar niveli i pagave të Bashkisë sipas përcaktimit të vendimit.

Me vendimin e këshillit bashkiak (VKB) nr. 103 datë 24.12.2021, është miratuar numri i punonjësve të Bashkisë 617, institucioneve në varësi njësie administrative dhe funksionet e deleguara për vitin 2022 Me vendimin nr. 103, datë 24.12.2021 është miratuar niveli i pagave të Bashkisë sipas përcaktimit të vendimit.

Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2021 kanë vlerën 228,015 mijë lekë, prej të cilave vlera 216,071 mijë lekë janë të ardhura të planifikuara për tu arkëtuar për vitin 2021 dhe vlera 11,994 mijë lekë të ardhura të trashëguara nga viti i mëparshëm, transfertat e pakushtëzuar ka vlerën 277,504 mijë lekë, transfertat specifike ka vlerën 189,937 mijë lekë.

Në total të ardhurat kanë vlerën 962,736 mijë lekë, po ashtu edhe shpenzimet kanë vlerën 959,555 mijë lekë.

Për vitin 2021, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr.141 datë 28.12.2020, konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr.1285/1, datë 30.12.2020.

Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2021 kanë vlerën 201,177 mijë lekë, transfertat e pakushtëzuar ka vlerën 213,504 mijë lekë, transfertat specifike ka vlerën 182,962 mijë lekë, të ardhurat e planifikuara nga e trashëguara në vlerën 75,691 mijë lekë, të ardhura nga donatorët në shumën 71,135 mijë lekë, të ardhura nga grantet konkurrese në vlerën 99,694 mijë lekë. Në total të ardhurat kanë vlerën 844,163 mijë lekë, po ashtu edhe shpenzimet kanë vlerën 844,163 mijë lekë. PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet: *a-PBA 2021-2023 miratuar respektivisht me VKB nr. datë me VKB nr.137 datë 28.12.2020. Të dhënat për PBA dhe projekt buxhetin për vitin 2021 paraqiten në Aneksin nr.1 pika 2, të Projektraportit. Planifikimi bazë i buxhetit për vitin 2021, ndryshimet dhe realizimi në % pasqyrohen në Aneksin nr.1/1 dhe Aneksin nr.1/3 pika 2, të Projektraportit. Realizimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën 2020-2021, paraqiten në Aneksin nr.1/2 pika 2, të Projektraportit.*

Emërtimi	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhurat faktike (të ardhurat vendore)	173.047	199.782
Të ardhurat nga grantet	399.435	467.520
Të ardhurat e trashëguara nga viti paraardhës	69.078	107.476
Totali i të ardhurave (sipas evidencës së thesarit)	641.560	774.777
Shpenzimet faktike (sipas situacionit)	779.481	867.710
Shpenzime faktike (sipas raportit të monitorimit)	589.438	684.201

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Referuar të dhënave për të ardhurat rezulton se të ardhurat faktike në total rezultojnë në shumën 774,778 lekë dhe sipas totalit të të ardhurave të evidencës me thesarin rezultojnë në shumën 774,777 lekë pra nuk ka diferenca.

Në shpenzimet faktike sipas situacionit rezulton se për vitin 2021 shuma totale i shpenzimeve është në shumën 867,710 lekë ndërsa shpenzimet faktike sipas raportit të monitorimit pasqyrohet në shumën 684,201 lekë. Kjo diferencë në shumën 183,509 lekë në totalin e shpenzimeve vjen si rezultat i shpenzimeve për funksionet e deleguara si gjendja civile 5,505 mijë lekë. Shpenzimet për pagesën e komisionerve të zgjedhjeve 2.684 mijë lekë. Qendra kombëtare e Biznesit 1.543 mijë lekë. Shpenzimet për ndihmën ekonomike dhe paaftësinë 173 777 mijë lekë. Me VKB nr. 107 datë 24.12.2021 është miratuar numri i punonjësve me kontratë të përkohshme. Për vitin 2021, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr.141 datë 28.12.2020., konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr.1285/1, datë 30.12.2020. Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2021 kanë vlerën 201,177 lekë, transfertat e pakushtëzuar ka vlerën 213,504 lekë, transfertat specifike ka vlerën 182,962 lekë, të ardhurat e planifikuara nga e trashëguara në vlerën 75,691 lekë, të ardhura nga donatorët në shumën 71,135 lekë, të ardhura nga grantet konkurrese në vlerën 99,694 lekë. Në total të ardhurat kanë vlerën 844,163 lekë, po ashtu edhe shpenzimet kanë vlerën 844,163 lekë. Gjatë vitit 2021, janë marrë gjithashtu

edhe disa vendime të tjera të këshillit bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë (miratuar në dhjetor 2020). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

- Me VKB nr.20, datë 05.03.2021 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Gjirokastrë për miratimin e buxhetit shtese për alokimin e fondeve të trashëguara nga viti 2020, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 31,784 lekë, VKB nr 19, datë 05.03.2021 duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 6,975 lekë. *Lista e investimeve të reja parashikuar në buxhetin vjetor të vitit 2021 nga të ardhurat e veta dhe granti, paraqiten në Aneksin nr.1/4 pika 2, të Projektraportit. Pasqyra përmbledhëse për planifikimin e buxhetit për vitin 2021 sipas VKB përkatëse, paraqiten në Aneksin nr.1/5 pika 2, të Projektraportit. Krahësimi planeve buxhetore me PBA respektive: PBA 2021-2023 me planin buxhetor 2021, paraqiten në Aneksin nr.1/6 pika 2, të Projektraportit.*

Më poshtë jepen arsyet e ndryshimeve midis planit buxhetor vjetor 2021 dhe planit vjetor 2021 në PBA të cilat kanë të bëjnë me;

1. Rritjen e financimit të projektit “Rehabilitimi i kanalit vaditës Zhulat përtej planifikimit fillestar me burim financimi Ministrinë e Bujqësisë në vlerën 15,813,270 lekë (grant i kushtëzuar).

2. Rritjen e buxhetit për efekt të rritjes së pagave të arsimit parashkollor, transfertë e pakushtëzuar sektoriale (VKB nr 19, datë 05.03.2021) në shmën 6,974,634 lekë.

3.Rritjen e buxhetit për efekt të aktit normativ 26, datë 22.06.2021, transferuar grant i pakushtëzuar për financimin e objektit “Masa inxhinerike për stabilizimin e rrëshkitjes së masës në Kodrën e Cfaqës pranë rrugës nacionale Gjirokastrë-Kakavie, Loti I” në shumën 64,000,000 lekë.

Planifikimi i detyrimeve të prapambetura në planin e vitit buxhetor 2021, paraqiten në Aneksin nr.1/7 pika 2, të Projektraportit. Lista analitike e detyrimeve të prapambetura për investime deri në datën e miratimit të buxhetit vjetor 2021 dhe planifikimi për likuidim në planin buxhetit”, paraqiten në Aneksin nr.1/8 pika 2, të Projektraportit.

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

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

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

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve 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 grandeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njëjësive vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për

funksi­onet e dele­guara, gran­deve qe­veritare, ndihma eko­nomike, gjendja ci­vile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

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

Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuar sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli.

Gjatë vitit 2021, janë marrë gjithashtu edhe disa vendime të tjera të këshillit bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë (miratuar në dhjetor 2020). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

- Me VKB nr.20, datë 05.03.2021 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Gjirokastrë për miratimin e buxhetit shtese për alokimin e fondeve të trashëguara nga viti 2020, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 31,784 lekë, VKB nr 19, datë 05.03.2021 duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 6,975 lekë.

Ndryshimet buxhetore për vitin 2021.

1. Nr 13, datë 25.01.2021 “Për miratimin e kërkesës së Bashkisë Gjirokastrë së bashku me dokumentacionin tekniko-ligjor për akordimin e ndihmës financiare për familjen Z.A. T, banesa e të cilit është dëmtuar nga rënia e zjarrit, nga buxheti i bashkisë dhe buxheti i vitit 2021 në Ministrinë e Mbrojtjes, programi “Emergjencat civile”.

2. Nr 19, datë 05.03.2021 “Për një shtesë në buxhetin 2021 si rrjedhim i rritjes së pagave për funksionin e arsimit parashkollor”.

3. Nr 20, datë 05.03.2021 “Për miratimin e të trashëguarës në buxhetin 2021”.

4. Nr 32, datë 31.03.2021 “Për përdorimin e fondit rezervë me qëllim pagesën e detyrimeve të prapambetura të shkaktuara nga ish-komunat dhe njësitë e varësisë”.

5. Nr 34, datë 31.03.2021 “Për miratimin e kërkesës së Bashkisë Gjirokastrë së bashku me dokumentacionin tekniko-ligjor për akordimin e ndihmës financiare për familjen Znj.S. S, për mbulimin e dëmeve të shkaktuara banesës së saj si pasojë e rënies së zjarrit”.

6. Nr 38, datë 30.04.2021 “Për miratimin fondi, bazuar në amendimin e marrëveshjes së nëngranteve të projektit ‘Ta cojmë përpara mbrojtjen dhe kujdesin për fëmijët në Shqipëri 2019-2021’ akorduar nga “Save the Children”.

7. Nr 39, datë 30.04.2021 “Mbi përdorimin e fondit rezervë me qëllim mbulimin me fond të shërbimit të mbikqyrjes dhe kolaudimit për objektet e investimeve”.

8. Nr 40, datë 20.05.2021 “Mbi përdorimin e fondit të emergjencës për trajtimin me bonus qeraje të familjeve që jetojnë në pallatin e lagjes “Punëtori”.

9. Nr 44, datë 31.05.2021 “Për miratimin e e kërkesës së Bashkisë Gjirokastrë së bashku me dokumentacionin tekniko-ligjor për akordimin e ndihmës financiare për familjen Z. N. C, banesa e të cilit është dëmtuar nga erozioni natyror i ndodhur ndërvite”.

10. Nr 45, datë 31.05.2021 “Për miratimin e e kërkesës së Bashkisë Gjirokastrë së bashku me dokumentacionin tekniko-ligjor për akordimin e ndihmës financiare për familjen Z. L. L, i cili është dëmtuar nga djegia e banesës së tij private si rezultat i rënies së zjarrit nga një shkëndie elektrike”.

11. Nr 52, datë 30.06.2021 “Për përdorimin e zërit buxhetor “Aktivitet kulturor” në funksion të mbështetjes së TID Gjirokastra për bashkëfinancim të projektit “Fan Zone”.

12. Nr 55, datë 30.06.2021 “Për miratimin e e kërkesës së Bashkisë Gjirokastrë së bashku me dokumentacionin tekniko-ligjor për akordimin e ndihmës financiare për familjen Z.A. A, i cili është dëmtuar nga djegia e banesës së tij private si rezultat i rënies së zjarrit nga një shkëndie elektrike”.

13. Nr 65, datë 09.07.2021 “Për miratimin e përdorimit të fondeve në zbatim të aktit normativ nr 6, datë 22.06.2021”.

14. Nr 68, datë 04.08.2021 “Për miratimin e e kërkesës së Bashkisë Gjirokastrë së bashku me dokumentacionin tekniko-ligjor për akordimin e ndihmës financiare për familjen Z. A F, banesa e të cilit është dëmtuar si rezultat i goditjes nga një masiv shkëmbor i zhvendosur nga mali”.

15. Nr 69, datë 04.08.2021 “Mbi ristrukturimin organizativ dhe buxhetor të programeve në Bashkinë Gjirokastrë”.

16. Nr 78, datë 30.09.2021 “Për dhënien kompesim financiar familjes së të ndierit Z. A. H, për shkak të humbjes së jetës në përpjekje për të shuar zjarrin pranë banesës së tij private më datë 3 Gusht 2021”.

17. Nr 79, datë 30.09.2021 “Për një saktësim në vendimin nr 65, datë 09.07.2021 “Për miratimin e përdorimit të fondeve në zbatim të aktit normativ nr 26, datë 22.06.2021”.

18. Nr 86, datë 15.11.2021 “Për një ndryshim në vendimin nr 141, datë 28.12.2020 “Për miratimin e buxhetit 2021”.

Ndryshimet buxhetore për vitin 2022

1. Nr 2, datë 19.01.2022 “Për miratimin e shpenzimeve të transportit të nxënësve të shkollës 9-vjecare “Koto Hoxhi”.

2. Nr 6, datë 18.02.2022 “Për një shtesë në buxhetin 2022 për projektin “Zhvillimi ekonomik alternativ në zonat me risk të lartë të veprimeve ilegale/informale si mbjellja e kanabisit në Gjirokastrë dhe Dropull”.

3. Nr 11, datë 28.02.2022 “Për miratimin e të trashëguarës në buxhetin 2022”.

4. Nr 18, datë 10.03.2022 “Për një ndryshim në vendimin nr 107, datë 24.12.2021 “Për miratimin e buxhetit 2022” me qëllim financimin e objektit “Blerje karburanti për mjete, korreje, ngrohje Loti I “Blerje naftë dhe Benzinë”.

5. Nr 36, datë 31.05.2022 “Për miratimin e kërkesës së Bashkisë Gjirokastrë, së bashku me dokumentacionin tekniko ligjor për akordimin e ndihmës financiare për familjen e Z. S. M i cili është dëmtuar nga djegia e banesës së tij private si rezultat i rënies së zjarrit”

6. Nr 42, datë 31.05.2022 “Për një ndryshim në vendimin nr 107, datë 24.12.2021 “Për miratimin e buxhetit 2022”.

7. Nr 52, datë 05.07.2022 “Për një shtesë në buxhetin 2022 nga rimbursimi i shpenzimeve të projekteve me financim të huaj”.

8. Nr 59, datë 04.09.2022 “Për një ndryshim në vendimin nr 107, datë 24.12.2021 “Për miratimin e buxhetit 2022”.

9. Nr 62, datë 04.08.2022 “Për miratimin e kërkesës së Bashkisë Gjirokastrë së bashku me dokumentacionin tekniko ligjor për akordimin e ndihmës financiare për familjen e Z. R. H i cili është dëmtuar nga djegia e banesës së sajë private si rezultat i rënies së zjarrit”.

10. Nr 65, datë 04.08.2022 “Për miratimin e bashkëfinancimit në kuotën 20% për projektin e përmirësimit të kushteve të banimit për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara”.

Tabela e ndryshimeve të buxheteve periudha 2021-2022, paraqiten në Aneksin nr.2/1 pika 2, të Projektraportit.

Ndryshimet midis planit buxhetor vjetor 2021 dhe planit në PBA 2021-2023 vijnë si pasojë e fondeve të akorduara nga ministri e linjës për projektet si më poshtë;

1. Rritja e financimit të projektit “Rehabilitimi i kanalit vaditës Zhulat përtej planifikimit fillestar me burim financimi Ministrinë e Bujqësisë në vlerën 15,813,270 lekë (grant i kushtëzuar).

2. Rritje e buxhetit për efekt të rritjes së pagave të arsimit parashkollor, transfertë e pakushtëzuar sektoriale (VKB nr 19, datë 05.03.2021) në shmën 6,974,634 lekë.

3. Rritje e buxhetit për efekt të aktit normativ 26, datë 22.06.2021, transferuar grant i pakushtëzuar për financimin e objektit “Masa inxhinerike për stabilizimin e rrëshkitjes së

masës në Kodrën e Cfakës pranë rrugës nacionale Gjirokastrë-Kakavie, Loti I' në shumën 64,000,000 lekë.

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

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

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikulli sipas klasifikimit ekonomik. *Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit viti 2021, sipas rakordimit me thesarin paraqitet në Aneksin nr.3/1 pika 2, të Projektraportit.*

Të ardhurat e veta realizuar në vlerën 226,619 mijë lekë, përdorur prej tyre vlera 188,740 mijë lekë, që do të thotë se të ardhura të trashëguara për përdorim për vitin 2022 duhet të jetë vlera vlera 37,879 mijë lekë, vlerë e cila është në përputhje me akt rakordimin e degës me thesarin.

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

Situata: Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Gjirokastrë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Konstatohet se plani i buxhetit i gjeneruar nga thesari ka vlerën **867,710 mijë lekë** e cila nuk përputhet me vlerën e planit të buxhetit të miratuar nga këshilli bashkiak që ka vlerën **925,613 mijë lekë**, ose **59,903 mijë lekë** më pak se plani buxheti i gjeneruar nga thesari.

Planifikimi i buxhetit për zërin e shpenzimeve (të ardhurat e veta vendore, transferta e pa kushtëzuar, si dhe granti) ka vlerën **925,613 mijë lekë**, ndërsa realizimi **867,710 mijë lekë**, ose në masën 75%. Zëri shpenzime page është planifikuar në vlerën **361,785 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **339,467 mijë lekë**, ose në masën 94%, ndërsa zëri sigurime shoqërore është realizuar në masën 98%.

Zëri shpenzime operative është planifikuar në vlerën **176,846 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **120,995 mijë lekë**, ose në masën 68%.

Zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është planifikuar në vlerën **375,941 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **176,415 mijë lekë**, ose në masën 47%.

Nga sa më sipër rezulton se realizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2021 me të ardhurat e veta (pa transfertën e palushtëzuar) të Bashkisë Gjirokastrë ka diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar.

Planifikimi i shpenzimeve me të ardhurat e veta ka vlerën **925,613 mijë lekë**, ndërsa realizimi **867,710 mijë lekë**, ose në masën 75%.

Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit. Ky zë është planifikuar në vlerën **360,259 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **176,415 mijë lekë**, ose në masën 50 %.

Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Gjirokastrë në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara

me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në mospërputhje me pikën (a) të nenit 5, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” veprime këto të cilat ngarkojnë me përgjegjësi kryetaren e Bashkisë Gjirokastrë z. F. G si dhe zj. A. K, me detyrë Drejtor i drejtorisë së Financës.

Kriteri: ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2020, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2021-2023”; UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”; dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak, ku ndër të tjera në ligjin nr. 68/2017 thuhet:

“Kryetari i njësive të vetëqeverisjes vendore analizon zbatimin e buxhetit jo me vonë se data 30 qershor e çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, harton e propozon në këshillin e njësive të vetëqeverisjes vendore ndryshimet në buxhet. Procedurat e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve u nënshtrohen të njëjtave rregulla të përcaktuara në nenet 5 dhe 40 të këtij ligji”.

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

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

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë, të marrë masat e duhura që, për hartimin e një buxheti real, të mbështetet në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve, me qëllim që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit. Gjithashtu të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës dhe emergjencë

Shpjegimet përkatëse për vitin 2021:

-vlerat e llogaritura për këtë qëllim: Fondi rezervë në shumën 4,710,000 lekë, fondi i kontigjencës në shumën 4,710,000 lekë.

-mënyrën e llogaritjes të kasaj vlere, bazën ligjore për këtë; në mbështetje të ligjit 9936, datë 26.06.2008, neni 6.

-vlera e përdorur në fakt, për çfarë janë përdorur këto fonde nga Bashkia Gjirokastrë; Vlera e përdorur është në shumën 3,829,196 lekë, fondi është përdorur për mbështetje të familjeve të prekura nga fatkeqësia natyrore dhe objekt investimi për parandalimin e fatkeqësisë natyrore.

- vlera e pa përdorur është në shumën 880,804 lekë.

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

të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministrinë e linjës etj).

Raportimi i detyrimeve të prapambetura.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se; Vlera e raportuar nga Bashkia Gjirokastrë në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2021 është 0 lekë, e njëjtë me vlerën e detyrimeve të prapambetura të rakorduar me degën e thesarit.

Më poshtë evidentohen shkresat me nr. prot dhe datë për raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE dhe në këshillin bashkiak konkretisht;

Nr 1978, datë 24.02.2022

Nr 2080, datë 26.02.2021

Nr 5619, datë 28.05.2021

Nr 10921, datë 29.09.2021

Nëpërmjet shkresës nr 1978, datë 24.02.2022 Bashkia Gjirokastrë ka raportuar mbi detyrimet e prapambetura dhe njëkohësisht ka njoftuar se pas vlerësimit të pasqyrave financiare si mbartëse të informacionit mbi saktësimin e këtij të fundit do të raportohet sipas Udhëzimit nr 37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”.

Nëpërmjet shkresës nr 5145, datë 25.05.2022 është raportuar mbi detyrimet e prapambetura për periudhën Janar-Prill 2022, duke i evidentuar me:

Urdhëregjistrim nr 1, datë 08.04.2022 në vlerën 4 623 630lekë për kreditorin Th. D dhe S. B (proces gjyqësor).

UR. nr. 2, datë 07.04.2022 në vlerën 1 054 313 lekë për kreditorin E. H (proces gjyqësor).

UR. nr. 03, datë 08.04.2022 në vlerën 370 591lekë për kreditorin A. C (proces gjyqësor).

UR. nr. 04, datë 08.04.2022 në vlerën 742 528lekë për kreditorin D. T (proces gjyqësor).

UR. nr. 5, datë 08.04.2022 në vlerën 641 919lekë për kreditorin E.G (proces gjyqësor).

UR. nr. 6, datë 08.04.2022 në vlerën 610 830lekë për kreditorin G. K (proces gjyqësor).

UR. nr. 7, datë 08.04.2022 në vlerën 720 070lekë për kreditorin F. B (proces gjyqësor).

UR. nr. 8, datë 20.04.2022 në vlerën 619 586lekë për kreditorin L P (proces gjyqësor).

UR. nr. 10, datë 13.04.2022 në vlerën 12 444 123lekë për kreditorin I Grup (kontrata nr 7085, datë 28.06.2021).

UR. nr. 12, datë 20.04.2022 në vlerën 699 740lekë për kreditorin B. R (proces gjyqësor).

Nëpërmjet shkresës nr 10272, datë 23.09.2022 është raportuar mbi detyrimet e prapambetura për periudhën Janar-Gusht 2022, duke i evidentuar me UR të rinj si:

UR. nr. 15, datë 14.07.2022 në vlerën 500 000lekë për kreditorin A. MK (kontrata nr 4804, datë 22.06.2020).

UR. nr. 13, datë 21.06.2022 në vlerën 435 352lekë për kreditorin A. M (proces gjyqësor).

UR. nr. 14, datë 04.07.2022 në vlerën 51 360lekë për kreditorin G SHPK (proces gjyqësor).

Lista analitike e detyrimeve për vendimet gjyqësore dhe pagesat për punonjësit e larguar nga puna, likuidimet e krutera prej saj për dëmshpërblime page të punonjësve deri në fund të vitit 2021 paraqiten në Aneksin nr.4/1 pika 2, dhe Aneksin nr.4/2 pika 2, të Projektraportit. Gjithashtu lista e detyrimeve për vendimet gjyqësore të lindura gjatë 9-mujorit të vitit 2022 paraqitet në Aneksin nr.4/3 pika 2, të Projektraportit.

Titulli i gjetjes: Detyrime për vendime gjyqësore për punonjës të larguar nga puna dhe vendime gjyqësore me të tretë.

Situata: Lidhur me shpenzimet e detyrimeve për vendime gjyqësore rezulton se, viti buxhetor 2021 është çelur me gjendje të palikuiduar në shumën 8,937,184 lekë për 8 subjekte nga të cilët për dy punonjës të larguar nga puna në shumën 1,989,665 lekë dhe 6 vendime të subjekteve të tjerë për shumën 6,947,519 lekë. Gjatë vitit 2021 janë njohur dhe 9 vendime të tjera vlera në shumën 3,973,202 lekë nga të cilat 8 vendime për largim të punonjësve padrejtësisht nga puna

në shumën 3,922,550 lekë dhe një vendim për subjekt tjetër në shumën 50,652 lekë. Gjatë vitit 2021 është likuajduar 1 shpenzim për dëmshpërblim page në shumën 500,000 lekë. Pra vlera totale e detyrimeve për vendime gjyqsore në fund të vitit 2021 paraqitet në shumën 12,410,386 lekë, dhe së bashku me shumën e likuajduar është në shumën 12,910,386 lekë.

Gjithashtu për vitin 2022 gjatë 9-mujorit janë shtuar dhe 12 vendime për shpenzime gjyqsore në shumën 6,039,882 lekë dhe është likuajduar vlera prej 8,298,693 lekë. Si konkluzion rezulton se shuma totale për periudhën objekt auditimi është 18,450,268 lekë. Duke shtuar dhe likuajdimin e kryer prej 500,000 lekë gjatë vitit 2021 rezulton se shpenzime e detyrime për vendime gjyqsore për periudhën objekt auditimit janë në shumën **18,950,268 lekë e cila konsiderohet efekt financiar** për Bashkinë Gjirokastrë.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; i ndryshuar, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, neni 60.

Ndikimi/Efekti: Rritje e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore, me pasoja financiare për buxhetin e shtetit, si rezultat i largimeve të padrejta nga puna dhe humbja e proceseve gjyqsore me subjekte të tjerë.

Shkak: Planifikim jo i drejtë i shpenzimeve për vendime gjyqsore, i cili, si rezultat i mosparashikimit dhe koordinimit të proceseve të hartimit të buxhetit ndërmjet strukturave të Bashkisë, çon në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë, Drejtoria e Financës, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e detyrimeve për vendimet gjyqsore të pa likuiduara, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave për vlerën **18,950 mijë lekë**, për vendimet gjyqsore dhe të kërkojë nxjerrjen e përgjegjësisë administrative për këto detyrime.

2.5 Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZSH, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Pasqyra e kontratave për investime dhe likuidimet sipas periudhave.

Në lidhje me Investime të kryera nga FZSH, për të cilën Bashkia Gjirokastrë nuk është pjesëmarrës si në financim me buxhet dhe zbatimin e procedurave rezulton se nuk ka patur asnjë financim të tillë sipas të dhënave të vëna në dispozicion.

Bashkia Gjirokastrë ka patur nga grante (Ministritë e linjës etj.) për vitin 2020 dhe 2021, dhe objektet e këtyre investimeve, vlera e kontratës, data e kontratës, vlera e financuar, vlera e financuar, jepen si më poshtë:

Nr	Objekti i prokurimit	Kontrata nrdatë	Vlera e plotë e kontratës me TVSH	Vlera e likuajduar	Vlera e pa likuajduar	Arsyet e mos likuajdim
1	Ujësjiellësi Lazarat	Nr 4803, dt 22.06.2020	268,063	130,702	137,361	Mos realizim në kohë i projektit.
2.	Mbikqyrje Ujësjiellësi Lazarat	Nr 4804, dt 22.06.2020	3,083	1,402	1,399	Mos realizim në kohë i projektit.

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Arsyet e mos kryerjes së likuajdimin të investimeve, vjen si rezultat i mospërfundimit dhe mos realizimit në kohë të kontratës për “Ujësjiellësin Lazarat” dhe së bashku me kontratën e mbikëqyrjes, të cilat trajtohen në drejtimin e auditimit nr. 4.4, “Mbi zbatimin e kontratave e punimeve në investimet publike”.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion rezulton se investimet e kryera për Bashkinë Gjirokastrë janë financuar në masën 100%, për dy objekte që ka patur dhe nuk ka vlerë të mbetur pa financuar.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 13478, datë 07.12.2022, administruar nga KLSH me nr. 883/5, datë 12.12.2022, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me Pnafikimin dhe zbatimin e buxhetit e konkretisht, nga Z. F. G dhe zj. A. K është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit:

Referuar të dhënave të buxhetit të Bashkia Gjirokastrë sipas plan-faktit, në fund të periudhës 2021, nuk rezulton që për arsye të mos realizimit të të ardhurave të ketë mos realizim të planit të investimeve referuar kjo periudhës janar dhjetor 2021 ku nuk rezultojnë fatura të palikuiduara dhe referuar aktrakordimit me degën e thesarit ka trashëguar fonde të përdorura nga granti në shumat përkatëse.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar nga Bashkia Gjirokastrë, sqarojmë se grupi i auditimit nuk është shprehur në asnjë rast se mos realizimi i të ardhurave ka sjell si rezultat mos realizim të investimeve. Për më tepër theksojmë se konstatimi ka të bëjë me faktin e mosplanifikimit të të ardhurave me një plan konkret të tyre i sinkronizuar paralelisht me shpenzimet buxhetore të marra si angazhim për tu kryer, për të qënë më afër pritshmërive si në nivelin e planifikimit të të ardhurave po ashtu dhe në atë të shpenzimeve.

Pika 2.6. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

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

-Për **vitin 2021** numri i përgjithshëm i punonjësve të Bashkisë Gjirokastrë është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 141, datë 28.12.2020, ku pjesë e saj përfshihet edhe struktura e Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave. Kjo drejtori ka në përbërje të saj 27 punonjës konkretisht: 1 drejtor, 3 punonjës në Sektorin e Kontabilizimit dhe Shërbimit ndaj Taksapaguesve, 5 punonjës në Sektorin e Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike, 7 punonjës në Sektorin e Menaxhimit të Ndërmarrjeve dhe Tregjeve Publike, 7 punonjës Inspektor për kontrollin në terren dhe ndjekjen e debitorëve në qytet dhe 4 punonjës Inspektor vjelje taksash për njësitë administrative dhe ndjekjen e debitorëve.

-Për **vitin 2022** numri i përgjithshëm i punonjësve të Bashkisë Gjirokastrë është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 103, datë 24.12.2021, ku pjesë e saj përfshihet edhe struktura e Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave. Kjo drejtori ka në përbërje të saj 25 punonjës konkretisht: 1 drejtor, 3 punonjës në Sektorin e Kontabilizimit dhe Shërbimit ndaj Taksapaguesve, 4 punonjës në Sektorin e Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike, 6 punonjës në Sektorin e Menaxhimit të Ndërmarrjeve dhe Tregjeve Publike, 4 punonjës Inspektor për kontrollin në terren dhe ndjekjen e debitorëve në qytet dhe 6 punonjës Inspektor vjelje taksash për njësitë administrative dhe ndjekjen e debitorëve.

➤ **Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve**

1. Titulli i gjetjes: Në paketën fiskale nuk janë caktuar afatet për pagesën e taksave dhe tarifave vendore për taksapaguesit privat dhe familjar.

Situata: Nga auditimi i paketës fiskale të aplikuar nga Bashkia Gjirokastrë për vitet 2021-2022 të miratuar respektivisht me Vendimin nr. 124, datë 04.12.2020, dhe nr. 94, datë 01.12.2021,

të Këshillit Bashkiak konstatohet se, në këtë dokument nuk janë përcaktuar afatet për pagesën e taksave dhe tarifave vendore për taksapaguesit privat dhe familjar. Afati i pagesës duhet të jetë pjesë integrale e paketës fiskale, pasi është një element i rëndësishëm i taksave dhe tarifave vendore dhe si i tillë duhet ti nënshtrohet gjykimit të Këshillit Bashkiak. Përcaktimi i afatit të pagesës duhet të jetë i tillë që të garantojë mbledhjen e të ardhurave brenda një kohe të caktuar (kryesisht brenda 6-mujorit të parë të vitit) me qëllim që me këto të ardhura të sigurohet financimi i shpenzimet të miratuara në planin vjetor të buxhetit. Nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave shpjegohet se këto afate përcaktohen me daljen e njoftim vlerësimit tatimor, gjë që tregon se afati i përcaktimit të pagesës së detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore mbetet të përcaktohet nga kjo drejtori dhe jo nga Këshilli Bashkiak.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5, gërma “c”.

Ndikimi/Efekti: Mos përfshirja e afateve të pagesës së taksave dhe tarifave vendore në paketën fiskale ndikon në mos sigurimin e të ardhurave për realizimin e planit vjetor të buxhetit.

Shkak: Mos implementimi i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrin masa për përcaktimin në paketën fiskale, të afateve të pagimit për taksat dhe tarifat vendore për taksapaguesit privat dhe familjar.

2. Titulli i gjetjes: Nuk është kryer një planifikim i saktë i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore ku t’i referohet kërkesave reale të institucionit.

Situata: Duke u bazuar në planin vjetor dhe aktrakordimeve me Degën e Thesarit Gjirokastrë parashikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore paraqitet si më poshtë:

-Për **vitin 2021** planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën 201,177 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 199,782 mijë lekë ose në masën 99.3%.

-Për **9 mujorin e vitit 2022** planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën 153,416 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 163,333 mijë lekë ose në masën 106.4%.

Gjithashtu nga analiza e kryer mbi realizimin e të ardhurave konstatohet se, paraqiten me tejkalim apo realizime në nivele të ulta të disa zërave.

Për **vitin 2021**, tejkalim paraqiten zërat si më poshtë:

a. “Tatimi nga shitja e pasurisë së paluajtshme” planifikuar në vlerën 694 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 2,913 mijë lekë ose realizuar në masën 419.7%.

b. “Taksë regjistrimi automjeti” planifikuar në vlerën 18,305 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 22,451 mijë lekë ose realizuar në masën 122.6%.

c. “Taksë fjetje në hotel” planifikuar në vlerën 764 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 994 mijë lekë ose realizuar në masën 130.1%.

ç. “Taksë ndikimi në infrastrukturë”, planifikuar në vlerën 4,028 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 6,625 mijë lekë ose realizuar në masën 164.4%.

d. “Leje shfrytëzimi karburanti” planifikuar në vlerën 7,200 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 10,000 mijë lekë ose realizuar në masën 138.8%.

Si dhe disa prej zërave nuk janë realizuar në krahasim me planin e përgjithshëm të të ardhurave si më poshtë:

a. “Të ardhura jo tatimore” planifikuar në vlerën 121,525 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 111,828 mijë lekë ose realizuar në masën 92%.

b. “Të ardhura nga institucionet” planifikuar në vlerën 9,293 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 8,025 mijë lekë ose realizuar në masën 86.3%.

-Për **9 mujorin e vitit 2022**, tejkalim paraqiten zërat si më poshtë:

a. “Taksa e trualli” planifikuar në vlerën 93 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 564 mijë lekë ose realizuar në masën 606.5% duke mos pasur në konsideratë dhe faktin e vitit 2021 i cili është në vlerën 703 mijë lekë.

b. “Tatimi nga shitja e pasurisë së paluajtshme” planifikuar në vlerën 533 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 3,913 mijë lekë ose realizuar në masën 734% duke mos pasur në konsideratë dhe faktin e vitit 2021 i cili është në vlerën 2,913 mijë lekë.

c. “Taksë fjetje hotel” planifikuar në vlerën 865 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 1,216 mijë lekë ose realizuar në masën 140.5%.

ç. “Të ardhura nga TAP” planifikuar në vlerën 3,000 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 3,830 mijë lekë ose në masën 127.6% duke mos pasur në konsideratë dhe faktin e vitit 2021 i cili është në vlerën 8,531 mijë lekë.

d. “Parkimi” planifikuar në vlerën 969 mijë lekë ndërsa arkëtimet janë vlerën 1,614 mijë lekë ose realizuar në masën 166.5% duke mos pasur në konsideratë dhe faktin e vitit 2021 i cili është në vlerën 1,822 mijë lekë.

Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve e cila kryesisht vjen për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimeve si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore duke mos pasqyruar sakt burimin e të ardhurave.

Në lidhje me këtë situatë nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave për arsye se nuk janë përfshirë/parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme. Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga kjo drejtori nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë periudhës 01.01.2021 deri më datën 30.09.2022, me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave.

Në këtë kontekst është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Gjirokastrë që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut.

Në mënyrë analitike paraqitet planifikimi dhe realizimi të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datën 30.09.2022, si më poshtë:

Në mijë lekë

N r.	Emërtimi	2021		Realizimi në %	9 muji/2022		Realizimi në %
		Plani	Fakti		Plani	Fakti	
A	TË ARDHURAT NGA TAKSAT	70,359	79,929	133.6 %	56,599	54,913	97%
1	Taksë mbi ndërtesën	38,256	30,083	78.6 %	27,451	23,421	85.3%
2	Taksa e truallit	703	728	103.5 %	93	564	606.5%
3	TVB (debitore)	0	28	-	0	0	-
4	Tatimi i thjeshtuar i fitimit	0	2,290	-	0	181	-
5	Tatimi nga shitja e pasurisë së paluajtshme	694	2,913	419.7%	533	3,913	734%
6	Taksë regjistrim automjeti	18,305	22,451	122.6%	15,633	15,010	96%
7	Taksë mbi tokën bujqësore	6,468	4,358	67.3%	4,729	2,515	53.1%
8	Taksë fjetje në hotel	764	994	130.1%	865	1,216	140.5%
9	Taksë table	0	8	-	0	0	-
10	Taksë ndikimi në infrastrukturë	4,028	6,625	164.4%	3,680	3,942	107.1%

11	Taksë zënie e hapësirave publike	641	653	101.8%	469	255	54.3%
12	Taksë regjistrimi	500	267	53.4	147	66	44.8%
13	Të ardhura nga TAP	0	8,531	-	3,000	3,830	127.6%
B	TË ARDHURAT JO TATIMORE	121,525	111,828	92%	89,299	100,097	112%
1	Tarifa e pastrimit	39,208	35,147	89.6%	32,136	33,886	105.4%
2	Tarifa e reklamës	5,201	5,512	105.9%	3,735	3,118	83.4%
3	Tarifa e ndriçimit rrugor	27,835	23,105	83%	20,308	19,768	97.3%
4	Tarifa e infrastrukturës, arsim, sport, kulturë	13,258	10,360	78.1%	9,670	7,925	81.9%
5	Tarifa e shërbimit veterinar	600	286	47.6%	258	8	3.1%
6	Leje transporti + Karburante	370	18	4.8%	573	232	40.4%
7	Leje shfrytëzimi karburanti	7,200	10,000	138.8%	0	1,000	-
8	Tarifë zënie e hapësirave publike në zonën muzeale	0	0	-	612	76	12.4%
9	Leje taksi	170	164	96.4%	206	96	46.6%
10	Parkimi	1,739	1,822	104.7%	969	1,614	166.5%
11	Vendim leje ndërtimi	100	140	140%	74	90	121.6%
12	Certifikata transporti	35	110	314.2%	35	106	302.8%
13	Tarifa për studim projektim	0	106	-	0	0	-
14	Vendim sheshi	150	70	46.6%	110	44	40%
15	Dokumentacion urbanistikës kërkeja leje	150	0	-	110	210	190.9%
16	Vërtetime akt kolaudime	150	0	-	110	0	0%
17	Certifikata përdorimi	100	52	52%	74	15	20.2%
18	Tarifa përpunimi i mbetjeve urbane	0	0	0%	0	0	-
19	Vërtetimet	452	407	90%	281	245	87.1%
20	Deklarata përkrahje sociale	0	0	-	0	0	-
21	Tarifë lidhje kontrate	360	466	129.4%	368	277	75.2%
22	Të ardhura të tjera	300	347	115.6%	177	141	79.6%
23	Njoftim fillimi punimesh	300	279	93%	221	702	317.6%
24	Qera trualli	135	1,254	928.8%	221	203	91.8%
25	Qera objektsh	312	102	32.6%	91	97	106.5%
26	Tregu agro ushqimor	2,387	1,431	59.9%	1,693	612	36.1%
27	Tregu industrial	5,328	4,361	81.8%	4,027	3,941	97.8%
28	Tarifë gjelbërimi	5,690	5,829	102.4%	5,923	8,058	136%
29	Varrezat	1,171	871	74.3%	765	398	52%
30	Projekti transizmik	0	0	-	0	0	-
31	Dorëzim pronësie	0	0	-	0	0	-
32	5% Garanci difektsh	0	0	-	0	0	-
33	Tarifë shfrytëzimi lënde drusore	0	0	-	0	0	-
34	Gjoha	500	298	59.6%	221	581	262.8%
35	Kullota	5,150	5,403	104.9%	3,848	3,752	97.5%
36	Sponsorizime	0	255	-	0	9,955	-
37	Qera toke bujqësore	995	806	81%	557	332	59.6%
38	Taksë dru zjarri	0	0	-	0	1	-
39	Uji i pijshëm	0	0	-	0	0	-
40	Ujë për vaditje	300	185	61.6%	85	116	136.4%
41	Tarifë për shërbimet e varrimit	1,700	2,529	148.7%	1,840	2,445	132.8%
42	Sekuestime dhe zhdëmtime	0	16	-	0	20	-
43	Tarifë për mirëmbajtjen e pazarit	179	97	54.1%	0	53	-
C	TË ARDHURA NGA INSTITUCIONET	9,293	8,025	86.3%	7,518	8,323	110.7%
1	AKMS	4,560	6,417	140.7%	4,952	5,690	114.9%
2	AKTTS	4,173	1,370	32.8%	2,272	2,366	104.1%
3	Drejtoria e Mbrojtjes nga Zjarri	560	238	42.5%	294	267	90.8%
TOTALI		201,177	199,782	99.3%	153,416	163,333	106.4%

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pika 1, 2 dhe 4, neni 54, nënpika c, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar dhe Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, Kreu IV, pika 200, dhe UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b.

Ndikimi/Efekti: Mos planifikimi i saktë i të ardhurave të pritshme nga taksat dhe tarifat vendore ndikon në hartimin e buxhetit të bashkisë, në angazhimet që parashikohen të ndërmerren gjatë vitit buxhetor. Për të ardhurat të cilat vijnë nga detyrimet prapambetura nga taksave dhe tarifave të cilat janë të pa planifikuara, shpërndahen sipas zërave por nuk ka një ndarje të ardhurave nga detyrimet e prapambetura dhe ato aktuale duke mos pasqyruar qartë se cili është burimi i tyre duke ndikuar në nivelin e realizimit të plan-faktit të të ardhurave vjetore të Bashkisë Gjirokastrë.

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

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa që, gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të bashkisë.

➤ **Agjentët tatimorë dhe rakorimet me ta**

3. Titulli i gjetjes: Mangësi të konstatuara në dokumentacionin mbi aktivitetin e Agjentëve Tatimorë.

Situata: Duke u bazuar në Rregulloret e Brendshme të aplikuara për vitet 2021-2022 nga Bashkia Gjirokastrë të cilat janë miratuar respektivisht me Vendimin nr. 65, datë 07.07.2021, dhe nr. 68, datë 04.08.2022, të Kryetarit të Bashkisë nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrën e ndjekjen e arkëtimeve nga agentët tatimorë dhe mbajtjen e aktrakordimeve me ta. Të ardhurat nga Agjentët Tatimorë (Drejtoria Ranojale Tatimore Gjirokastrë në lidhje me TFTH, Drejtoria e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit pranë Ministrisë së Financave në lidhje me rentën minerare, ASHK në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe DRSHTRR Gjirokastrë në lidhje me taksën vjetore të mjeteve të përdorura) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Gjirokastrë dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Gjirokastrë.

Bashkia Gjirokastrë duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura sipas llojit të taksës/tarifave të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë gjobitjen e këtyre Agjentëve Tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa arkëtuara apo të shmangura sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore”, neni 117.

Pjesa më e rëndësishme e të ardhurave që vilen me Agjentët Tatimorë është Shoqëria Ujësjellës Kanalizime Gjirokastrë. Është shumë e rëndësishme të theksohet se vjelja e këtyre të ardhurave ka pasur përmirësime pas kontraktimit me agentit tatimor por ka një shumë të madhe debitorësh e cila së pari duhet të përcaktohet nëse është mangësi e planifikimit apo problem në vjelje dhe më pas të vazhdohet me procedurat përkatëse.

Gjithashtu konstatohet se sipas Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, mos arkëtimet nga ana e Drejtorisë Rajonale Vendore ASHK Gjirokastrë janë për shkak të anashkalimit të arkëtimit të këtyre detyrimeve për taksën e infrastrukturës për të cilat nga Bashkisë Gjirokastrë është kërkuar vazhdimisht në rrugë zyrtare që të mos kryejnë veprimet e regjistrimit të pronës nga këto lloj subjektësh, pa paraqitur dokumentin e pagesës së kësaj takse.

-Për sa më sipër Bashkia Gjirokastrë duhet të fillojë procedurën për të gjobitur Agjentin Tatimorë ASHK në zbatim të dispozitës ligjore të mësipërme.

Për rentën minerare, e cila rrjedh nga eksportet mbahet korespondencë me Ministrinë e Financave, ndërsa për rentën e cila rrjedh nga shitjet brenda vendit, mbahet korespondenca me Ministrinë e Financave dhe Drejtorinë e Përgjithëshme të Thesarit.

-Për rentën minerare, e cila rrjedh nga eksportet nuk është bërë rakordimi periodik i rregullt mujor me Drejtorin e Doganave, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 7 “Të drejtat dhe detyrimet e agjentit të mbajtjes së tatimit” dhe me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 15 “Parapagimi”, si dhe me UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për taksat Kombëtare”.

Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimore për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 30.09.2022, paraqiten si poshtë:

Nr.	Emërtimi	Viti 2021		9/mujori i 2022	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt
1	Taksa Bisnesi i Vogël (Agjenti DRT Gjirokastrë)	0	28	0	0
2	Tatimi i Thjeshtë (Agjenti DRT Gjirokastrë)	0	2,290	0	181
3	Tarifë kalimi pronësie (Agjenti ASHK Gjirokastrë)	694	2,913	533	3,913
4	Tarifë mjete të përdorura (Agjenti DSHTR)	18,305	22,451	15,633	15,010
5	Taksë ndërtese familjare (Agjenti UKGJ)	16,558	12,697	12,590	11,768
6	Tarifë pastrami (Agjenti UKGJ)	13,528	12,303	11,901	13,433
7	Tarifë gjelbërimi (Agjenti UKGJ)	5,690	5,829	2,792	6,051
8	Tarifë ndriçimi (Agjenti UKGJ)	13,523	12,303	10,189	11,412
9	Tarifë varreza (Agjenti UKGJ)	1,171	871	765	398
10	Tarifë infrastrukturë (Agjenti UKGJ)	9,325	7,010	6,863	5,737
Totali		78,794	78,695	61,266	67,903

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

Kriteri: Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 7, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 15, dhe UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për taksat kombëtare”.

Ndikimi/Efekti: Mos njohja e situatë çon në mungesë të ardhurash për Bashkisë Gjirokastrë.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit ndërmjet Bashkisë Gjirokastrë dhe Agjentëve Tatimorë si dhe mos zbatimi i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga Agjentët tatimorë sipas llojit të taksës apo tarifës të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat e nevojshme për penalizimin e Agjentëve Tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura në zbatim të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore”, neni 17. Të krijojë bazën e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimorë, të kryqëzojë informacionet me insitucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të kryhen në fund të çdo muaj sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

➤ **Mënyra e parashikimit të detyrimeve familjare**

4. Titulli i gjetjes: Nuk janë kryer rakordime mujore mbi situatën debitore ndërmjet Bashkisë Gjirokastrë dhe UKGJ Sh.a.

Situata: Ndërmjet Bashkisë Gjirokastrë dhe Shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Gjirokastrë për periudhën objekt auditimi janë lidhur dy kontrata/akt-marrëveshje të protokolluara respektivisht me nr. 6110 prot., datë 10.06.2021, dhe nr. 45 prot., datë 06.01.2022, të nënshkruara nga z. F. G Kryetar i Bashkisë dhe z. G. Ll Administrator i Shoqërisë. Kontrata dypalëshe shërbejnë për vjeljen e detyrimeve të familjarëve mbi bazën e kontratave të ujit të pijshëm që abonentët familjarë kanë, evidentimin dhe regjistrimin e abonentëve të rinj duke plotësuar regjistrin e taksapaguesve familjarë.

Duke u bazuar në angazhimet e përcaktuara në kontratat e sipërcituara ndërmjet Bashkisë Gjirokastrë dhe UKGJ Sh.a duhet të ketë aktrakordime mujore mbi situatën debitore të abonentëve familjarë në lidhje me taksat apo tarifat e parashikuara në kontratë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se, nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave nuk disponohet asnjë rakordim mujor për situatën debitore për periudhën objekt auditimi. Gjithashtu Bashkia Gjirokastrë bazohet në të dhënat të cilat i paraqet UKGJ Sh.a si për numrin e abonentëve si dhe për situatën debitore.

Kriteri: Kontratat/akt-marrëveshjet me nr. 6110 prot., datë 10.06.2021, dhe nr. 45 prot., datë 06.01.2022, të lidhura ndërmjet Bashkisë Gjirokastrë dhe Shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Gjirokastrë.

Ndikimi/Efekti: Mos informim i situatës debitore.

Shkaku: Mos zbatim i angazhimeve të parashikuara në kontratën/akt-marrëveshjen dypalëshe.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa për kryerjen e rakordimeve mujore me Shoqërinë Ujësjiellës Kanalizime Gjirokastrë me qëllim evidentimin e arkëtimeve e të ardhurave dhe situatës debitore të abonentëve familjarë në lidhje me taksat dhe tarifat e parashikuara në kontratë të cilat janë të përfshira në pagesën e faturës së konsumit të ujit.

➤ **Njoftimet e bëra për familjarët, masat e marra dhe masat shtrënguese**

Shërbimi për familjet ofrohet në Zyrën me një ndalesë për qytetin dhe në Njësitë Administrative nga specialisti i ngarkuar për taksat dhe tarifat vendore.

Paketa Fiskale e bashkisë publikohet në faqen zyrtare të saj, ku të gjithë personat e interesuar mund të marrin informacion të gjerë në lidhje me taksat dhe tarifat vendore, nivelin e tyre, afatet e pagesave, përjashtimet përkatëse etj. Shpërndarja e faturave dhe njoftimi i familjeve për detyrimet vendore, kryesisht është bërë nga specialistët e taksave si në mënyrë verbale ashtu dhe shkresore. Për shërbimet që qytetarët kërkojnë të kryejnë në bashki, zakonisht kërkohet dokumentimi i shlyerjes së detyrimeve, nëpërmjet librezës së taksave vendore, me synim ndërgjegjësimin e tyre për pagesën e taksave dhe tarifave vendore në mënyrë vullnetare. Sa më sipër është e vetmja masë shtrënguese e aplikuar për vjeljen e detyrimeve të papaguara nga popullata.

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

5. Titulli i gjetjes: Nuk është hartuar regjistri i taksapaguesve familjarë dhe privat për taksën e tokës bujqësore.

Situata: Administrimi i taksave dhe tarifave vendore mbahet në programin Excel nga Bashkia Gjirokastrë ku janë të pasqyruara të dhënat sipas aktiviteteve, njoftim detyrimesh dhe pagesash për subjektet fizik dhe juridikë apo për abonentët familjarë. Drejtoria e të Ardhurave nuk ka hartuar regjister të taksapaguesve familjarë dhe privat për taksën mbi tokën bujqësore, duke mos evidentuar qytetarët të cilët kanë marrë tokë bujqësore, sipërfaqen që administrohet prej

tyre dhe detyrimet që lindin për këtë taksë. Nga kjo drejtori nuk hartohen raporte periodike gjatë vitit dhe as raporte vjetore me shkrim për titullarin e institucionit, për ta informuar për situatën e arkëtimeve dhe debitorëve. Gjithashtu nga kjo drejtori nuk dorëzohet lista shkresore e debitorëve të vitit buxhetor në arkiv dhe as në Drejtorinë e Financës për efekt kontabilizimi. Referuar të dhënave të evidentuara nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të Bashkisë Gjrokaštër situatë e lëvizjes së subjekteve paraqitet si më poshtë:

Emërtimi	Numri	Lloji i biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrimet e reja (hyrje)	Mbyllur aktiviteti (dalje)	Gjendja në fund të vitit
Njësia Administrative Qytet	1	Bisnesi i Vogël	2020	932	97	119	910
			2021	910	175	91	994
			2022	994	37	58	973
Totali				2,836	309	268	2,877
Njësia Administrative Qytet	2	Bisnesi i Madh	2020	188	20	3	205
			2021	205	27	12	220
			2022	220	4	13	211
Totali				613	51	28	636
Total 1+2				3,449	360	296	3,513
Njësitë Administrative Picar, Lazarat, Antigone, Lunxhëri, Odrie, Cepo	1	Bisnesi i Vogël	2020	137	9	9	137
			2021	137	11	7	141
			2022	141	7	9	139
Totali				415	27	25	417
Njësitë Administrative Picar, Lazarat, Antigone, Lunxhëri, Odrie, Cepo	2	Bisnesi i Madh	2020	43	2	7	38
			2021	38	2	5	35
			202	35	2	3	34
Totali				116	6	15	107
Total 1+2				531	33	40	524

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjrokaštër.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 7, dhe Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 19.

Ndikimi/Efekti: Mos krijimi i regjistrimit të taksapaguesve familjarë dhe privat për taksën e tokës bujqësore krijon risk të lartë për dëmtimin apo humbjen e të dhënave. Mos informimi i strukturave drejtuese të bashkisë mbi situatën debitorë.

Shkak: Mos zbatimi i dispozitave ligjore përkatëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa për hartimin e regjistrimit të taksapaguesve privat dhe familjar për taksën e tokës bujqësore, duke evidentuar qytetarët të cilët kanë marrë tokë bujqësore si dhe sipërfaqen e tokës bujqësore, në hektar për secilin. Mbi bazën e këtij regjistri të llogariten dhe arkëtohen detyrimet për taksën e tokës bujqësore.

Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave të hartojë për titullarin e institucionit raporte periodike mujore dhe në fund të vitit raport vjetor, mbi realizimin e të ardhurave dhe gjendjen e debitorëve. Lista e debitorëve në fund të vitit buxhetor të protokollohet dhe një kopje e saj të dorëzohet në financë për efekt kontabilizimi.

Rekomandim: Nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të merren masa të menjëhershme për hartimin e raporteve mujore apo vjetore në formë shkresore ku të informohet Titullari i institucionit dhe Drejtoria e Financës në lidhje me arkëtimet dhe situatën debitorë të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

6. Titulli i gjetjes: Gjendja e debitorëve për taksat dhe tarifat më datë 30.09.2022.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga Drejtoria e të Ardhurave Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave konstatohet një gjendje e lartë e detyrimeve të pa arkëtuara nga subjektet fizik, juridik dhe abonentët familjarë konkretisht **për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 30.09.2022, në vlerën 110,777 mijë lekë dhe progresive në vlerën 217,929 mijë lekë.** Në mënyrë analitike të dhënat mbi detyrimet paraqiten si më poshtë:

Në mijë lekë

Emërtimi	Para datës 31.12.2020	Nga data 01.01.2021 deri më 30.09.2022	Progresive
Detyrime për taksën familjare	54,414	43,984	98,398
Detyrime për taksën e tokës bujqësore	13,659	9,894	23,553
Detyrime nga biznesi i vogël	24,761	35,114	59,875
Detyrime nga biznesi i madh	6,333	18,822	25,155
Kamatëvonesa biznesi i vogël	5,923	1,912	7,835
Kamatëvonesa biznesi i madh	2,062	1,051	3,113
Totali	107,152	110,777	217,929

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

➤ **Detyrimet familjare**

Deri më datë 30.09.2022, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë për abonentët familjar në **vlerën 98,398 mijë lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë**, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me force e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104.

Në mënyrës të përmbledhur paraqiten detyrimet familjare për taksat dhe tarifat vendor si më poshtë:

Në mijë lekë

Emërtimi	Para datës 31.12.2020	Nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021	Nga data 01.01.202 deri më 30.09.2022	Progresive
Abonentët familjar	54,414	3,256 15,641	5,477 28,343	4,498 98,398
	54,414	3,256 15,641	5,477 28,343	4,498 98,398

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

➤ **Mbi ndarjen e tokës dhe ndjekja e debitorëve të tokës**

Sipas të dhënave të paraqitura nga Zyra e Kadastrës (sot ASHK) si rezulton findi i tokës, struktura dhe ndaja sipas kategorive paraqitet si më poshtë:

Në lekë

Nr.	Njësitë Administrative	Tokë bujqësore gjithsej Ha në 1991	Numri familjeve që kanë marrë AMTP	Sipërfaqja e tokës ndarë në fakt ligji nr. 7501	Kategoria e tokës e ndarë sipas Ligjit nr. 7501/në hektar					Sipërfaqe të ndara sipas kategorive	Sipërfaqe e tokës së pandarë
					III	IV	V	VI	VII		
1	Picar	0	671	16,014	16,014					16,014	
2	Lazarat	0	825	4,902					4,902	4,902	
3	Antigonë	44	499	7,720	1,308	2,489	1,242	1,350	1,331	7,764	
4	Lunxhëri	144	1,456	14,868	1,160	5,285	2,896	5,527		15,012	
5	Odrie	0	361	3,755		1,394	950	1,411		3,755	
6	Cepo	14	1,162	12,910	11,020		1,890			12,924	
	Shuma	202	4,974	60,169	29,502	9,168	6,978	8,288		60,371	
	Çmimi sipas VKB				1,400	1,350	1,250	1,100	1,100		

Duke u bazuar në të dhënat e paraqitura në tabelën sa më sipër konstatohet se, me Ligjin nr. 7501, datë 19.07.1991, “Për tokën”, janë trajtuar gjithsej 4,974 familje dhe 60,169 sipërfaqe hektarë tokë. Mesatarisht për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 30.09.2022, taksa e tokës bujqësore është arkëtuar në masën 53%. Nga 4,974 familje të trajtuara me tokë bujqësore 3,592 prej tyre janë debitorë në **vlerën 23,553 mijë lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë.**

Në mijë lekë

Taksa e tokës bujqësore		
Periudha	Numri	Vlera e detyrimeve
Para datës 31.12.2020	-	13,659
Nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021	3,047	4,163
Nga data 01.01.2022 deri më 30.09.2022	3,590	5,731
Totali		23,553

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

➤ Menaxhimi i borxhit nga taksat dhe tarifat vendore

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me menaxhimin e borxhit nga taksat dhe tarifat vendore konstatohet se, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet e biznesit të vogël, biznesit të madh dhe subjektet shtetërore **në vlerën 85,030 mijë lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë.** Të dhënat paraqiten në mënyrës analitike si më poshtë:

Në mijë lekë

Emërtimi	Para datës 31.12.2020	Nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021		Nga data 01.01.2022 deri më 30.09.2022		Progressive	
Subjektet fizik biznesi i vogël	23,668	325	8,809	665	21,055	1,013	53,532
Subjektet juridik biznesi i madh	5,276	34	4,682	65	11,172	95	21,130
Tregu industrial (qira objekti)	-	39	1,674	66	1,284	68	2,958
Subjektet fizik biznesi i vogël njësitë administrative	1,093	74	683	118	1,609	143	3,385
Subjektet fizik biznesi i madh njësitë administrative	1,057	9	975	16	1,993	21	4,025
	31,094	481	16,823	930	37,113	1,340	85,030

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

Sa më sipër arihet në konkluzionin se nga strukturat tatimore të Bashkisë Gjirokastrë për asnjë nga subjektet, ku me gjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, pasi janë njoftuar për pagesën e detyrimeve nuk kanë vazhduar më tej ndjekjen e procedurave dhe rrugët ligjore për arkëtim e këtyre detyrimeve, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35, dhe Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, neni 3, pikat 9-10. Vlera e debisë nga kamatvonesat e përlogaritur nga Bashkia Gjirokastrë.

Në lekë

Viti	Bisnesi i Vogël	Bisnesi i Madh	Totali
Kamatëvonesa 2015	470,350	295,072	765,421
Kamatëvonesa 2016	979,535	389,761	1,369,296
Kamatëvonesa 2017	1,149,075	530,566	1,679,642
Kamatëvonesa 2018	988,459	213,541	1,202,001
Kamatëvonesa 2019	1,113,895	236,024	1,349,919
Kamatëvonesa 2020	1,222,576	397,086	1,619,662
Kamatëvonesa 2021	1,910,939	1,051,305	2,962,243
Totali	7,834,828	3,113,356	10,948,184

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

Referuar vlerës së debisë (boxhit tatimore) i shtohet **vlera 10,948 mijë lekë** bazuar në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 114, “Mospagimi në afat i detyrimit tatimore apo i kontributit” për taksat dhe tarifat vendore të papaguara **e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë**. Për vitin 2022 nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave nuk është përlogaritur kamatëvonesë për debitorët.

Kriteri: Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me force e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104, neni 114, Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, Ligji nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35, dhe Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, neni 3, pikat 9-10.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e të ardhurave në vlerën 217,929 mijë lekë e cila ndikon në mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve.

Shkak: Mungesa e zbatimit me rigorozitet të akteve ligjore dhe nënligjore që disjelojnë taksat dhe tarifat vendore nga strukturat përkatëse të Bashkisë Gjirokastrë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore deri më datën 30.09.2021, në **vlerën totale 217,929 mijë lekë**, e cila përbëhet nga:

-**98,398 mijë lekë** detyrime për taksën familjare (truall, pastrim, ndriçim, gjelbërim) për 4,498 familje;

-**23,553 mijë lekë** detyrime për taksën e tokës bujqësore për 3,590 familje;

-**59,875 mijë lekë** detyrime nga biznesi i vogël për 1,224 subjekte;

-**25,155 mijë lekë** detyrime nga biznesi i madh për 116 subjekte;

-**7,834 mijë lekë** kamatëvonesa biznesi i vogël;

-**3,113 mijë lekë** kamatëvonesa biznesi i madh;

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

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

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Tatim Taksave, të angazhohet 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, nga ana e DAPPLL të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e. DAPPLL të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Gjirokastrë, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f. Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

➤ **Të ardhurat dhe vlerat debitorë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë**

7. Titulli i gjetjes: Mbi menaxhimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Situata: Duke u bazuar në të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e Urbanistikës, Bashkia Gjirokastrë në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë konstatohet se, nga Drejtoria Rajonale e Aluiznit Gjirokastrë janë dërguar zyrtarisht në formë shkresore lista e qytetarëve e shoqërua me leje legalizimi dhe të destinuara për regjistrim në ASHK Gjirokastrë. Konkretisht për periudhën

nga data 01.01.2021 deri më 30.09.2022, sipas listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë konstatohet se, detyrimi për këtë taksë është në vlerën 10,257,015 lekë për 363 persona, nga të cilët 134 prej tyre kanë paguar detyrimin në vlerën 4,037,809 lekë si dhe ka mbetur detyrimi për t'u likuiduar për 229 persona në **vlerën 6,219,206 lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë.**

Në mënyrë analitike paraqiten arkëtimet dhe detyrimet nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datën 30.09.2022, si më poshtë:

Në lekë

Taksa e ndikimit në infrastrukturë				
Viti	Arkëtimet për njoftimet		Detyrimet në total	
	Persona	Lekë	Persona	Lekë
2021	94	2,902,092	167	4,727,073
9 muji 2022	40	1,137,717	62	1,492,133
Totali	134	4,037,809	229	6,219,206

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

Gjithashtu nga Drejtoria e Urbanistikës nuk disponohet një evidencë ose databazë për mbajtjen e detyrimeve progresive si dhe nuk janë hartuar raporte mujore apo vjetore ku të bëhen me dijeni Titullari i institucionit, Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në lidhje me situatën debitore për taksën e ndikimit në infrastrukturë. Në lidhje me pasqyrimin e situatës debitore progresive grupi i auditimit është referuar të dhënave nga auditimi i mëparshëm i ushtruar nga KLSH, ku për periudhën nga data 01.01.2018 deri më 30.06.2021, kanë rezultuar 127 persona debitorë në vlerën 3,561,751 lekë.

Kriteri: Ligji nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, neni 27, pika “d”, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5.

Ndikimi/Efekti: Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë në vlerën 6,219,206 lekë.

Shkaku: Mos kryerja e aktrakordimeve midis Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave Bashkia Gjirokastrë dhe ASHK Rajonale Gjirokastrë për ndjekjen e procedurave ligjore për arkëtimin e detyrimeve.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Drejtoria e Urbanistikës të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në **vlerën 6,219,206 lekë** ndaj 229 persona.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Drejtoria e Urbanistikës për personat të cilët nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje, t'i kërkojë Drejtorisë Rajonale ASHK Gjirokastrë vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë deri në kryerjen e pagesës së kësaj takse.

➤ **Pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre**
8. Titulli i gjetjes: Mungesë të ardhurash, nga mos lëshimi i licencave/autorizimeve të subjekteve që tregtojnë karburante.

Situata: Nga auditimi i tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si përshembull në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj

subjektesh, në evidentimin e subjekteve që vërtet e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi.

Kështu nga të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave si dhe nga verifikimi në faqen e internetit të Qendrës Kombëtare të Biznesit u konstatua se në Bashkisë Gjirokastrë figurojnë rreth 19 subjekte me aktivitete në territorin e Bashkisë Gjirokastrë dhe Njësitë Administrative Picar, Lazarat, Antigone, Lunxhëri, Odire dhe Cepo të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënproduktet e tyre si më poshtë:

Nga auditimi i kësaj kategorie të biznesëve në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre u konstatua se 16 subjekte janë pajisur me autorizim nga të cilat 4 subjekte janë përpara objekt auditimi si dhe 1 subjekt është pajisur me licenca/autorizime i cili tregon me pakicë hidrokarbure dhe nënproduktet e tij si dhe 7 subjekte kanë mbyllur aktivitetin në tregtim me pakicë të hidrokarbureve dhe nënprodukteve të tyre. Në total nga 19 subjekte të cilat kanë ushtruar aktivitetin për periudhën objekt auditimi 4 prej tyre kanë ende pa likuiduar detyrimin në **vlerën 3,700,000 lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë.**

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 170, datë 25.04.2002, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, Kapitulli II dhe III, pika 4, dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 1, gërma “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, Kapitulli II, pika 1, gërma “b” dhe pika 9 dhe 15.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore, në vlerën 3,700,000 lekë nga mospagesa e tarifës së plotë apo të një pjesë të tarifës së licencës/autorizimit nga subjektet që ushtrojnë aktivitetin e shitjes me pakicë të hidrokarbureve pa rinovuar licencën e tregtimit.

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

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Drejtoria e të Ardhurave, Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në bashkëpunim me Policinë Bashkiake të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e **vlerës prej 3,700,000 lekë** (sipas tabelës tabelës në pikën 2.6, të Projektraportit të Auditimit), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve. Gjithashtu të verifikojë nëse edhe subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të licencohen apo të pezullohen, sipas rastit. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

Lista e subjekteve të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënproduktet e tyre:

Në lekë

Nr.	Administratori	Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	Licensa		Detyrime për t'u paguar	Detyrimi i paguar	Diferenca
						Fillimi	Mbarimi			
1	A. B	A.S		Gerhot	Tregeti Karburanti	30.01.2020	30.01.2025	1,000,000	1,000,000	0
2	A. B	A.S		Kordhoce	Tregeti Karburanti	07.02.2019	07.02.2024	1,000,000	1,000,000	0
3	E M	KE		Punetore	Tregeti Karburanti	20.01.2020	20.01.2025	1,000,000	1,000,000	0
4	K. A	F P		Rr.Nacionale	Tregeti Karburanti	24.01.2020	24.01.2025	1,000,000	1,000,000	0
5	H. B	DA		Punetore	Tregeti Karburanti	16.12.2015	16.12.2020	1,000,000	1,000,000	0
6	A. K	AP		Gerhot	Tregeti Karburanti	17.12.2015	17.12.2020	1,000,000	1,000,000	0
7	R. H	KA		Ura e Lumit	Tregeti Karburanti	17.11.2015	17.11.2020	1,000,000	1,000,000	0
8	R. H	KA		11 Janari	Tregeti Karburanti	11.03.2019	11.03.2024	1,000,000	1,000,000	0
9	Gj. B	BA		Ura e Lumit	Tregeti Karburanti	28.06.2019	28.06.2024	1,000,000	1,000,000	0
10	D. G	GN		Ish-Fabrika e Miellit	Tregeti Karburanti	26.02.2018	26.02.2023	1,000,000	1,000,000	0
11	D. G	GN		Mashkullore	Tregeti Karburanti	26.06.2019	26.06.2023	1,000,000	1,000,000	0
12	B. Ç	O SHPK		Rr.Nacionale	Tregeti Karburanti	15.01.2019	15.01.2024	1,000,000	1,000,000	0
13	V. Sh	EI GJROKASTER		Ura e Lumit	Tregeti Karburanti	11.06.2018	10.06.2023	1,000,000	0	1,000,000
14	V. Sh	EI GJROKASTER		Ura e Kardhiqit	Tregeti Karburanti			1,000,000	300,000	700,000
15	S. A	FI 2019		Shtepez	Tregeti Karburanti	21.04.2015	21.04.2020	1,000,000	0	1,000,000
16	M. K	LI		Kordhoce	Tregeti Karburanti	17.09.2021	16.09.2026	1,000,000	1,000,000	0
17	A. K	K. SA		SMT	Tregeti Karburanti	02.11.2020	02.11.2025	1,000,000	1,000,000	0
18	A. K	K. SA		Shtepez	Tregeti Karburanti			1,000,000	1,000,000	0
19	D. A	AL		Rr.Nacionale	Tregeti Karburanti			1,000,000	0	1,000,000
Totali								19,000,000	15,300,000	3,700,000

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

➤ **Të ardhurat dhe vlerat debitore nga veprimtaritë e ndryshme dhe përdorimi i aseteve të Bashkisë Gjirokastrë.**

9. Titulli i gjetjes: Të ardhura të munguara nga dhënia me qira e tokës bujqësore.

Situata: Nga auditimi i të ardhurave nga dhënia me qira e tokave bujqësore për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 30.09.2022, konstatohet se, Bashkia Gjirokastrë nuk ka lidhur kontrata të reja por ka vazhduar me kontratat e mëparshme duke i rinovuar afatin sipas kontratave fillesatare. Në total për 6 njësitë administrative janë aktive 34 kontrata ku deri më datën 31.12.2021, (në këtë gjetje nuk janë përfshirë detyrimet për periudhën nga data 01.01.2022 deri më 30.09.2022, duke marrë në konsideratë faktin se kontratat e kanë afatin për shlyerjen e detyrimeve për vitin 2022 deri më datën 31.12.2022) nuk është shlyer detyrimi në **vlerën 564,084 lekë e cila konsiderohet të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë.**

Në mënyrë analitike paraqitet situata e detyrimeve nga dhënia me qira e tokave bujqësore si më poshtë:

Në lekë

Njësitë Administrative	Numri i kontratave	Sipërfaqja HA	Lloji i sipërfaqes	Detyrimet 2020	Detyrimet 2021	Totali	Detyrimet për kontrata
Cepo	7	36.18	Arrë, Lajthi, Pemtari Arrore, Arrore	0	0	0	0
Picar	3	10.2	Lajthi, Arrore	6,200	6,200	12,400	1
Antigonë	5	34.1	Lajthi, Shëgë, Arrë, Pemtari	91,440	91,440	182,880	1
Lazarat	2	2.3	Lajthi, Arrë	0	0	0	0
Odrie	3	18.27	Arra, Gështenjë, Lajthi, Sherebel	0	0	0	0
Lunxhëri	34	57.7	Vresht, Sherebel, Lajthi, Ullinj, Arrore, Pemtari, Bajame, Dardh, Shëgë	200,253	168,551	368,804	13
Totali				297,893	266,191	564,084	15

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

Kriteri: Ligji nr. 7850, datë 29.07.1994, “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i nryshuar, neni 12, dhe VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”.

Ndikimi/Efekti: Të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë në vlerën 564,084 lekë.

Shkaku: Mos likuidimi i detyrimeve brenda afateve të përcaktuara në kontratat e dhënies me qira të tokave bujqësore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve të papaguara nga dhënia me qira e tokave bujqësore në total në **vlerën 564,084 lekë** duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat.

10. Titulli i gjetjes: Bashkia Gjirokastrë nuk ka vepruar për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerave dhe leje koncesionare të miratuara nga

Ministria e Energjetikës dhe Industrisë si dhe nga Ministria e Mjedisit, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi.

Situata: Në lidhje me auditimin e të ardhurave nga asetet, grupi i auditimit bëri kërkesë drejtuar Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave për vendosjen në dispozicion të kontratave të qirave të fondit pyjor/kullosor të cilat ushtrojnë aktivitet në sektorin e burimeve minerare në territorin që administron Bashkia Gjirokastrë.

Duke u bazuar në të dhënat e pasqyruara në Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, në Regjistrin e Lejeve Minerare të muajit nëntor të vitit 2022, Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit, konstatohet se për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 30.09.2022, në territorin e Bashkisë Gjirokastrë ushtrojnë aktivitet tre subjekte, të cilat nuk paguajnë detyrime për aktivitetin që kryejnë, pasi nuk janë të evidentuara nga Bashkia Gjirokastrë.

Këto subjekte janë:

1. Subjekti “A. G” pa NIPT, i regjistruar në AKBN, i pajisur me lejen nr. 1907, datë 21.01.2021, për shfrytëzimin e vendburimit Zhulat-Picar për llojin e mineralit litium dhe me sipërfaqen 1 km².

2. Subjekti “B” me NIPT - i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1168/1, datë 19.03.2008, për shfrytëzimin e vendburimit Lazarat për llojin e mineralit gëlqeror pllakor me sipërfaqen 0.032 km².

3. Shoqëria Koncesionare “P ” ShPK.

Kriteri: Neni 17, të Ligji nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, pika 6 e nenit 17, të Ligji nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për Fondin kullosor”, pikat 3, 7, 9,10,11, dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008, “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, i ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2015, si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008, “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”.

Ndikimi/Efekti: Nuk jep siguri të mjaftueshme për përmbushjen dhe zbatimin e ligjit për funksionin dhe detyrat që ka.

Shkaku: Nga neglizhenca dhe nga mos këmbëngulja në zbatimin e ligjit, për mos mbledhjen dhe arkëtimin e kësaj tarife.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullosor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore të mbetura.

Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **z. F. G** me detyrë Kryetar i Bashkisë Gjirokastrë.

2. **znj. Ç. M** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave.

3. **z. B. L** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Kontabilizimit dhe Shërbimit ndaj Taksapaguesve.

4. **z. I. Ç** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave.

5. **znj. A. R** me detyrë Përgjegjës i lejeve, Licencave dhe Administrimit të Pronave Publike.

6. **z. A. O** me detyrë Drejtor i Drejtorisë të Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit.

7. z. **Ë. S** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Këshillit, Shërbimeve Bujqësore dhe Administrimit, Monitorimit dhe Mbrojtjes së Tokës dhe Pyjeve.
8. znj. **F. Ç** me detyrë Përgjegjës i Inspektoriatit të Kontrollit në Terren dhe ndjekjes së Debitorëve në Qytet edhe Njësitë Administrative.
9. z. **A. B** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Monitorimit dhe Mbrojtjes së Tokës dhe Pyjeve.

Pika 3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

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

Për vitin 2021 nga njësia shpenzuese “Aparati i Bashkisë Gjirokastrë” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Gjirokastrë si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestimi.

• ***Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara***

Bashkia Gjirokastrë për vitin 2021 ka hartuar Pasqyrat Financiare vetëm njësinë shpenzuese Bashkia Gjirokastrë pasi nuk ka në varësi njësi të tjera shpenzuese.

• ***Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare***

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Gjirokastrë për vitin ushtrimor 2021 me shkresë përcjellëse nr. 3010 prot.datë 28.03.2022 konfirmuar nga dega e thesarit Gjirokastrë. Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari Bashkisë Gjirokastrë dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Drejtori i Financës.

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

Për vitin 2021 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 ditarit 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.***

Për tu siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen teste në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);
- mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të të ushtrimit vjetor.

Nëse informacioni kontabël mundëson, në të gjithë ciklin e tij, kontrollin rrjedhës dhe të mëvonshëm nëpërmjet:

- shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;

- kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;
- verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

• ***Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit të Aparatit Bashkisë***

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “Excel”.
- Nuk janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj por nuk janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitore. Nuk është mbajtur libri i madh apo libri centrilizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemimeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vertetesi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhenat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

• ***Baza e dhënies së opinionit të 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 ekonomik - financiar 01.01.2021 deri më datën 31.12.2021.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e 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 celje për vitin 2021 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2020.**

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2021 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike; **Totali i Aktivit për vitin 2020 është në vlerën 2,921,478,401 lekë dhe për vitin 2021 është 3,177,042,892 lekë, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari**

sipas **Aneksit nr. 1 pika 3** bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” në mbyllje të vitit 2020 është në vlerën **138,329,469 lekë** dhe në mbyllje të vitit 2021 është në vlerën **216,932,000 lekë**, të cilat rakordojnë me rubrikën V “Teprica në fillim të vitit ushtrimor” dhe rubrikën VI “Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” në Formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkte”.

- **Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar”** sipas bilancit në mbyllje të vitit 2020 është në vlerën 138,059,468 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 është në vlerën 216,176,000 lekë, gjendje të cilat rakordojnë me realizimin në fakt të fondeve sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit, dhe me rubrikën analoge “Tepricën e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” të Formatit nr.3 “Pasqyrë e flukseve monetare viti 2021” në përputhje me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.5, datë 21.02.2022, Kreu III “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr. 2 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 68,177,703 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 62,083,632 lekë, ku diferenca e tyre në ulje në vlerën prej 6,094,071 lekë rakordon me gjendjen e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare”. Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”** paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 66,429,534 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 21,087,202 lekë, me një diferencë në ulje për vitin ushtrimor prej 45,342,332 lekë, e cila përfaqëson pakësim të gjendjes së mallrave në fund të vitit 2021 e analizuar.

Nr.	Subjekti	Gjendje me 01.01.2021		Levizjet 2021		Gjendja Kontabel 31.12.2021
		DEBI	KREDI	DEBI	KREDI	
1	Materiale	66,429,534		95,651,646	140,993,978	21.087.202
	Totali	66,429,534		95,651,646	140,993,978	21.087.202

Burimi: Drejtoria e financës

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imët”** paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 66,429,534 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 40,996,430 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 39,248,261 lekë, e cila përfaqëson rritje të inventarit të imët për vitin 2021, e analizuar sipas hyrjeve të magazinës në vlerën 5,270, 519 lekë dhe 33, 977,742 lekë ka ardhur si rritje nga inventarizimi fizik i vitit 2021.

Nr.	Subjekti	Gjendje me 01.01.2021		Levizjet 2021		Gjendja Kontabel 31.12.2021
		DEBI	KREDI	DEBI	KREDI	
1	Inventari i imet	1,748,169		39,248,261		40.996.430
	Totali					

Burimi: Drejtoria e financës

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme” paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 27,197,249 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2021 në vlerën 14,664,580 lekë, ku kemi pakësim duke e krahasuar me vitin paraardhës, i cili ka ardhur si rezultat i veprimeve korigjuese të debitorëve

të pidentifikuar dhe të pashoqëruar me dokumentacion justifikues dhe të evidentuar në pasqyrat ekstrakontabël të vitit 2021.

- **Gjendje e llogarisë 423,429 “Personeli, paradhenie, deficite, gjoba”** paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 0 lekë, gjendje e cila përfaqëson detyrimet e punonjësve të lindura ndër vite, të trashëguara nga ish-komunat nëpërmjet pasqyrave financiare të pashoqëruara me dokumentacion justifikues dhe për të cilat Bashkia ka paraqitur dosjen pranë Këshillit Bashkiak për shqyrtim. Analiza e kësaj gjendje llogarije bashkëngjitur pasqyrave financiare ekstrakontabël paraqitet në aneksin nr. 3 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Titulli gjetjes: Mos zbatim i kuadrit të përgjithshëm të përgatitjes së pasqyrave financiare i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”.

Situata:

Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit 2020 është në vlerën 27,197,249 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën 14,664,580 lekë. Vlera e debitorëve në vitin 2021 në krahasim me vitin 2020 ka pësuar një ulje prej 12,532,669 lekë, në të cilën ka ndikuar vlerësimi i debitorve debitorëve të taksave. Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar edhe gjendja e debitorëve lekë për detyrimet shpërblim dëmi të lëna nga KLSH në vite, për të cilat nuk janë ndjekur të gjitha hapat ligjore për arkëtimin e këtyre detyrimeve, duke kaluar afatet e kërimit, në kundërshtim me Ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93.

Analiza e gjendjes së llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe lëvizjet e pësura në vitin ushtrimor, krahasuar me vitin paraardhës paraqiten në aneksin nr. 4 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Sipas akt rakordimit të mbajtura nga Drejtoria e të Ardhurave me degën e thesarit, debitorët e subjekteve taksapagues privat dhe familjar më 3.12.2021 janë në vlerën prej 110,777 mijë lekë. Nga analiza e llogarisë 468 “**Debitorë të ndryshëm**” konstatohet se vlera prej 110,777 mijë lekë nuk është pasqyruar në kontabilitet. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 “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 njërive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar.*

Kriteri:

Ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93.

Ndikimi/Efekti:

Mbajtja e kontabilitetit pa u mbështetur në dokumenta justifikues.

Shkaku:

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

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorin Juridike të marrë masa për arkëtimin e vlerës debitorë 14,664,580 lekë që subjektet të ndryshëm i detyrohen Bashkisë Gjyrokastër.

Drejtorja 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.

Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. znj. A. K me detyrë Drejtoresh në Drejtorinë e Financës.
2. znj Ç. M me detyrë Drejtor në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike Lejeve dhe Licensave për periudhën 01.01.2020 e në vazhdim.

-Gjendja e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin, të drejta” (debitorë) më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 47,642,685 lekë. Nga analiza e llogarisë **4342 “Operacione me shtetin, të drejta”** për vitin 2021, në mënyrë të përmblëdhur është e analizuar si vijon:

NR.	EMERTIMI	Gjendje 31.12.2021 e llog 4342
1	Paga Personeli llogaria 42	23,693,898
2	Tatim page tatim ne burim llogaria 431	1,315,614
3	Sigurimet Shoqërore llogaria 435	7,028,666
4	Sigurime Shëndetësore llogaria 436	963,121
5	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere 464	31,188,742
6	Kreditore të ndryshëm llogaria. 467	13,628,386
	Shuma	47,642,685

Nga analiza e llogarisë 4342 nuk rezulton diferencë midis vlerës pasqyruar në llogarinë **4342 “Operacione me shtetin, të drejta”** dhe vlerës të pasqyruara në **6 (tetë) llogarive pasive**, pra në vitin 2021 është, e njëjtë me vlerën e pasqyruar në aktivin e pasqyrave të pozicionit financiar. Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr. 5 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata materiale

Objektivat e auditimit të aktiveve afatgjata materiale, janë që të sigurohemi se:

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

2. Kontrolle të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

- Për auditimin e aktiveve **afatgjata materiale**, u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme:
- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve **afatgjata materiale** në raport me gjëndjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhur ndonjë variacion anormal mbi aktivet **afatgjata materiale**;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranura dhe udhëzimeve përkatëse;
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

3. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e aktiveve afatgjata materiale:

a. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se veprimet janë kryer në zbatim të kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Për Aktivet e blera janë kryer teste për 5 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);
- Për Aktivet e marra falas janë kryer teste për 4 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;

- Aktivët e sjella në subjekt (kalim kapital) janë kryer teste për 2 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

b. Për inventarin, janë kryer teste për tu siguruar që subjekti:

- Proçedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranuar;

- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);

- Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.

Në formatin nr. 1 **“Aktivet Afatgjata” në aktiv të bilancit** paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (gjendjen e llog 231 “Investime”). Gjendja në total paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 2,523,186,007 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,485,938,418 lekë.

Klasa 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” që përbëhet nga:

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”** në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën prej 17,509,183 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 24,289,594 lekë, ku diferenca në rritje prej 6,780,411 i përket “Projekt rikualifimi urban i lagjes Partizani” duke i zbritur amortizimin e akumuluar. Sipas të dhënave kontabël, kjo llogari është e analizuar sipas aneksit nr. 6 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “Aktivet afatgjata materiale” paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej **2,485,938,418** lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2021 në vlerën **3,325,114,324** lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- **Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene”** paraqitet me vlerë neto si në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 13,743,625 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 13,743,625 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 në të njëjtën vlerë prej 13,743,625 lekë. Këto gjendje paraqiten të analizuar sipas aneksit nr. 7 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” për vlerën kontabël historike **0 lekë**. Kjo llogari, periudhës objekt auditimi vitin 2021, nuk ka pasur shtesa ose pakësime.

- **Gjendja e llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione”** paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 883,188,925 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 855,263,204 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr. 7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,076,823,766 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,096,484,563 lekë. Pra kemi rritje në vlerën 19,660,797 lekë dhe ulje në vlerën 241,221,359 lekë që i përket vlerës së amortizimit. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe ndryshimet nga viti në vitin 2021 paraqiten në menyrë kontabël si vijon:

Në menyrë të përmbledhur inventari kontabel i llogarisë 212 “Ndërtesa ” me 31.12.2021

Llogaria ekonomike	212			
	Gjendje 31.12.2020	Shtesa 2021	Pakësime 2021	Gjendje 31.12.2021
APARATI	122,115,970	290,006	-	122,405,976
ASHP	170,870,099	6,805,448		177,675,547
AMKS	676,273,038	10,721,527		686,994,565
BUJQËSIA	6,430,177		2,988,248	3,441,929
MZSH	15,102,072			15,102,072
Kultura	86,032,410	4,831,994		90,864,404
	1,076,823,766	22,648,975	2,988,248	1,096,484,493

Burimi: Drejtoria e financës

Shtesa me pagese janë në vlerën 11,206,935 leke dhe lëvizjet brenda sistemit janë në shumën 8 453 862 leke nga keto të fundit janë të evidentuara shtesat nga shpërndarja studim projekteve të viteve të kaluara.

- **Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,545,809,399 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,500,757,766 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlerën historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,903,095,728 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,943,589,958 lekë. Gjatë vitit 2021 janë bërë shtesat në vlerën 40,494,230 leke, ku janë kryer investime në rrugë, kanale vaditëse, ujësjellës etj. Amortizimi për vitin 2021 është llogaritur 442,832,192 leke. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie si dhe ndryshimet nga viti 2020 në vitin 2021 paraqiten si vijon:

Inventari kontabel i llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” me 31.12.2021

Llogaria ekonomike	213			
	Gjendje 31.12.2020	Shtesa 2021	Pakësime 2021	Gjendje 31.12.2021
APARATI	10,842,336			10,842,336
ASHP	1,797,358,494	30,057,758		1,827,416,252
ASHP (shtesa nga rishpërndarja e studim projekteve të viteve të mëparshme)		10,383,380		
BUJQËSIA	94,894,898	53,092		94,947,990
	1,903,095,728	40,494,230		1,933,206,578

Burimi: Drejtoria e financës

Titulli i gjetjes: *Pasqyrimi i gabuar i llogarisë 214 Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”.*

Situata: Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 23,875,555 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në shumën 12,962,738 lekë. Ndërsa në vlerë historike (vlerë bruto) paraqitet në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 86,288,352 lekë e cila është e analizuar sipas vlerës kontabël. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se referuar Vendimit të Këshikkit 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, ” vendosi Ndryshimin e strukturës organizative, administrative dhe buxhetore të Bashkisë Gjirokastrë për: “Mbylljen e të gjithë njësive shpenzuese” në varësi të Bashkisë Gjirokastrë i janë transveruar nga Agjencisë së Shërbimeve Bujqësore, Veterinare dhe Mjedisore inventarë. Referuar analizës së llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” konstatohet se në këtë logari janë pasqyruar në mënyrë të gabuar dy mjetë konkretisht: 1 Skrepi me vlerë historike 5,515,165 lekë dhe 2. Eskavatori me vlerë historike 8,438,260 lekë për të cilat drejtoria e financës duhet të kishte bërë sistemimin e llogaris 214 duke i sistemuar në llogarinë 215 “Mjete Transporti”. *Veprime dhe mosveprime bien 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.*

Kriteri

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.

Impakti: Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin

kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku:

Drejtoria e Financës nuk ka marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizimit të aktiveve.

Rëndësia:E mesme.

Rekomandimi: Drejtoria e Financës të mare masa për sistemimin e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” duke pasqyruar dy mjetë konkretisht: 1 Skrepi me vlerë historike 5,515,165 lekë dhe 2. Ekskavatori me vlerë historike 8,438,260 lekë në llogarinë 215 “Mjete Transporti”

- ***Gjendja e llogarisë 215 “Mjete Transporti”*** në vlerën neto paraqite në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 20,567,149 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 29,706,167 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 54,398,861 lekë, vlera e amortizimit të akumuluar është 24,692,695 leke. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe lëvizjet e këtyre aktiveve nga viti 2020 deri në fund të vitit 2021 paraqiten sipas aneksit nr. 8 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

- ***Gjendja e llogarisë 218 “Inventar Ekonomik”*** në vlerën neto paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 36,001,353 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 73,504,918 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën kontabël 130,608,965 lekë. Ndërsa vlera e amortizimit e përlllogaritur është në shumën 57,104,047 lekë.

- ***Gjendja e aktiveve afatgjata*** në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet për vitin 2021 paraqiten në Formatin nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” të PF paraqitet në aneksin nr. 9 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Testi substancial i amortizimit

Amortizimi i AQ të Trupëzuara dhe të Patrupëzuara është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr.8, datë 9.3.2018”Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”pika 36.

Përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në celje te periudhes ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit. Për aktivet e llogarive: 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe 218 “Inventar Ekonomik”, në të cilat përfshihen paisjet kompjuterike llogaritja e amortizimit është bërë në grup dhe jo aktiv për aktiv dhe nuk mund të verifikoheshin se si janë grupuar dhe llogaritur amortizimi për paisjet kompjuterike. Vlerat e akumuluarat të amortizimit sipas llogarive dhe veprimeve në kontabilitet paraqiten në tabelën e mësipërme:

Gjendja e llog. 231“*Shpenzime në proces për rritjen e AQT*” paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 63,518,431 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 187,811,983 lekë kjo llogari është e analizuar sipas

3.Nënrubrika, aktive afatgjata financiare, ku bëjnë pjesë referencat e llogarive 25 “Huadhënie e nën huadhënie” dhe 6 “Pjesëmarrje në kapitalin e vetë”, më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 0 lekë dhe më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 137,423,000 lekë.

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore në total paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 133,780,101 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 90,337,218 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

- **Gjendja e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** përfaqëson detyrimet ndaj të tretëve për fatura të palikujduara. Kjo gjendje në pasiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 20,854,972 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 0 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën 23,693,898 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor për pagat që do të paguhen në Janar të vitit 2022.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën kontabël 1,315,614 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2021 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit 2022.

-**Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën 7,028,666 lekë, sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2021 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit 2022.

-**Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”** në fund të vitit 2021 është në vlerën kontabël 963,121 lekë, sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2021 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit 2022.

-**Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”** paraqitet si në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 31,754,635 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 15,677,580 lekë, e cila rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 468 “Debitorë të ndryshëm” në aktiv të bilancit, ku në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 14,664,580 lekë me një diferencë në vlerën 1,013,000 lekë i përket llogarisë 464 në në përputhje 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” i ndryshuar.

- **Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogarije paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 30,584,162 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 27,016,953 lekë. Për këtë gjendje të llog 466 është bërë raportimi në degën e Thesarit Gjirokastër në mënyrë analitike paraqitet në aneksin nr. 10 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

-**Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”** paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 15,791,633 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 13,628,386 lekë. Për këtë gjendje të llog 467 është sipas rakordimit me degën e Thesarit Gjirokastër në mënyrë analitike paraqitet në aneksin nr. 11 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Analizë e llogarive sipas zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të paqyruara në Formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare” të PF të vitit 2021 paraqitet në aneksin nr. 12 pika 3 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Analiza e llogarive të të ardhurave për vitin 2021, të cilat në total janë në vlerën 1,080,880,554 lekë, Analiza e llogarive të shpenzimeve në vitin 2021, të cilat në total janë në vlerën 897,815,578 lekë, diferenca prej 183,064,976 lekë rakordon me akt-rakordimit me Degën e Thesarin Gjirokastër.

B Mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga dhe shpërblime etj., për Bashkinë Gjirokastër).

Shprehjet e tj. për Bashkimin Gjeokaster 7:									
		Viti 2021				Viti 2022			
		Plan 01.01.2021		Fakt 01.01.2021		01.01-2022		01.01-2022	
Nr.	Emërtimi	31.12.2021		31.12.2021		31.12.2022		30.09.2022	
		P	F	P	F	P	F	P	F

1	Aparati 01110	107	107	92,185,000	87,686,840	107	107	88,294,000	61,531,225
2	Drejt e zhvillimit te buqesise 4240,4260	20	20	14,250,770	13,399,944	20	20	15,150,000	10,213,300
3	Drejtoria e Shërbimeve Sociale 10140	9	9	8,322,320	8,092,512	9	9	10,946,000	7,561,437
4	Drejtoria e Trashegimise, Kulturs,Rinis dhe sportive 04760,8130	30	30	8,157,410	7,259,254	30	30	19,600,000	13,288,190
5	Drejtoria e Artit dhe kultures 08220	24	24	21,317,540	20,548,845	24	24	17,500,000	12,222,742
6	Drejtoria e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpetimi 3280	33	33	28,385,000	27,838,005	33	33	30,924,000	21,693,824
7	Policia 3140	16	16	9,918,000	9,267,253	16	16	9,857,000	7,075,732
8	Drejtoria e Sherbimeve Komunitare, Utilitare 6260,4520	188	188	96,982,490	90,118,370	188	188	106,412,500	72,539,184
9	Drejtoria e Arsimit 9120, 9230	182	182	130,685,030	122,579,487	182	182	130,159,000	93,374,639
10	Qkb/Qkr 04130	2	2	1,582,000	1,542,693	2	2	1,630,000	1,157,016
11	Gjendja Civile 01170	6	6	4,838,000	4,594,840	6	6	4,838,000	3,356,135

Tabela e punonjësve për Bashkinë Gjirokastrë

-Testimi i llogarisë 600 “Pagat dhe shpërblime”

Për vitin 2021 numri i punonjësve është miratuar me Vendim i Kryetarit të Bashkisë nr. 71 datë 01.02.2021, me VKB nr.141,datë 28.12.2020 “Për miratimin e buxhetit 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 tejkalim 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. Urdhër i Kryetarit nr.528,ate 19.08.2021” Për rristurim organizativ të Bashkisë Gjirokastrë për vitin 2021”, Urdhër i Kryetarit Nr.647,datë 24.09.2021 “ Për miratimin e strukturimit në përfundim të rristurimit organizativ të Bshkisë Gjirokastrë”.

Sipas listë pagesave të muajve Shtator-Dhjetor 2021 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. Sh dhe nga Kryetari Bashkisë F. G.

Për vitin 2022 numri i punonjësve është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.125 datë 24.02.2022, me VKB Nr.107,datë24.12.2021” Për miratimin e buxhetit për vitin 2022, VKB Nr.103,datë 24.12.2021” Për miratimin e numrit maksimal të punonjësve dhe nivelit të pagave të Bashkisë Gjirokastrë”, Urdhërit të Kryetarit nr. 206, datë29.03.2022” Një ndryshim në Urdhërin Nr.125,datë24.02.2022” Për miratimin e strukturës së Bashkisë për vitin 2022”.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 tejkalim 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.

VKM nr.604,datë 14.09.2022” Për caktimin e pagës minimale në shkallë vendi”.

Sipas listë pagesave të muajve Mars -Shtator 2022 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. Sh dhe nga Kryetari Bashkisë F. G.

B. 2 - Hartimi i listë pagesave mbi bazën e listë prezencave të nënshkruara nga përpiluesi, për vitin 2021- 30.09.2022.

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Maj-Qershor 2021, Janar-Mars 2022, dhe konstatohet se ato plotësohen konform rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore të nënshkruara nga, Drejtoria e Burimeve Njerëzore është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995,” Kodi i Punës”, 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 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”.

-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 2021, Janar-Mars 2022 konstatohet se është zbatuar struktura sipas vendimeve miratues.

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

Përveç ndalesave të sigurimeve shoqërore dhe tatimit mbi pagë, janë bërë ndalesa edhe për debitorët të përcaktuar në Urdhërat përkatës. (Te vendosura nga Përmbarimi apo palë të tjera.)

1. Z. P. K Urdher Ndalim Page nr 274-486 date 29.01.20 zyra permbarimore E. B's Office Sh.P.K
2. A. S Urdher 1759/21.02.2022 si dhe 11503/13.10.2021
3. Znj. L. Dh Urdher nr.281318 dt 09.05.2022

Paraqitja në formë tabele e burimit të Financimit.

000/lekë

Periudha	Plan	Fakt	%	Burimi i financimit			
				Trans. e Pakush.	Të ardhura	Trans. Kushtëzuar	e Transfertë specifike
Viti 2021	419,078,560	395,383,043	94%	85,387,132	117,502,938	8,592,533	183,900,440
Viti 2022	435,310,500	304,013,424	70%	69,291,062	30,829,699	4,513,151	149,379,512

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë 000/lekë

Nr.	Emërtimi	VITI 2021			VITI 2022/30.09.2022		
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%
1	F. Pagave	361,786,120	339,467,272	94%	375,160,500	260,616,407	69%
2	F. Sig. Shoq	57,292,440	55,915,771	98%	60,144,000	43,397,017	72%
3	F. Veçantë	5,395,512	3,596,882	67%	2,428,587	1,220,105	50%

Veprimet nëpërmjet magazinës

-Mbajtja e kontabilitetit për hyrjet dhe daljet e materialeve bëhej në ditarin e magazinës, në formë dokumentare dhe informatike. Çdo regjistrim kontabël bëhej sipas dokumentacionit bazë si flet-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës dhe faturave të shitësit. Dokumentacioni bazë ishte i konfirmuar nga magazinieri dhe marrësi në dorëzim. Nga verifikimi i disa veprimeve me zgjedhje rezultoi se veprimet ishin kontabilizuar saktë.

-Fletë daljet e magazinës janë hartuar dhe firmosur nga magazinieri, ku për mallra të ndryshëm ishin të shoqëruara me autorizim e plan-shpërndarje të miratuara.

- Nuk janë mbajtur të dhëna për aktivet për një pjesë të tyre si: viti i krijimit, shtesat dhe pakësimet për to, pra nuk është mbajtur një libër i mirëfilltë historik me të gjitha të dhënat e aktiveve të trupëzuara sipas modelit klasik të trajtuar më lart, domosdoshmëri kjo për të patur një evidentim dhe pasqyrë të plotë në mënyrë analitike të aktiveve në përputhje me gjendjet në llogaritë e bilancit në përputhje me kap III pika 30, të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Janë hapur kartela e zyrave inventarin ekonomik dhe objektet e inventarit të tërhequr nga magazina, në mënyrë që sektori ekonomik të sigurojë kontrollin e këtyre vlerave materiale gjatë kohës, që ata i kanë në ngarkim dhe të evidentojë nxjerrjen e përgjegjësisë në çdo rast të lëvizjeve, të shpërdorimeve, të dëmtimeve apo humbjeve.

Bashkia Gjirokastrë është njësi e vetme shpenzuese (pa njësi vartëse) dhe për këtë arsye nuk harton pasqyra financiare të konsoliduara.

Pika 4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Përgatitja e regjistrit të prokurimeve është bërë mbi bazën e hartimit të kërkesave nga drejtoritë përkatëse, nga ndërmarrjet në përbërje të bashkisë, si dhe mbi bazën e konsultimeve me komunitetin.

4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

Shpenzimet e programuara kanë qenë të mbuluar me fondet përkatëse. Kjo vërtetohet edhe me faktin se bashkia Gjirokastrë nuk ka detyrime të prapambetura.

4.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit etj.), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

Në zbatim të drejtimit 4, të programit të auditimit nr. 883/1, datë 30.09.2022, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë;

1) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për periudhën 01.07.2021-30.09.2022.

2) Dosjet e procedurave të prokurimit të realizuara për periudhën objekt auditimi.

3) Shpenzimet e kryera për procedurat e realizuara dhe marrja në dorëzim sipas rastit.

Për periudhën objekt auditimi nga 01.07.2021–30.9.2022, janë realizuar **25** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit në shumën **158,812,486** lekë dhe me vlerë kontrate të lidhur në shumën **129,907,686** lekë, ndërsa për secilin vit buxhetor janë realizuar si më poshtë.

Për 6-mujorin e dytë të vitit 2021 janë realizuar 8 procedura prokurimi me fond limit në shumën **77,736,278** lekë dhe me vlerë kontrate të lidhur në shumën **60,931,917** lekë, nga të cilat referuar llojit të procedurës janë realizuar, në fushën e investimeve gjithsej **4** procedura me fond limit në shumën **74,290,358** lekë, ose **95.5 %** e fondit total të shpenzimeve. Pjesa tjetër me fond limit në shumën **3,445,919** lekë ose **4.5 %** është kryer me procedura prokurimi tender apo prokurime me vlerë të vogë, të cilat janë prokuruar për mallra e shërbime.

Për 9-mujorin vitit 2022, pra nga janari deri në fund të muajit shtator, janë realizuar **17** procedura prokurimi me fond limit në shumën **81,076,208** lekë dhe me vlerë kontrate të lidhur në shumën **68,975,769** lekë, nga të cilat referuar llojit të procedurës janë realizuar, në fushën e investimeve gjithsej **8** procedura me fond limit në shumën **39,953,156** lekë, ose **49.3 %** e fondit total të shpenzimeve. Pjesa tjetër me fond limit në shumën **41,123,052** lekë ose **50.7 %** është kryer me procedura prokurimi tender apo prokurime me vlerë të vogë, të cilat janë prokuruar për mallra e shërbime.

Bashkia Gjirokastrë përfaqësohet nga z. F. G si titullar, në cilësinë e nëpunësit autorizues të Njesisë Publike.

Konkretisht këto të dhëna sipas periudhave dhe burimit të financimit mbi procedurat e prokurimit të periudhës 01.07.2021-30.09.2022, paraqiten në aneksin si vijon:

Aneksi nr. 1 pika 4, “Mbi realizimin e prokurimeve tender periudha 01.07.2021-30.09.2022”

	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 limi.7t
2021	Hapura	2	63,516,174	49,511,478	14,004,696	22.05
	E Hapur e thjeshtuar	6	14,220,104	11,420,439	2,799,667	19.69
2022	Hapura	2	25,700,992	22,869,202	2,831,790	11.02
	E Hapur e thjeshtuar	15	55,375,216	46,106,567	9,268,649	16.74
	Shuma procedura sipas llojit	25	158,812,486	129,907,686	28,904,802	18.2
	Procedura sipas objektit	Nr.	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	% ndarë në lloje	
					Fond limit	Kontratës
2021	Ne fushën e ndërtimeve	4	74,290,358	57,850,056		
	Në shërbime/ blerje, etj	4	3,445,919	3,081,859		
2022	Ne fushën e ndërtimeve	8	39,953,156	32,664,838		
	Në shërbime/ blerje, etj	9	41,123,052	36,310,931		

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

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.

Më poshtë trajtohen në mënyrë të detajuar procedurat e prokurimit të audituara.

Procedura e prokurimit me objekt: “Karburant Loti I Naftë/Benzinë & Loti II Lëndë djegëse kaldajë”, me të dhënat si më poshtë;

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Karburant Loti I Naftë/Benzinë & Loti II Lëndë djegëse kaldajë”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “e hapur 2 lote” REF – 23019-03-24-2022 Lotit I: REF – 23024-03-24-2022 Lotit II: REF – 23028-03-024-2022. Urdhri nr. 181 nr. 2709 prot., datë 17.03.2022	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 180, datë 17.03.2022 1. A. R 2. A. A	2 Njësia e Prokurimit 1.A. Ll 2.F. C 3.A. R	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 197 prot., datë 24.03.2022. 1.E. L 2.A. L 3.K. N
4. Fondi Limit (pa tvsh) objektit 25.700.992,37 lekë Loti I Naftë benzinë 22.155.385,37 lekë Loti II Lëndë djegëse për kaldajë 3.545.607 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: Loti I 19,951,244.47 lekë pa tvsh. Loti II 2,917,957.15 lekë pa tvsh		6. Diferenca me fondin limit Loti I 2.204.140,9 lekë pa tvsh Loti II 627.649,85
7/1 Data e hapjes së tenderit: Loti I Data 14.04.2022 Loti II Datë 14.04.2022	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operatoret Ekonomike Loti I a)Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) S’kualifikuar 0 B/OE , c) Kualifikuar 1 B/OE Loti II a)Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) S’kualifikuar 1 B/OE , c) Kualifikuar 1 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: nga data e lidhjes së kontratës deri më 31.12.2022			
10.Ankimime	11. Data e lidhjes të kontratës:		12.Përgjigje Ankesës nga

AK- Shtjçë Loti I nr. 3172 datë 31.03.2022 Shtjçë Loti II nr. 3168 datë 31.03.2022 APP-ka; rekomandim KPP-s'ka	Loti I Nr. 4737 prot., datë 16.05.2022 Loti II Nr. 8271 prot., datë 27.07.2022	APP, AK apo KKP: AK
--	---	----------------------------

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Nga dokumentacioni i dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Titulli i gjetjes: Llogaritja e fondit limit të kontratës jo në përputhje me kuadrin ligjor.

Situata: Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “Blerje karburant naftë/benzinë Loti I”, me fond limit në shumën 25,700,992 lekë pa TVSH, ka marrë pjesë vetëm një BOE për Lotin I e konkretisht “G” SHA & “A” SHPK & “GK” SHPK me vlerë oferte 20 lekë/litër, dhe për Lotin II “Lëndë djegëse kaldaje”, ka marrë pjesë dy BOE, ku është s’kualifikuar një BOE dhe është kualifikuar duke u shpallur fitues një BOE “R” SH.P.K” rezultoi:

Në dokumentacionin e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, është ngritur komisioni me urdhrin nr. 180 datë 17.03.2022 “Për krijimin e komisionit të llogaritjes së fondit limit”, i përbërë nga A. R dhe A. A.

Sipas procesverbalit të datës 17.03.2022, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e “llogaritjes së cmimit në bazë të cmimit të bursës lëvruar sipas kushtit CIF të Shqipërisë, elementëve fiskalë dhe normës së fitimit të shprehur në vlerë absolute, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka bërë përlllogaritjen e cmimit me datën e përgatitjes së urdhrin të prokurimit duke parë buletin e fundit të datës 15.03.2022 nr. 32 referuar bursës datë 08.03.2022 referuar kursit të këmbimit datë 16.03.2022 ka dalë në përfundimin që cmimi i karburantit është i më poshtë:

- Gazoil 0.1% 228.602 lekë pa tvsh/litër;
- Benzinë 10 ppm 212.754 lekë pa tvsh/litër;
- Gazoil 10 ppm 232.941 lekë pa tvsh/litër.

Është bërë përlllogaritja dhe përcaktimi i vlerave sipas llojit të karburantit kjo në bazë të harxhimit të mjeteve të drejtorivë përkatëse dhe kaldajave kjo e evidentuar në preventiv. Nga ana e titullari i AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 180 datë 17.03.2022 “Për krijimin e komisionit të hartimit të specifikimeve teknike”, i përbërë prej, A. A inxhinier mekanik dhe A. R Inxhinier mjedisi. Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur procesverbali me nr. s’ka, datë 17.03.2022 nga komisioni i krijuar për këtë qëllim.

-Llogaritja e vlerës së kontratës nuk është bërë drejtë pasi; Sipas komisionit të ngritur për llogaritjen e vlerës së kontratës dhe fondit limit rezulton se cmimi për njësi i Gazoilit 0.1% është caktuar 228.602 lekë/litër sipas metodës më poshtë:

Nr	Emërtimi	çmimi usd/ton	Kursi i këmbimit	Vlera lekë/ton	Vlera lekë/kg	Densiteti	Vlera lekë/litër
1	Bursa sipas buletinit të APP nr. 32, datë 15,03,2022, çmimi i datës 08,03,2022	1.328	122,86	163.158	163,16	0,875	142,76
2	Premio	30,00	122,86	3.686	3,69	0,875	3,23
3	Cmimi i blerjes						145,99
4	Akciza						37
5	Taksa e karbonit						3
6	Taksa e Qarkullimit						27
7	Taksa e markimit						0,614
8	Shuma 1						213,60
9	Vlerë absolute(marzh fitimi)						15

10	Shuma pa TVSH						228,60
11	TVSH 20%						5.483
12	Cmimi me TVSH						3.539.451

Llogaritja e vlerës së kontratës nuk është bërë drejtë pasi; Sipas komisionit të ngritur për llogaritjen e vlerës së kontratës dhe fondit limit rezulton se çmimi për njësi i Gazoil 10 ppm është caktuar 218.93 lekë/litër sipas metodës më poshtë:

Nr	Emërtimi	çmimi usd/ton	Kursi i këmbimit	Vlera lekë/ton	Vlera lekë/kg	Densiteti	Vlera lekë/litër
1	Bursa sipas buletinit të APP nr. 32, datë 15,03,2022, çmimi I datës 08,03,2022	1.238	122,86	152.101	152,10	0,875	133,09
2	Premio	30	122,86	3.686	3,69	0,875	3,23
3	Cmimi i blerjes						136,31
4	Akciza						37
5	Taksa e karbonit						3
6	Taksa e Qarkullimit						27
7	Taksa e markimit						0,614
8	Shuma 1						203,93
9	Vlerë absolute (marzh fitimi)						15
10	Shuma pa TVSH						218,93
11	TVSH 20%						89.258
12	Cmimi me TVSH						19.541.001

Llogaritja e vlerës së kontratës nuk është bërë drejtë pasi; Sipas komisionit të ngritur për llogaritjen e vlerës së kontratës dhe fondit limit rezulton se çmimi për njësi i Benzinë 10 ppm është caktuar 202.43 lekë/litër sipas metodës më poshtë:

Nr	Emërtimi	çmimi usd/ton	Kursi i këmbimit	Vlera lekë/ton	Vlera lekë/kg	Densiteti	Vlera lekë/litër
1	Bursa sipas buletinit të APP nr. 32, datë 15,03,2022, çmimi I datës 08,03,2022	1.238	122,86	152.100,68	152,10	0,875	133,09
2	Premio	30	122,86	3.685,80	3,69	0,875	3,23
3	Cmimi I blerjes						136,31
4	Akciza						37
5	Taksa e karbonit						1,5
6	Taksa e Qarkullimit						27
7	Taksa e markimit						0,614
8	Shuma 1						202,43
9	Vlerë absolute (marzh fitimi)						15
10	Shuma pa TVSH						217,43
11	TVSH 20%						6.377
12	Cmimi me TVSH						1.386.577

Komisioni i krijuar për përlllogaritjen e vlerës së kontratës nuk ka argumentuar dhe dokumentuar elementet e vendosur për përcaktimin e çmimit për njësi/litër. Referuar VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, Aktin normativ nr. 5, datë 12.3.2022 “Për disa shtesa në ligjin nr.8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të

ndryshuar, neni 21/5, pika b, ku çmimit zyrtar të publikuar duhet t'i shtohet një premio prej 20usd/ton dhe pika ç, marzhi i fitimit duhet të llogaritet në masën jo më shumë se 5%. Pra nga sa më sipër grupi i auditimit ka rillogaritur vlerën e kontratës sipas të dhënave ligjore për çmimin për njësi i cili duhet të ishte si në tabelat më poshtë për secilën prej lëndëve djegëse e konkretisht:

Përlllogaritja e çmimit të Gazoilit 0.1% sipas KLSH është 223.15 lekë/litër si më poshtë:

Nr	Emërtimi	çmimi usd/ton	Kursi i këmbimit	Vlera lekë/ton	Vlera lekë/kg	Densiteti	Vlera lekë/litër
1	Bursa sipas buletinit të APP nr. 32, datë 15,03,2022, çmimi i datës 08,03,2022	1.328	122,86	163.158	163,16	0,875	142,76
2	Premio	20	122,86	2.457	2,46	0,875	2,15
3	Cmimi i blerjes						144,91
4	Akciza						37
5	Taksa e karbonit						3
6	Taksa e Qarkullimit						27
7	Taksa e markimit						0,614
8	Shuma 1						212,53
9	Vlerë absolute (marzh fitimi)				=	5%*212,53	10,63
10	Shuma pa TVSH						223,15
11	Sasia e kërkuar						15.483
12	Vlera e FL për Gazoil 0,1%						3.455.089
Diferenca midis llogaritjes së KLSH komisionit për Fondit Limit							84.362

Përlllogaritja e çmimit të Gazoil 10 ppm sipas KLSH është 208.13 lekë/litër si më poshtë:

Nr	Emërtimi	çmimi usd/ton	Kursi i këmbimit	Vlera lekë/ton	Vlera lekë/kg	Densiteti	Vlera lekë/litër
1	Bursa sipas buletinit të APP nr. 32, datë 15,03,2022, çmimi i datës 08,03,2022	1.238	122,86	152.101	152,10	0,845	128,53
2	Premio	20	122,86	2.457	2,46	0,845	2,08
3	Cmimi i blerjes						130,60
4	Akciza						37
5	Taksa e karbonit						3
6	Taksa e Qarkullimit						27
7	Taksa e markimit						0,614
8	Shuma 1						198,22
9	Vlerë absolute (marzh fitimi)				=	5%*212,53	9,91
10	Shuma pa TVSH						208,13
11	Sasia e kërkuar						89.258
12	Vlera e FL për Gazoil 0,1%						18.576.926
Diferenca midis llogaritjes së KLSH komisionit për Fondit Limit							964.075

Përlllogaritja e çmimit të Benzinë 10 ppm sipas KLSH është 195.19 lekë/litër si më poshtë:

Nr	Emërtimi	çmimi usd/ton	Kursi i këmbimit	Vlera lekë/ton	Vlera lekë/kg	Densiteti	Vlera lekë/litër
1	Bursa sipas buletinit të APP nr. 32, datë 15,03,2022, çmimi I datës 08,03,2022	1.238	122,86	152.100,68	152,10	0,775	117,88
2	Premio	20	122,86	2.457,20	2,46	0,775	1,90

3	Cmimi i blerjes						119,78
4	Akciza						37
5	Taksa e karbonit						1,5
6	Taksa e Qarkullimit						27
7	Taksa e markimit						0,614
8	Shuma 1						185,90
9	Vlerë absolute (marzh fitimi)				=	5%*212,53	9,29
10	Shuma pa TVSH						195,19
11	Sasia e kërkuar						6.377
12	Vlera e FL për Gazoil 0,1%						1.244.773
Diferenca midis llogaritjes së KLSH komisionit për Fondit Limit							141.803

Bazuar në rillogaritjet e bëra nga grupi i auditimit, sipas të dhënave të AK por me diferencën e çmimit për njësi të rillogaritur, rezulton se, vlera totale e kontratës përcaktuar nga AK në shumën 25,700,992 lekë pa TVSH duhet të ishte në shumën 24,510,752 lekë pra më një diferencë më tepër në shumën **1,190,240 lekë** e cila konsiderohet rritje e pa argumentuar e fondit limit. *Për këto veprime mban përgjegjësi komisioni i llogaritjes së fondit limit A. R dhe A. A.*

Kriteri: VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, Aktin normativ nr. 5, datë 12.3.2022 “Për disa shtesa në ligjin nr.8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 21/5, pika b) dhe pika ç), ku ndër të tjera citohet se:

Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.

Ndikimi/Efekti: Diferenca e pa argumentuar e fondit limit të përdorur në këtë procedurë prokurimi me ndikim në buxhetin e Bashkisë Gjirokastër, mund të përdorej për nevoja të tjera të saj, në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efijencës dhe efektivitetit.

Shkaku: Mos njohja e kuadrit ligjor që lidhet me këtë procedurë prokurimi.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimeve në Bashkia Gjirokastër, të marrë masat e duhura që, të mbajë në konsideratë të gjitha aktet ligjore në llogaritjen e vlerës limit të kontratës, me qëllim përdorimin e fondeve me ekonomicitet, efijencë dhe efikasitet.

Në lidhje me “Argumentimin dhe hartimin e kriterëve”.

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej;

- A. Ll Jurist / Person përgjegjës;
- F. C Ekonomist;
- A. R Inxhinieri mjedisi; të cilat janë evidentuar në procesverbalin e datës 24.03.2022.

Titulli i gjetjes: Kriteret e kualifikimit të pa argumentuara, të ekzagjeruara dhe të panevojshme për pjesmarrjen e operatorëve ekonomikë.

Situata: Referuar kërkesave të vendosura për kualifikim konkretisht në kriteret e veçanta, është kërkuar nga autoriteti kontraktor që OE pjesëmarrës do të kenë si kusht s’kualifikimi mos plotësimin e kriterëve ku ndër të tjera kërkohet që; Operatori ekonomik duhet të disponojë, jo më pak se 3(tre) ”stacione të shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, gazit të lëngshëm dhe vajrave lubrifikante” të pajisur me licencën përkatëse, në të cilin të tregtohet normalisht karburantet e llojeve, Diesel Gazoilit (10 ppm ULSD) dhe BENZINE (PREMIUM UNL 10 ppm) në një distancë jo më të largët se 12(dymbëdhjetë) kilometra, nga qyteti i Gjirokastrës, te vertetuar me nje nga format e

disponimit sipas Kodit Civil (akt pronesie ose kontrate noteriale qeraje, me afat te pakten deri me 31.12.2022 ose te jenë te pasqyruara ne ekstraktin e QKB).

- Operatori ekonomik duhet të disponojë, jo më pak se **2 (dy)** “Stacione të shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, **gazit të lëngshëm dhe vajrave lubrifikante**” të pajisur me licencën përkatëse, në të cilin të tregtohet normalisht karburantet e llojeve, Diesel Gazoilit (10 ppm ULSD) dhe BENZINE (PREMIUM UNL 10 ppm) në një distancë jo më të largët se 12(dymbëdhjetë) kilometra, nga qyteti i Gjirokastrës, te vertetuar me nje nga format e disponimit sipas Kodit Civil (akt pronesie ose kontrate noteriale qeraje, me afat te pakten deri me 31.12.2022 ose te jenë te pasqyruara ne ekstraktin e QKB). (Ky kriter ishte jo më pak se 3 (tre) stacione dhe është ndryshuar me shtojcën përkatëse në SPE pas Rekomandimit të APP nr. 3151 datë 31.03.2022. Në rrethin e Gjirokastrës referuar të dhënave të licencave për tregëtimin e lëndëve djegëse në fushën e hidrokarbureve të dhëna nga Bashkia Gjirokastrë, rezulton se ushtrojnë aktivitetin e tyre në këtë fushë rreth 10 subjekte.

Kriteri i vendosur ku OE të disponojë jo më pak se 2(dy) stacione shitjeje, është i pa argumentuar teknikisht dhe ligjërish pas, referuar pjesëmarrjes në këtë procedurë prokurimi, ku rezulton se ka marrë pjesë vetëm një OE. Gjithashtu në këtë kërkesë citohet që OE të ushtrojë veprimtari të tregëtimin dhe të gazit të lëngshëm e lubrifikantëve, gjë e cila nuk përkon me kërkesat e AK pasi nuk është kërkuar blerje gazi dhe lubrifikantësh.

- Operatori/et Ekonomik duhet detyrimisht te jetë i pajisur me **Licencë me kod VIII.1.A dhe kategoria II/A dhe III/A** me afat vlefshmërie për të gjithë periudhën e kësaj procedure. Ky kriter është vendosur jo në përputhje me objektin e kontratës që prokurohet pasi, kjo licencë me kod VIII.1.A lëshohet nga QKB vetëm për shoqëritë tregëtare, të themeluara në formën e shoqërive aksionere, për tregëtimin me shumicë të naftës, gazit, nënprodukteve përfshirë ato bio si dhe lëndët djegëse, sikurse përcaktohet në VKM-në me nr. 538, datë 26.5.2009 “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, i ndryshuar. Kjo gjë nuk përkon me natyrën, përmasën dhe objektin e kontratës që prokurohet nga AK sepse objekti është furnizim me karburant, në cilësinë e konsumatorit dhe jo të furnizimit me shumicë për lëndë djegëse.

- Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë në pronësi apo me qera **Depozita me kapacitet mbajtës 800 m3** ku për të vërtetuar këtë pikë duhet të jetë pajisur me certifikatë pronësie apo kontratë qeraje si dhe me Vërtetim Teknik të lëshuar nga ISHTI ose organ i autorizuar, Akt teknik të lëshuar nga PMNZH, Leje Mjedisore, dhe policë sigurimi lëshuar nga shoqëritë e sigurimeve që operojnë në Republikën Shqipërisë, për depozitat e tregtimit me shumicë që vërteton kapacitete depozituese dhe rezervat e operatorit ekonomik, për të garantuar vazhdimësinë dhe lehtësinë në furnizim, sipas kërkesave të AK.

Kriteret e mësipërme por jo vetëm, të kërkuara nga AK, **ndikojnë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen**, veprime të cilat **bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik**. Referuar setit të Dokumenteve të Tenderit rezulton se nuk është plotësuar seksioni 3.1.2, në lidhje me llogarinë bankare të AK e cila rezulton e pa plotësuar, për pagesën e sigurimit të ofertës. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK N. N si dhe hartuesit e kriterëve të kualifikimit A. Ll, F. C dhe A. R.

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 1, në të cilin citohet se;

Qëllim i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik;
- b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik. nenin 3, parimet e përgjithshme në të cialt citohet se;

1. Autoritetet dhe entet kontraktore garantojnë trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe veprojnë me transparencë e në mënyrë proporcionale.
2. Autoritetet dhe entet kontraktore nuk duhet të shmangin fushën e zbatimit të këtij ligji ose të ngushtojnë në mënyrë artificiale konkurrencën. Konkurrenca konsiderohet se është ngushtuar artificialisht kur prokurimi përgatitet me qëllimin për të favorizuar ose dëmtuar në mënyrë të padrejtë operatorë ekonomikë të caktuar.
3. Autoritetet dhe entet kontraktore janë të detyruara të zbatojnë detyrimet e përcaktuara në legjislacionin mjedisor, social e të punës dhe në dispozitat e marrëveshjeve dhe konventat ndërkombëtare, të ratifikuara në përputhje me Kushtetutën.

Kreu V, neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, pikat 1 dhe 5 ku përcaktohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj.

Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu X, neni 40, pika 3 e cila citon se;

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

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

Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 83, pika 2/b, në të cilin citohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor duhet të specifikojë në dokumentet e tenderit:

„çdo kërkesë për natyrën dhe formën e sigurimit të ofertës

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarje, diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkak: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Titulli i gjetjes: Në Njësinë e Prokurimit dhe Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nuk ka specialistë të fushës.

Situata: Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të procedurës të prokurimit me objekt “Karburant Loti I Naftë/Benzinë & Loti II Lëndë djegëse kaldajë”, rezulton se, Me urdhrin nr. 180 prot, datë 17.03.2018, është krijuar Njësia e Prokurimit me përbërje A. Ll, F.C dhe A. R. Me urdhrin nr. 197 prot., datë 24.03.2022, nga titullari i AK është krijuar komisioni për vlerësimin e ofertave me përbërje E. L kryetare, A. L dhe K. N anëtarë. Nga verifikimi i

profileve të anëtarëve në komisionet e krijuara konstatohet se në Njësinë e Prokurimit nuk ka asnjë specialist të fushës i cili të ketë njohuri të specializuara për objektin që prokurohet me qëllim argumentimin tekniko/ligjor të kriterëve të kualifikimit, referuar specifikimeve teknike të caktuara, në Dokumentet e Tenderit. Gjithashtu në Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nuk ka asnjë specialist apo ekspert të fushës së objektit që prokurohet i cili të ketë njohuri për objektin që prokurohet. *Veprime për të cilat mban përgjegjësi titullari i AK z. N. N.*

Kriteri: VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 74, pika 2, në të cilin citohet se;

Në përbërje të njësisë së prokurimit është detyrimisht, personi përgjegjës për prokurimin, dhe të paktën një specialist fushe, në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit.

dhe neni 75, paragrafi i parë në të cilin citohet se;

“Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit/entit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.

Ndikimi/Efekti: Procedura e prokurimit paraqet një risk në përgatitjen e dokumentacionit të duhur ligjor, si dhe fazën e vlerësimit të ofertave.

Shkak: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, në ngritjen e komisioneve për kryerjen e procedurave të prokurimit, të ketë persona me njohuri në fushën e objektit të prokurimit, me qëllim vendimmarrje, menaxhim dhe vlerësim objektiv të procedurave të prokurimit.

LOTI I NAFTË BENZINË

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 1 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. S’KA, të datës 05.05.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës. Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 4515 prot më datë 09.05.2022, 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 1 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 0 OE, janë kualifikuar 1 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 09.05.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “B “G.O. GROUP” SHA & “A & CO” sh.p.k “GK” SHPK” për të cilën është lidhur kontrata datë 16.05.2022 për vlerën 19 951 244.47 lekë pa TVSH me vlerë absolute 20 lekë për litër dhe vlera 23.941.493,37 lekë me TVSH, dhe me afat deri më 31.12.2022 ditë nga data e lidhjes së kontratës.

LOTI II LËNDË DJEGËSE PËR KALDAJË

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. S’ka, të datës 19.05.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës. Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 6193 prot më datë 07.06.2022, 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 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 1 OE, janë kualifikuar 1 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 07.06.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “R” SH.P.K” për të cilën është lidhur kontrata datë 27.07.2022 për vlerën 2.917.957,15 lekë pa TVSH me vlerë absolute 24 lekë/ litër dhe vlera 3.501.548,58 lekë me TVSH, dhe me afat deri më 31.12.2022 ditë nga data e lidhjes së kontratës.

Në lidhje me zbatimin e kontratës:

Titulli i gjetjes: Mos garantim i mallrave të kërkuar në përputhje me kërkesat e AK, nuk është raportuar në APP për ecurinë e zbatimit të kontratës të furnizimit me karburant.

Situata: Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt furnizim me “Karburant Loti I Naftë/Benzinë” rezulton se: Titullari i AK me shkresën nr. 4738, datë 16.05.2022 ka hartuar planin e zbatimit të kontratës, të cilin e ka përcjellë më APP me shkresën nr. 4744, datë 16.05.2022, në Aneksin A.3.1 të planit të zbatimit. Në këtë akt titullari nuk ka caktuar personat përgjegjës si strukturë për ecurinë e zbatimit të kontratës, gjithashtu nuk ka përcaktuar një grafik për lëvrimin e mallit sipas seksionit II pika B. Kjo hallkë shmanë garantimin e cilësisë së mallit të kërkuar duke verifikuar të dhënat e mallrave të furnizuara nëse ato janë në përputhje me cilësinë dhe specifikimet teknike të vendosura nga Autoriteti Kontraktor. Për tu siguruar nëse cilësia e mallrave të furnizuara është në përputhje me ato të kërkuara nga Autoriteti Kontraktor, konstatohet se nga titullari i AK, nuk janë marrë masat e duhura për caktimin e personave për mbikëqyrjen e zbatimit të kontratës, hartimin e planit për zbatimin e kontratës. Gjithashtu nuk është raportuar pranë APP në mënyrë periodike sipas formularit përkatës për respektimin e grafikut të realizimit dhe ecurinë e zbatimit të kontratës. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK N. N.

Kriteri: VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 107, ku ndër të tjera citohet se;

Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi.

Në përfundim të kontratës, personi ose strukturat e ngarkuara për ndjekjen e kontratës përgatisin një raport përmbljedhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, problemet e hasura gjatë zbatimit dhe masat e marra për zgjidhjen e tyre, nëse është rasti, si dhe paraqet një informacion për likuidimin ose jo të kontratës. Një kopje e këtij raporti i dërgohet APP-së jo më vonë se 30 (tridhjetë) ditë nga përfundimi i kontratës.

si dhe në mospërputhje me Udhëzimin nr. 08, datë 01.09.2021 “Mbi hartimin e planit të zbatimit të kontratës, si dhe Udhëzimin nr. 02, datë 18.03.2022 “Mbi raportimin e zbatimit të kontratës”.

Ndikimi/Efekti: Nuk sigurohet se marrja në dorëzim e mallrave është në përputhje me specifikimet e kërkuara.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit rregullator ligjor për Prokurimin Publik për mbikëqyrjen e kontratës dhe akteve ligjore për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, të marrë masat që, në të gjitha kontratat e furnizimit të mallrave, të caktojë personat përgjegjës për mbikëqyrjen e kontratës me qëllim garantimin e cilësisë së aktiveve të furnizuara në përputhje me kriteret dhe specifikimet e kërkuara. Gjithashtu të raportohet në APP për cdo rast mbi ecurinë e zbatimit të kontratës.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 260, datë 10.01.2023, administruar nga KLSH me nr. 883/9, datë 13.01.2023, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga Zj. A. Ll, Zj. F. C dhe Zj. A. R është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit:

Në procedurën e prokurimit me objekt “Karburant Loti I Naftë Benzinë Loti II Lëndë djegëse për kaldaja”, sqarohet se në lidhje me kërkesën në të cilën kërkohet jo më pas se dy stacione shitjeje të karburantit, që ushtrojnë veprimtarinë e tregëtimit të karburanteve për automjetet,

gazit të lëngshëm dhe vajrave lubrifikantë, për të cilën janë rreth 10 OE të cilët operojnë në qytetin e Gjirokastrës dhe nuk konsiderohet kriter

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar grupi i auditimit sqaron se kriteret e vendosura për të cilat janë paraqitur argumente, së pari grupi i auditimit është shprehur për mos argumentimin e vendosjes së dy pikave të shitjes si kriter i pa bazuar ligjërisht dhe në lidhje me OE të cilët ofrojnë këto produkte në Gjirokastrë risqarojmë se jo të gjithë këta OE kanë mundësinë të kenë dy pika shitjeje. Sa i përket vendosjes së kriterit të largësisë jo më shumë se 12 km nga qyteti i Gjirokastrës, sqarojmë se nuk janë paraqitur argumente ndryshe nga sa janë paraqitur gjatë fazës së auditimit në terren dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion, për të cilën grupi ka arritur në këto konkluzione të cilat nuk janë të argumentuara dhe nuk janë në përputhje me frymën e kuadrit ligjor të PP. Për sa më sipër grupi i auditimit nuk i merr në konsideratë pretendimet e paraqitura në hartimin e Raportit të Auditimit.

Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje konteneresh për mbetjet urbane”, me të dhënat si më poshtë:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje konteneresh për mbetjet urbane”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF-26313-04-26-2022- Urdhri nr. 3580 prot., nr 235 datë 12.04.2022.	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 77, datë 10.02.2022 1. A A	2 Njësia e Prokurimit 1.A. Ll 2.F. C 3.A. A	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 101 prot., datë 17.02.2022. 1.E. L 2.A. L 3.K. N
4. Fondi Limit (pa tvsh) 5.307.000 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: 4.459.100 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 847.900 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 09.05.2022	8. Burimi Financimit FONDE TE TJERA.		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 4 OE b) S’kualifikuar 1 B/OE , c) Kualifikuar 3 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 15 ditë			
10. Ankimime AK-shtojcë nr 4248 datë 29.04.2022 APP-REKOMANDIM KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 7358 prot., datë 01.07.2022 Amendament kontrate Nr 8094 prot datë 21.07.2022		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Nga dokumentacioni i dosjes së prokurimit, konstatohet se:

Nga ana e titullarit të AK, është ngritur komisioni me urdhrin nr. 77 datë 10.02.2022 “Për krijimin e komisionit të llogaritjes së fondit limit”, i përbërë nga A. A.

Sipas procesverbalit të datës 12.04.2022, të mbajtur për efekt të pasqyrit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e “studimit të tregut”, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka studiuar ofertat e tregut nga 3 OE të ndryshëm duke përlllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë **5.307.000** lekë pa tvsh.

Nga ana e titullarit të AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 77 datë 10.02.2022 “Për krijimin e komisionit të hartimit të specifikimeve teknike”, i përbërë prej, A. A inxhinier mekanik emrat dhe profilet e personave të caktuar, kush është specialist i fushës. Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur procesverbali me nr. S’ka, datë 12.04.2022

nga komisioni i krijuar për këtë qëllim. Bazuar në procesverbalin e mbajtur nga komisioni i llogaritjes së fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike rezulton se; llogaritja e fondit limit referuar 3 ofertave të marra nga OE të ndryshëm, nuk përcakton të dhëna për asnjë nga OE ku janë marrë këto oferta.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej:

- A. Ll Jurist /Person përgjegjës
- F. C Ekonomist
- A. A Inxhinier mekanik, të cilat janë evidentuar në procesverbalin e datës 26.04.2022.

Titulli i gjetjes: Kriteret e kualifikimit dhe specifikimet të pa argumentuara, DT të pa plotësuar në rubrikat të cilat janë të detyrueshme për t’u plotësuar.

Situata: Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Blerje kontenirësh për mbetjet urbane” me fond limit në shumën 5,307,000 lekë dhe me vlerë kontrate në shumën 4,459,100 lekë pa TVSH, me OE fitues “E SHPK” ku kanë marrë pjesë 4 OE dhe është shpallur fitues OE me vlerën më të ulët, u konstatua se; Referuar kërkesave të vendosura për kualifikim konkretisht në kriteret e veçanta, është kërkuar nga autoriteti kontraktor që OE pjesëmarrës do të kenë si kusht s’kualifikimi mos plotësimin e kritereve ku ndër të tjera kërkohet që;

Gjithashtu në këtë procedurë vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, si dhe specifikimet teknike të vendosura për mallrat e kërkuara, nuk është e sqaruar në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre. Referuar setit të Dokumenteve të Tenderit rezulton se nuk është plotësuar seksioni 3.1.2, në lidhje me llogarinë bankare të AK e cila rezulton e pa plotësuar, për pagesën e sigurimit të ofertës. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK N. N si dhe hartuesit e kritereve të kualifikimit A. Ll, F. C e A A.

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 83, pika 2/b, në të cilin citohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor duhet të specifikojë në dokumentet e tenderit: ..çdo kërkesë për natyrën dhe formën e sigurimit të ofertës.

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu X, neni 40, pika 3 e cila citon se;

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kritereve.

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

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

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarrje, krijon konfuzitet, diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kritereve e pa argumentuar dhe jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kritereve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë. Gjithashtu hartimi i DT të bëhet për çdo kërkesë e cila është detyruese për dhënien e informacioneve ndaj OE pjesëmarrës.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 4 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. S'ka, të datës 06.06.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përfundimtar. Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 22.06.2022, 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 4 operatorë pjesëmarrës janë s'kualifikuar 1 OE, janë kualifikuar 3 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 22.06.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “**E SHPK**” për të cilën është lidhur kontrata me nr. 7359, datë 01.07.2022 për vlerën 4,459,100 lekë pa TVSH dhe vlera 5,350,920 lekë me TVSH, dhe me afat 15 ditë nga data e lidhjes së kontratës.

Në lidhje me zbatimin e kontratës:

Titulli i gjetjes: Mos respektim i kushteve të kontratës nga OE, nuk argumentohet amendimi i kontratës.

Situata: Në lidhje me zbatimin e kontratës rezulton se; Është lidhur kontrata me aktin me nr. 7359, datë 01.07.2022, ndërmjet përfaqësuesit të Bashkisë Gjirokastrë z. N. N dhe përfaqësuesit të OE kontraktues z. I. M, me objekt “*Blerje kontenieresh për mbetjet urbane*” për vlerën 4,459,100 lekë pa TVSH dhe vlera 5,350,920 lekë me TVSH, dhe me afat 15 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Pas lidhjes së kontratës, është hartuar plani i zbatimit të kontratës me vlerë 5,350,920 lekë me TVSH, dhe me afat dorëzimi të mallrave 15 ditë nga data e lidhjes së kontratës në të cilën është caktuar përgjegjësi për ecurinë e zbatimit të kontratës zj. K. Q. Me shkresë nr. 7733, datë 13.07.2022, është dërguar në APP plani i zbatimit të kontratës së nënshkruar me nr. 7359, datë 01.07.2022.

Me datë 19.08.2022 është mbajtur procesverbal nga J. M, I. M dhe A. P, për marrjen në dorëzim të mallrave për kontratën e furnizimit me objekt: “Blerje kontenier për mbetjet urbane”. Në procesverbal citohet se mallrat e furnizuar janë në përputhje me kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit dhe sipas kushteve të kontratës. Me urdhër shpenzimit nr. 750, datë 19.08.2022, janë likujduar faturat e e furnitorit me nr. 709, datë 19.08.2022 me vlerë 1,184,220 lekë me TVSH dhe nr. 710, datë 19.08.2022 me vlerë 4,166,700 lekë me TVSH pra në total likujduar shuma 5,350,920 lekë me TVSH. Mallrat janë bërë hyrje me fletëhyrjet përkatëse e konkretisht nr. 39, datë 19.08.2022, me vlerë 1,184,220 lekë dhe janë furnizuar 27 copë kontenierë si dhe nr. 40, datë 19.08.2022, me vlerë 4,166,700 lekë dhe janë furnizuar 95 copë.

Referuar Dokumenteve të Tenderit pika 2.11, Kohëzgjatja e kontratës ose afati i zbatimit të saj citohet se “Kohëzgjatja është 15 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës”. Në kontratën e nënshkruar në nenin 4, parashikohet se afati i zbatimit të kontratës do të jetë 15 ditë pas lidhjes së saj sikurse përcaktohet në DT. Gjithashtu në planin e zbatimit të kontratës parashikohet në Aneksin A.2.1 të saj Kohëzgjatja e kontratës do të jetë 15 ditë, si dhe në Seksionin II B. Grafiku i zbatimit të lëvrimit të mallrave do të jetë 15 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Me shkresën nr. 8094, datë 27.07.2022, është nënshkruar Amendim kontrate me anë të së cilës është bërë ndryshim në afatin e zbatimit të kontratës duke rënë dakord për një shtyrje të lëvrimit të mallit brenda 2 muajve nga data e nënshkrimit të kontratës. Bazuar në dokumentacionin e sipërcituar rezulton se;

Operatori ekonomik kontraktues nuk ka paraqitur asnjë argument apo justifikim për të bërë amendësimin e kontratës të bazuar në ndonjë forcë madhore ku, si rezultat i kësaj force të justifikohet shtyrja e kontratës. Gjithashtu amendimi i kontratës është bërë përtej përfundimit të afatit për lëvrimin e mallrave, fakt i cili nuk justifikon vonësën për përmbushjen e kushteve të kontratës. Si konkluzion rezulton se mallrat janë lëvruar me 35 ditë vonësë nga Kontraktori. Grupi i auditimi ka përllogaritur penaltet sipas kontratës i cili rezulton të jetë; 5,350,920 *

4/1000 * 35 ditë = **749,128 lekë** shumë e cila duhet ti mbahej si penalitet OE, e **cila përbën dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Gjirokastër.

Nga Bashkia Gjirokastër rezulton se nuk janë marrë masat e duhura për raportimin e zbatimit të kontratës në APP sidomos për respektimin e grafikut të zbatimit të kontratës pasi nuk është kryer as Raport Përmbledhës për realizimin e ecurisë së saj nga personi përgjegjës dhe titullari i AK. Veprime për të cilat mban përgjegjësi titullari i AK Z. N. N dhe personi përgjegjës për ecurinë e zbatimit të kontratës zj. K Q.

Kriteri: VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 107, ku citohet se;

Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi.

Në përfundim të kontratës, personi ose strukturat e ngarkuara për ndjekjen e kontratës përgatisin një raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, problemet e hasura gjatë zbatimit dhe masat e marra për zgjidhjen e tyre, nëse është rasti, si dhe paraqet një informacion për likuidimin ose jo të kontratës. Një kopje e këtij raporti i dërgohet APP-së jo më vonë se 30 (tridhjetë) ditë nga përfundimi i kontratës.

Dokumentet e Tenderit, pika 2.11, Kontratën e nënshkruar me nr. nr. 7359, datë 01.07.2022, nenin 4, planin e zbatimit të kontratës, Aneksin A.2.1, dhe në Seksionin II B, ku ndër të tjera citohet se;

“Kontraktuesit do t’i jepet leja për të furnizuar me mall menjëherë me datën e lidhjes së kontratës kjo sipas afatit (15 ditë) të përcaktuar në dokumentet e tenderit dhe të pranuar nga Kontraktuesi”

si dhe në mospërputhje me Udhëzimin nr. 08, datë 01.09.2021 “Mbi hartimin e planit të zbatimit të kontratës, si dhe Udhëzimin nr. 02, datë 18.03.2022 “Mbi raportimin e zbatimit të kontratës”.

Ndikimi/Efekti: Mospërmbushje e kushteve të kontratës, nuk janë mbajtur penalitete mbi vonesat e shkaktuara ndaj OE në shumën **749,128 lekë**.

Shkaku: Mos mbajtja e penaliteteve nga tejkalimi i afatit për sjelljen e mallrave.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës prej **749,128 lekë** nga kontraktori “E SHPK”, në cilësinë e sipërmarrësit të kontratës me nr. 7359, datë 01.07.2022, me “Blerje kontenieresh per mbetjet urbane”, Bashkia Gjirokaastër, për mospërmbushje të afatit të kontratës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe Njësisë Vendore, si pasojë e mos realizimit të kontratës në kohë.

Deri me datë 30.06.2023

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 260, datë 10.01.2023, administruar nga KLSH me nr. 883/9, datë 13.01.2023, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga Zj. A Ll, Zj. F. C dhe Z. A. A është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit:

Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje kontenieresh per mbetjet urbane”, sqarohet se në lidhje me kërkesën për paraqitjen nga OE të aktekspertizës së ekspertit Kontabël të Autorizuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar grupi i auditimit sqaron se i merr në konsideratë duke reflektuar ndryshimet përkatëse në hartimin e Raportit të Auditimit.

Mbi procedurën e prokurimit me objekt: “Shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit”, me të dhënat si më poshtë;

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF-25671-04-19-2022- Urdhri nr. 3735 prot. NR 240, datë 14.04.2022.	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhrinr.241, datë 14.04.2022 1. A. A	2 Njësia e Prokurimit 1.A. Ll 2.F. C 3.A. A	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 254 prot., datë 19.04.2022 1.E. L 2.A. L 3.K. N
4. Fondi Limit (pa tvsh) 4.120.060 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: 4,022,240 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 97,820 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 04.05.2022.	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) S’kualifikuar 0 B/OE , c) Kualifikuar 1 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: deri më 31.12.2022 nga lidhja e kontratës			
10. Ankimime AK-s’ka/ka; APP-s’ka/ KPP-s’ka/	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 4980 prot., datë 19.05.2022		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit

Në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Nga dokumentacioni i dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Nga ana e titullarit të AK, është ngritur një komision paraprak me urdhrin nr. 241 datë 14.04.2022 “Për krijimin e komisionit të llogaritjes së fondit limit”, i përbërë nga A. A.

Sipas procesverbalit të datës 14.04.2022, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e “studimit të tregut”, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka studiuar ofertat e tregut nga 3 OE të ndryshëm duke përlllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit (ose cito ku është referuar për përcaktimin e fondit limit të procedurës) e cila rezultojnë të jetë **4.120.060** lekë pa tvsh.

Nga ana e titullarit të AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 241 datë 14.04.2022 “Për krijimin e komisionit të hartimit të specifikimeve teknike”, i përbërë prej, A. A inxhinier mekanik . Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur procesverbali me nr. S’ka, datë 14.04.2022 nga komisioni i krijuar për këtë qëllim.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej

- A. Ll Jurist /Person përgjegjës
- F. C Ekonomist
- A. A Inxhinier mekanik të cilat janë evidentuar në procesverbalin e datës 19.04.2022.

Titulli i gjetjes: Kriteret e kualifikimit të pa argumentuara, të ekzagjeruara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë.

Situata: Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit” me fond limit në shumën 4,120,060 lekë dhe me vlerë kontrate në shumën 4,022,240 lekë pa TVSH, me OE fitues “F P SHPK” ku ka marrë pjesë

vetëm 1 OE i cili është shpallur fitues, u konstatua se; Referuar kërkesave të vendosura për kualifikim konkretisht në kriteret e veçanta, është kërkuar nga autoriteti kontraktor që OE pjesëmarrës do të kenë si kusht s'kualifikimi mos plotësimin e kriterëve ku ndër të tjera kërkohej që:

Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore, për vitet financiare 2019-2020-2021, të shoqëruara me Akt Ekspertizën e Ekspertit Kontabël të Autorizuar, vetëm në rastin kur janë në kushtet e përcaktimeve të nenit 41, pika "c", të ligjit nr.10091 datë 5.3.2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabel të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar" i ndryshuar, ku bilancet e dy viteve të njëpasnjëshme, nuk duhet të kenë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit.

- *Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë, një ambient për ushtrimin e aktivitetit të tij (lidhur me riparimin e automjeteve) brenda territorit administrativ të Bashkisë së Gjirokastrës.(kriter kufizues pasi ngushton konkurrencën midis OE).*
- *Operatori ekonomik ofertues duhet të vërtetojë me dokument ligjor se disponon 2(dy) ura ngritëse..(kriter kufizues) duhej jo më pak se dy.*
- *Operatori ekonomik duhet të disponojë **punonjës të specializuar/ të kualifikuar**, si; 2(dy) llamarinist dhe bojaxhi për mjete transporti, (në preventivin e riparimeve dhe mirëmbajtjes së automjeteve, nuk ka punime llamarine dhe lysterje në asnjë prej automjeteve të listuara).*

Nga kjo procedurë rezultoi se; vendosja kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk është e sqaruar në të gjitha rastet në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, duke sjellë një konfuzion ndaj OE pjesëmarrës, nuk është sqaruar lidhja e ngushtë me objektin e prokurimit dhe natyrës së kontratës, gjithashtu **ndikojnë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen**, veprime të cilat **bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik**. Referuar setit të Dokumenteve të Tenderit rezultoi se nuk është plotësuar seksioni 3.1.2, në lidhje me llogarinë bankare të AK e cila rezultoi e pa plotësuar, për pagesën e sigurimit të ofertës. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK N. N si dhe hartuesit e krieterëve të kualifikimit A. Ll, F. C e A. A.

e konkretisht nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik", neni 1, në të cilin citohet se;

Qëllim i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik;*
- b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;*
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;*
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;*
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;*
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.*

nenin 3, parimet e përgjithshme në të cialt citohet se;

- 1. Autoritetet dhe entet kontraktore garantojnë trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe veprojnë me transparencë e në mënyrë proporcionale.*
- 2. Autoritetet dhe entet kontraktore nuk duhet të shmangin fushën e zbatimit të këtij ligji ose të ngushtojnë në mënyrë artificiale konkurrencën. Konkurrenca konsiderohet se është ngushtuar artificialisht kur prokurimi përgatitet me qëllimin për të favorizuar ose dëmtuar në mënyrë të padrejtë operatorë ekonomikë të caktuar.*
- 3. Autoritetet dhe entet kontraktore janë të detyruara të zbatojnë detyrimet e përcaktuara në legjislacionin mjedisor, social e të punës dhe në dispozitat e marrëveshjeve dhe konventat ndërkombëtare, të ratifikuara në përputhje me Kushtetutën.*

Kreu V, neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, pikat 1 dhe 5 ku përcaktohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj.

Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu X, neni 40, pika 3 e cila citon se;

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

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

Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 83, pika 2/b, në të cilin citohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor duhet të specifikojë në dokumentet e tenderit:

..çdo kërkesë për natyrën dhe formën e sigurimit të ofertës.

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarje, diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 1 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. S’ka, të datës 18.05.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përfundimtar. Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës nr 4991 më datë 19.05.2022, 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 1 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 0 OE, janë kualifikuar 1 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 19.05.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “F P SHPK” për të cilën është lidhur kontrata datë 19.05.2022 për vlerën 4.022.240 lekë pa TVSH dhe vlera 4.826.688 lekë me TVSH, dhe me afat deri më 31.12.2022 nga data e lidhjes së kontratës.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 260, datë 10.01.2023, administruar nga KLSH me nr. 883/9, datë 13.01.2023, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga Zj. A. Ll, Zj. F. C dhe Z. A. A është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit:

Në procedurën e prokurimit me objekt “Shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit”, sqarohet se në lidhje me kërkesën në të cilën OE duhet të ketë ambjent për ushtrimin e aktivitetit

lidhur me riparimin e automjeteve, brenda territorit administativ të Bashkisë Gjirokastrë. Ka paraqitur argumentim në lidhje me kërkesën për paraqitjen e dy urave ngritëse që duhet të paraqesë OE në përdorim apo në pronësi.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar grupi i auditimit sqaron se kriteret e vendosura për të cilat janë paraqitur argumente, së pari këto argumente duhet të evidentoheshin në procesverbalin e mbajtur për kriteret e caktuara, edhe pse argumenti nuk qëndron dhe nuk është i bazuar ligjërisht. Së dyti, në lidhje me urat e kërkuara grupi nuk është shprehur përsë ka vendosur dy por për pasjen parasysh të kuadrit rregullator ligjor të PP, për fjalën lidhëse “jo më pak se” të kriterit të kërkuar për të mos krijuar konfuzitet tek OE. Gjithashtu sqarojmë se argumentimet e paraqitura në këtë fazë të auditimit, duhet të mbaheshin parasysh gjatë fazës së hartimit të kërkesave të kualifikimit në Dokumentet e Tenderit. Për sa më sipër grupi i auditimit nuk i merr në konsideratë pretendimet e paraqitura në hartimin e Raportit të Auditimit.

Procedura e prokurimit me objekt: “Shpenzime materiale për shërbim varrimi dhe mirëmbajtje varrezash”, si dhe blerjet me vlera të vogla, me të dhënat si më poshtë;

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shpenzime materiale për shërbim varrimi dhe mirëmbajtje varrezash”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” Ref-28897-05-13-2022- Urdhri nr. 4215 prot. Nr 270, datë 29.04.2022	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 269, datë 29.04.2022 1. P. K 2. P. Sh	2 Njësia e Prokurimit 1.A. Ll 2.F. C 3.A. P	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 327 prot., datë 13.05.2022. 1.B. B 2.A. L 3.K. N
4. Fondi Limit (pa tvsh) 3.666.641 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: 2.928.125 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 738.516 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data.26.05.2022	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 5 OE b) S’kualifikuar 0 B/OE, c) Kualifikuar 5 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: deri më 31.12.2022			
10.Ankimime AK-s’ka/ APP-s’ka/ KPP-s’ka/	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 7803 prot., datë 14.07.2022 Kontratë nr 2 Nr 10972 prot datë 10.10.2022		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit

Në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Nga dokumentacioni i dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Nga ana e titullarit të AK, është ngritur një komision paraprak me urdhrin nr. 269 datë 29.04.2022 “Për krijimin e komisionit të llogaritjes së fondit limit”, i përbërë nga P. K dhe P. Sh.

Sipas procesverbalit të datës 29.04.2022, të mbajtur për efekt të pasqyrit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e “studimit të tregut”, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka studiuar ofertat e tregut nga 3 OE të ndryshëm duke përlllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë **3,666,641** lekë pa tvsh.

Nga ana e titullari i AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 269 datë 29.04.2022 “Për krijimin e komisionit të hartimit të specifikimeve teknike”, i përbërë prej,

P. K dhe P. Sh. Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur procesverbali me nr. Ska datë 29.04.2022 nga komisioni i krijuar për këtë qëllim.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej

- A. Ll Jurist /Person përgjegjës
- F. C Ekonomist
- A. P inxhinier ndërtimi të cilat janë evidentuar në procesverbalin e datës 13.05.2022.

Titulli i gjetjes: Kriteret e kualifikimit dhe specifikimet të pa argumentuara, DT të pa plotësuar në rubrikat të cilat janë të detyrueshme për t’u plotësuar.

Situata: Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Shpenzime materiale për shërbim varrimi dhe mirëmbajtje varrezash” me fond limit në shumën 3,666,641 lekë dhe me vlerë kontrate në shumën 2,928,125 lekë pa TVSH, me OE fitues “E SHPK”, ku kanë marrë pjesë 5 OE dhe është shpallur fitues OE me vlerën më të ulët, u konstatua se; Referuar kërkesave të vendosura për kualifikim konkretisht në kriteret e veçanta, është kërkuar nga autoriteti kontraktor që OE pjesëmarrës do të kenë si kusht s’kualifikimi mos plotësimin e kritereve ku ndër të tjera kërkohet që;

Në këtë procedurë vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk është e sqaruar në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre. Referuar setit të Dokumenteve të Tenderit rezulton se nuk është plotësuar seksioni 3.1.2, në lidhje me llogarinë bankare të AK e cila rezulton e pa plotësuar, për pagesën e sigurimit të ofertës. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK N. N si dhe hartuesit e kritereve të kualifikimit A. Ll, F. C e A. P.

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 83, pika 2/b, në të cilin citohet se;

*Autoriteti ose enti kontraktor duhet të specifikojë në dokumentet e tenderit:
..çdo kërkesë për natyrën dhe formën e sigurimit të ofertës.*

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu X, neni 40, pika 3 e cila citon se;

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kritereve.

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

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

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarrje, krijon konfuzitet, diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kritereve e pa argumentuar dhe jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kritereve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë. Gjithashtu hartimi i DT të bëhet për çdo kërkesë e cila është detyruese për dhënien e informacioneve ndaj OE pjesëmarrës.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 5 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. S'ka, të datës 21.06.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përfundimtar. Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 11.07.2022, 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 5 operatorë pjesëmarrës janë s'kualifikuar 0 OE, janë kualifikuar 5 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 11.07.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “ **E SHPK**” për të cilën është lidhur kontrata datë 14.07.2022 për vlerën 2.928.125 lekë pa TVSH dhe vlera 3.513.750 lekë me TVSH, dhe me afat deri më 31.12.2022 nga data e lidhjes së kontratës.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 260, datë 10.01.2023, administruar nga KLSH me nr. 883/9, datë 13.01.2023, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga Zj. A Ll, Zj. F. C dhe Z. A. A është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit:

Në procedurën e prokurimit me objekt “Shpenzime materiale për shërbim varrimi dhe mirëmbajtje varrezash”, sqarohet se në lidhje me kërkesën për paraqitjen nga OE të aktekspertizës së ekspertit Kontabël të Autorizuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar grupi i auditimit sqaron se i merr në konsideratë duke reflektuar ndryshimet përkatëse në hartimin e Raportit të Auditimit.

Procedura e prokurimit me objekt: “Ngritja e dy parcelave për të shërbyer si herbarium në fuknsion të zhvillimit të trajnimeve dhe rehabilitimi i zonës”, me të dhënat si më poshtë;

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ngritja e dy parcelave për të shërbyer si herbarium në fuknsion të zhvillimit të trajnimeve dhe rehabilitimi i zonës”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar, pune” Ref-31466-06-01-2022 Urdhri nr. 5098 prot. Nr 346, datë 24.05.2022	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Projekt i dorëzuar	2 Njësia e Prokurimit 1. A. Ll 2. F. C 3.A. P	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 360 prot., datë 01.06.2022. 1.B. B 2.A. L 3.K. N
4. Fondi Limit (pa tvsh) 6.385.942 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: 4.765.585 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 1.620.357 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data .20.06.2022	8. Burimi Financimit Fonde të tjera		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 7 OE b) S'kualifikuar 1 B/OE, c) Kualifikuar 6 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 42 ditë			
10. Ankimime AK- me iniciativën e vet Shtojcë nr 6392 prot datë 10.06.2022 APP-s'ka KPP-s'ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 8911 prot., datë 17.08.2022		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Nga dokumentacioni i dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Nga ana e titullarit të AK, nuk është ngritur një komision paraprak për llogaritjen e fondit limit dhe vlerën e kontratës që prokurohet. Gjithashtu rezulton se nga titullari i AK, në zbatim të LPP-së, nuk është ngritur një komision për hartimin e specifikimeve teknike.

Titulli i gjetjes: Nuk dokumentohet llogaritja e vlerës limit të kontratës dhe përzgjedhja e llojit të procedurës së prokurimit.

Situata: Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “Ngritja e dy parcelave për të shërbyer si herbarium në funksion të zhvillimit të trajnimeve dhe rehabilitimi i zonës”, me fond limit në shumën 6,385,942 lekë pa TVSH, me vlerë kontrate në shumën 4,765,585 lekë, u konstatua se; Kjo procedurë ka nisur me urdhrin e prokurimit nr. 346, administruar me shkresën nr.5098, datë 14.05.2022. Në dosjen e kësaj procedure prokurimi rezulton se nuk argumentohet dhe dokumentohet përllogaritja e vlerës së kontratës dhe fondit limit. Pra nga titullari i AK rezulton se nuk janë ndjekur hapat e rregullta të procedurës së prokurimit e konkretisht pasi nuk është ngritur komision për përllogaritjen e vlerës së kontratës që prokurohet, nuk dokumentohet dhe argumentohet mënyra e llogaritjes së fondit limit e cila duhet të bëhet përpara urdhrin të prokurimit bazuar kjo në specifikimet teknike të objektit që prokurohet dhe preventivit të tij, duke u bazuar në një nga mënyrat e përllogaritjes së vlerës së kontratës. Gjithashtu në dosje nuk argumentohet arsyeja e përdorimit të llojit të procedurës së përzgjedhur apo mënyra e prokurimit. Ky veprim duhet të bëhet përpara përgatitjes së urdhrin të prokurimit. Veprime për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. N. N.

Kriteri: VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, pika 2 dhe 3 ku citohet se;

Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.

Për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, titullari i autoritetit/entit kontraktor mund të caktojë struktura të posaçme. Në rast se nuk ngrihen struktura të posaçme, kjo detyrë i ngarkohet specialistit të fushës ose njësisë së prokurimit.

neni 77 në të cilin citohet se;

Pas përllogaritjes së fondit limit sipas nenit 76, të këtyre rregullave, titullari i autoritetit/entit kontraktor nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë:

objektin e prokurimit;

fondin e përllogaritur të vitit buxhetor, si dhe fondin total të përllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare dhe marrëveshjes kuadër;

llojin e procedurës së prokurimit, arsyet e përdorimit të saj ose mënyrën e prokurimit (nëse është rasti);

emrat e anëtarëve të njësisë së prokurimit, duke evidentuar personin/at përgjegjës, dhe nëse është rasti edhe specialistin e fushës, sipas parashikimeve të nenit 74, të këtyre rregullave.

Ndikimi/Efekti: Nuk dokumentohet përllogaritja e vlerës limit të kontratës dhe përzgjedhja e llojit të procedurës së prokurimit.

Shkaku: Mosrespektimi i kuadrit ligjor të PP.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimit, të marrin masat që, në procedurat e prokurimit në vijim, përpara hartimit të urdhrin të prokurimit të aplikojë mënyrën dhe përllogaritjen e vlerës së kontratës me qëllim dokumentimin dhe argumentimin e saj në përputhje me fondet buxhetore të miratuara, duke argumentuar gjithashtu dhe përzgjedhjen e procedurës së prokurimit.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej

- A. Ll Jurist /Person përgjegjës
- F. C Ekonomist
- A. P inxhinier ndërtimi të cilat janë evidentuar në procesverbalin e datës 01.06.2022.

Titulli i gjetjes: Kriteret e kualifikimit të pa argumentuara, të ekzagjeruara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë.

Situata: Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit “Ngritja e dy parcelave për të shërbyer si herbarium në funksion të zhvillimit të trajnimeve dhe rehabilitimi i zonës”, me fond limit në shumën 6,385,942 lekë dhe vlerë kontrate në shumën 4,765,585 lekë pa TVSH, me OE fitues “E SHPK” ku kanë marrë pjesë 7 OE nga të cilët janë kualifikuar 6 OE dhe është s’kualifikuar 1 OE, është shpallur fitues OE me vlerën më të ulët u konstatua se;

Referuar kërkesave të vendosura për kualifikim konkretisht në kriteret e veçanta, është kërkuar nga autoriteti kontraktor që OE pjesëmarrës do të kenë si kusht s’kualifikimi mos plotësimin e kriterëve ku ndër të tjera kërkohet që;

- Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë i Çertifikuar sipas standarteve ISO të leshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombetare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, ose ekuivalente konkretisht:

a) Certificate ISO 9001:2015 Sistemet e menaxhimit të cilësive/ **ekuivalente dhe e vlefshme**

b) Certificate ISO 14001:2015 Sistemet e menaxhimit të ambientit / **ekuivalente dhe e vlefshme**

c) Certificate ISO 45001-2018 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Punë)/ **ekuivalente dhe e vlefshme**

- Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej **minimalisht 30 persona** të cilët duhet të jenë pjesë e listëpagesave të muajit Shkurt 2022- Prill 2022.

Këto kriteret nuk duhet të vendoset pasi referuar LPP vendosja e një marke apo kërkesa e një cilësie sjell problematika ndaj OE, **ndikojnë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen**, veprime të cilat **bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik**. Vendosja e kriterit të punonjësve nuk është e argumentuar pasi kërkohet minimalisht një numër prej 30 punonjësish. Referuar grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe relacionit teknik, nuk shpjegohet në asnjë moment përllogaritja e orëve të punës dhe argumentimi i stafit të kërkuar se si rezultat i kujt llogaritjeve është kërkuar një numër i tillë punonjësish. Gjithashtu vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk është e sqaruar në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, certifikatat e kërkuara, mjetet e punës etj. Referuar setit të Dokumenteve të Tenderit rezulton se nuk është plotësuar seksioni 3.1.2, në lidhje me llogarinë bankare të AK e cila rezulton e pa plotësuar, për pagesën e sigurimit të ofertës. *Veprime e mosveprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK N. N si dhe hartuesit e kriterëve të kualifikimit A. Ll, F. C e A. P.*

Kriteri: Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 1, në të cilin citohet se;

Qëllim i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik;*
- b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;*
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;*
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;*
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;*
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.*

nenin 3, parimet e përgjithshme në të cilat citohet se;

1. Autoritetet dhe entet kontraktore garantojnë trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe vepronë me transparencë e në mënyrë proporcionale.

2. Autoritetet dhe entet kontraktore nuk duhet të shmangin fushën e zbatimit të këtij ligji ose të ngushtojnë në mënyrë artificiale konkurrencën. Konkurrenca konsiderohet se është ngushtuar artificialisht kur prokurimi përgatitet me qëllimin për të favorizuar ose dëmtuar në mënyrë të padrejtë operatorë ekonomikë të caktuar.

3. Autoritetet dhe entet kontraktore janë të detyruara të zbatojnë detyrimet e përcaktuara në legjislacionin mjedisor, social e të punës dhe në dispozitat e marrëveshjeve dhe konventat ndërkombëtare, të ratifikuara në përputhje me Kushtetutën.

Kreu V, neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, pikat 1 dhe 5 ku përcaktohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj.

Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu X, neni 40, pika 3 e cila citon se;

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

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

Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 83, pika 2/b, në të cilin citohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor duhet të specifikojë në dokumentet e tenderit:

..çdo kërkesë për natyrën dhe formën e sigurimit të ofertës

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarrje, diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 7 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. S’ka, të datës 26.07.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përfundimtar. Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr 8902 më datë 17.08.2022, 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 7 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 1 OE, janë kualifikuar 6 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 17.08.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “E shpk” për të cilën është lidhur kontrata datë 17.08.2022 për vlerën 4.765.585 lekë pa TVSH dhe vlera 5.718.702 lekë me TVSH, dhe me afat 42 ditë nga data e lidhjes së kontratës me mbikqyrësin.

Titulli i gjetjes: Vlerësim jo objektiv i KVO në raportin e vlerësimit të ofertave në kontrata të ndryshme, të fituara nga i njëjti OE.

Situata: Nga analizimi i dy procedurave të prokurimit e konkretisht; procedura me objekt *“Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare Lazarat për tu përshtatur në qendër përpunimi të bimeve medicinale”*, me fond limit në shumën 9,093,124 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 6,672,708 lekë pa TVSH, me nr. Ref-31541-06-02-2022, publikuar në SEP me datë 02.06.2022, me afat dorëzimi e hapje për vlerësim nga KVO datë 13.06.2022 dhe procedura me objekt *“Ngritja e dy parcelave për të shërbyer si herbarium në funksion të zhvillimit të trajnimeve dhe rehabilitimi i zonës”*, me fond limit në shumën 6.385.942 lekë dhe vlerë kontrate në shumën 4,765,585 lekë pa TVSH, me nr. Ref-31466-06-01-2022, publikuar në SEP me datë 03.06.2022, me afat dorëzimi e hapje për vlerësim nga KVO datë 14.06.2022, rezultoi se;

Këto dy procedura kanë nisur një ditë pas njëra tjetrës dhe raporti përfundimtar i Komisionit të vlerësimit të Ofertave është mbajtur në datë 17.08.2022 për të dy procedurat, sipas nr. respektive të protokolluara ku është shpallur fitues në të dy procedurat OE “E SHPK”. Bazuar në dokumentacionin e kërkuar nga AK rezulton se për njërën procedurë është kërkuar një staf punonjësish prej 36 punonjësish dhe më pas është ndryshuar duke u kërkuar 30 punonjës, ndërsa në procedurën tjetër është kërkuar një staf punonjësish jo më pak se 18 persona. Sipas dokumenteve për fuqinë punëtore të dorëzuar nga OE rezulton se sipas listëpagesave ka gjithësej mesatarisht 33 punonjës. Pra OE i shpallur fitues e ka të pamundur të realizojë të dy kontratat të cilat së bashku kërkojnë një numër prej 48 punonjësish referuar kërkesave të AK. Nga KVO e cila është po e njëjtë në të dy procedurat nuk është evidentuar në raportin përmbledhës ky fakt i cili duhet ti bëhej me dije titullarit të AK, ku më pas të kërkoreshin sqarime të nevojshme për garantimin e zbatimit të kontratës. Pra nga KVO nuk duhet të kualifikonte në procedurën e dytë OE “E SHPK”, pasi 30 punonjës nga 33 që ka gjithësej. Gjithashtu nga titullari i AK nuk është kërkuar informacion i hollësishëm duke parë se është i njëjti OE i shpallur fitues nëse i plotëson kërkesat e AK apo jo për të vijuar më pas me vendimmarrjen deri në lidhjen e kontratës. Përmbushja e kriterit nga OE bëhet nëpërmjet vetëdeklarimit që disponojnë në formularin përmbledhës sipas shtojcës përkatëse dhe listëpagesës së paraqitur në SPE, kriter i cili është përmbushur për secilën kontratë më sipër por, duke qënë se është po i njëjti OE i cili është shpallur fitues për të dyja procedurat, është e pamundur që të mbulojë detyrimet kontraktuale njëkohësisht. *Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK N. N si dhe anëtarët e KVO B. B, A. L dhe K. N.*

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 82 ku citohet;

Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit.

1. Bashkë me dorëzimin e kërkesave për pjesëmarrje ose të ofertave, autoritetet ose entet kontraktore pranojnë si provë paraprake në vend të disa vërtetimeve të lëshuara nga autoritetet publike ose palë të treta, formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas parashikimeve të këtij ligji. Përmbajtja e këtij formulari përcaktohet në rregullat e prokurimit publik.

Kur autoriteti ose enti kontraktor mund t'i marrë dokumentet mbështetëse duke u futur direkt në një bazë të aksesueshme të dhënash shtetërore, në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit përcaktohet edhe informacioni që kërkohet për këtë qëllim, siç është adresa në internet e bazës të të dhënave, çdo e dhënë identifikimi dhe, sipas rastit, në deklaratën e nevojshme për dhënien e pëlqimit.

Operatorët ekonomikë mund të përdorin një formular vetëdeklarimi që është përdorur gjatë një procedure prokurimi të mëparshme, nëse informacioni që ajo përmban vazhdon të jetë i saktë dhe i vlefshëm.

2. Në çdo kohë gjatë procedurës, autoriteti ose enti kontraktor mund t'u kërkojë ofertuesve dhe kandidatëve sqarime dhe dokumente mbështetëse për këto sqarime, kur kjo është e nevojshme për të garantuar zbatimin korrekt të procedurës.

neni 95, ku citohet se;

Administrimi i informacionit në proces.

1. Pas hapjes së ofertave dhe deri në shpalljen e ofertës fituese, asnjë ofertues nuk duhet të bëjë asnjë komunikim të pajustificuar me autoritetin kontraktor ose të përpiqet, në çfarëdo lloji mënyre, për të ndikuar në shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave, në përputhje me parashikimet e këtij ligji.
2. Pas hapjes së ofertave, informacionet për shqyrtimin, sqarimin, vlerësimin e ofertave dhe rekomandimet për ofertën fituese nuk u bëhen të njohura personave të tjerë, që nuk janë të angazhuar zyrtarisht në këtë proces, derisa të nënshkruhet kontrata.
3. Nëse disa pjesë të ofertës së operatorëve ekonomikë deklarohen ligjërisht si konfidenciale, atëherë këto dokumente nuk duhet të vihen në dispozicion të publikut.

neni 99, ku citohet se;

Raporti përmbledhës për procedurën e prokurimit.

dh) sipas rastit, arsyet pse autoriteti ose enti kontraktor ka vendosur të mos japë një kontratë ose marrëveshje kuadër ose të mos krijojë një sistem dinamik blerjeje;

kreu V, neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, pikat 1 dhe 5 ku përcaktohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj.

Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.

VKM nr. 285, datë 16.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 84, pika 2, paragrafi i fundit ku citohet se;

Raporti përmbledhës duhet të përmbajë;

informacion nëse ka pasur ankesa dhe vendimmarrjen në lidhje me to, **si dhe çdo informacion tjetër a korrespondencë që lidhet me vlerësimin e ofertave.**

Ndikimi/Efekti: Ndikon në përmbushjen e afatit të kontratës pasi stafi i kërkuar nuk plotësohet nga OE fitues për të dyja kontratat, e cila mund të sjellë për pasojë mos përfundimin në afat të objektit të kontratës.

Shkaku: Vlerësimi jo objektiv dhe në mospërputhje me Rregullat e Prokurimit Publik.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, të marrë masat e duhura që, në raste të shpalljes fitues së të njëjtit OE sipas Raportit përmbledhës nga KVO, në të njëjtën kohë, në kontrata të ndryshme, të kërkojë informacion më të hollësishëm për përmbushjen e kriterëve të kërkuara me qëllim përfundimin objektit të kontratës me efektivitet dhe efikasitet.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 260, datë 10.01.2023, administruar nga KLSh me nr. 883/9, datë 13.01.2023, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga Zj. A Ll, Zj. F. C dhe Z. A. A është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit:

Në procedurën e prokurimit me objekt “Ngritja e dy parcelave për të shërbyer si herbarium në funksion të zhvillimit të trajnimeve dhe rehabilitimi i zonës”, sqarohet se në lidhje me kërkesën për paraqitjen nga Oe të aktekspertizës së ekspertit Kontabël të Autorizuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar grupi i auditimit sqaron se i merr në konsideratë duke reflektuar ndryshimet përkatëse në hartimin e Raportit të Auditimit.

Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstrucion i shkollës 9-vjecare Lazarat për tu përshtatur në qendër përpunimi të bimeve medicinale”, me të dhënat si më poshtë;

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstrucion i shkollës 9-vjecare Lazarat për tu përshtatur në qendër përpunimi të bimeve medicinale”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar, pune” Ref-31541-06-02-2022 Urdhri nr. 5100 prot. NR 347, datë 24.05.2022	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Projekt i dorezuar	2 Njësia e Prokurimit 1.A. Ll 2.F. C 3.A. P	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 359 prot., datë 01.06.2022. 1.B. B 2.A. L 3.K. N
4. Fondi Limit (pa tvsh) 9.093.124 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: 6.672.708 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 2.420.416 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 21.06.2022	8. Burimi Financimit Fonde të tjera		9. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 8 OE b) S’kualifikuar 3 B/OE , c) Kualifikuar 5 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 49 ditë			
10. Ankimime AK-shtojcë nr 6289 prot datë 08.06.2022 APP–rekomandim KPP-s’ka/ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 8909 prot., datë 17.08.2022		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit

Në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Nga dokumentacioni i dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Nga ana e titullarit të AK, nuk është ngritur një komision paraprak për llogaritjen e fondit limit dhe vlerën e kontratës që prokurohet. Gjithashtu rezulton se nga titullari i AK, në zbatim të LPP-së, nuk është ngritur një komision për hartimin e specifikimeve teknike.

Titulli i gjetjes: Nuk dokumentohet mënyra e llogaritjes së fondit limit të kontratës.

Situata: Procedura e prokurimit me objekt “Rikonstrucion i shkollës 9-vjecare Lazarat për tu përshtatur në qendër përpunimi të bimeve medicinale” me fond limit në shumën 9,093,124 lekë pa TVSH, referuar inventarit të dosjes dhe dokumentacionit të paraqitur, ka nisur me vendimin e KB për miratimin e kësaj procedure dhe nuk ka asnjë kërkesë për fillimin e saj. Më pas është hartuar dhe miratuar urdhri i prokurimit nga titullari i AK i cili përmban objektin e prokurimit, fondin limit, llojin e procedurës dhe anëtarët e Njesisë së Prokurimit. Në dosje nuk disponohet, dokumentohet dhe argumentohet mënyra e llogaritjes së fondit limit e cila duhet të bëhet përpara urdhrin të prokurimit bazuar kjo në specifikimet teknike të objektit që prokurohet dhe preventivit të tij, duke u mbështetur në një nga mënyrat e përlllogaritjes së vlerës së kontratës dhe nuk nuk ka caktuar strukturë të posaçme për llogaritjen e kësaj vlere. Gjithashtu në dosje nuk argumentohet arsyeja e përdorimit të llojit të procedurës së përzgjedhur apo mënyra e prokurimit. *Veprime për të cilin mban përgjegjësi titullari i AK z. N. N.*

Kriteri: VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, pika 2 dhe 3 ku citohet se;

Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.

Për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, titullari i autoritetit/entit kontraktor mund të caktojë struktura të posaçme. Në rast se nuk ngrihen struktura të posaçme, kjo detyrë i ngarkohet specialistit të fushës ose njësisë së prokurimit.

neni 77 në të cilin citohet se;

Pas përlllogaritjes së fondit limit sipas nenit 76, të këtyre rregullave, titullari i autoritetit/entit kontraktor nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë:

objektin e prokurimit;

fondin e përlllogaritur të vitit buxhetor, si dhe fondin total të përlllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare dhe marrëveshjes kuadër;

llojin e procedurës së prokurimit, arsyet e përdorimit të saj ose mënyrën e prokurimit (nëse është rasti);

emrat e anëtarëve të njësisë së prokurimit, duke evidentuar personin/at përgjegjës, dhe nëse është rasti edhe specialistin e fushës, sipas parashikimeve të nenit 74, të këtyre rregullave.

Ndikimi/Efekti: Mos dokumentim i vlerës së fondit limit, nuk konstatohet efekt.

Shkak: Mos respektim i kuadrit ligjor të PP.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrin masat e duhura për dokumentimin e çdo akti që lidhet me procedurat e prokurimit, me qëllim përmbushjen e detyrimeve ligjore të Prokurimit Publik në lidhje me përcaktimin e vlerës limit të kontratës për çdo procedurë prokurimi.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriterëve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej

- A. Ll Jurist /Person përgjegjës
- F. C Ekonomist
- A. P inxhinier ndërtimi të cilat janë evidentuar në procesverbalin e datës 01.06.2022.

Titulli i gjetjes: Kriteret e kualifikimit të pa argumentuara, të ekzagjeruara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë.

Situata: Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstrucion i shkollës 9-vjeçare Lazarat për tu përshtatur në qendër përpunimi të bimeve medicinale” me fond limit në shumën 9,093,124 lekë dhe me vlerë kontrate në shumën 6,672,708 lekë pa TVSH, me OE fitues “E SHPK” ku kanë marrë pjesë 8 OE nga të cilët janë kualifikuar 5 OE dhe janë s’kualifikuar 3 OE, është shpallur fitues OE me vlerën më të ulët u konstatua se; Referuar kërkesave të vendosura për kualifikim konkretisht në kriteret e veçanta, është kërkuar nga autoriteti kontraktor që OE pjesëmarrës do të kenë si kusht s’kualifikimi mos plotësimin e kriterëve ku ndër të tjera kërkohet që;

- Te preventivi, AK i është referuar **markës/prodhues, “Gevvis”,** si dhe për disa produkte që i kërkon **“Importi”...**, **“Cilësi e I-rë”..**

Këto kriteret nuk duhet të vendoset pasi referuar LPP vendosja e një marke apo kërkesa e një cilësie sjell problematika ndaj OE, **ndikojnë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen,** veprime të cilat **bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik.**

Në kriteret për kapacitetet teknike, vendosja e kriterit të punonjësve nuk është e argumentuar kërkesa e numrit total minimal prej 18 punonjësve, aq më tepër që 1 punonjës është hequr pas ndërhyrjes dhe rekomandimit të APP nr. 6263 datë 08.06.2022, pra një hidroizolues. Por, edhe pse është hequr një kriter i tillë përsëri numri total i punonjësve nuk ka ndryshuar por është lënë jo më pak se 18 punonjës. Gjithashtu në këtë procedurë vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk është e sqaruar në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre.

Sipas grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe relacionit teknik, u konstatua se nuk shpjegohet në asnjë moment përlllogaritja e orëve të punës, mjeteve të kërkuara dhe argumentimi i stafit të kërkuar, se, si rezultat i cilave llogaritjeve është kërkuar një numër i tillë mjetesish dhe punonjësish.

Referuar setit të Dokumenteve të Tenderit rezulton se nuk është plotësuar seksioni 3.1.2, në lidhje me llogarinë bankare të AK e cila rezulton e pa plotësuar, për pagesën e sigurimit të ofertës. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK N. N si dhe hartuesit e kriterëve të kualifikimit A. Ll, F. C e A. P.

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 1, në të cilin citohet se;

Qëllim i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik;
- b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

nenin 3, parimet e përgjithshme në të cialt citohet se;

1. Autoritetet dhe entet kontraktore garantojnë trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe veprojnë me transparencë e në mënyrë proporcionale.
2. Autoritetet dhe entet kontraktore nuk duhet të shmangin fushën e zbatimit të këtij ligji ose të ngushtojnë në mënyrë artificiale konkurrencën. Konkurrenca konsiderohet se është ngushtuar artificialisht kur prokurimi përgatitet me qëllimin për të favorizuar ose dëmtuar në mënyrë të padrejtë operatorë ekonomikë të caktuar.
3. Autoritetet dhe entet kontraktore janë të detyruara të zbatojnë detyrimet e përcaktuara në legjislacionin mjedisor, social e të punës dhe në dispozitat e marrëveshjeve dhe konventat ndërkombëtare, të ratifikuara në përputhje me Kushtetutën.

Kreu V, neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, pikat 1 dhe 5 ku përcaktohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj.

Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.

neni 36, pika 4 në të cilën citohet se;

"Në specifikimet teknike, nëse nuk e justifikon objekti i kontratës, nuk duhet të përmendet asnjë markë prodhimi ose burim specifik apo proces i veçantë, që karakterizon produktet ose shërbimet e ofruara nga një operator ekonomik specifik apo asnjë **markë** tregtare, patentë, tipi ose **origjinë** apo prodhim specifik, me qëllim favorizimin ose eliminimin e disa sipërmarrjeve ose produkteve. Një gjë e tillë lejohet vetëm në raste përjashtimore kur nuk ekziston një mënyrë e mjaftueshme, e saktë apo e kuptueshme e përshkrimit të objektit të kontratës, sipas pikës 3 të këtij neni. Referime të tilla duhet të shoqërohen nga fjalët “ose ekuivalente”.

neni 83, pika 2/b, në të cilin citohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor duhet të specifikojë në dokumentet e tenderit:

..çdo kërkesë për natyrën dhe formën e sigurimit të ofertës.

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu X, neni 40, pika 3 e cila citon se;

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë

zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

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

Ndikimi/Efekti: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarje, diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 8 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. S'ka, të datës 26.07.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përfundimtar. Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr 8900 prot, më datë 17.08.2022, 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 8 operatorë pjesëmarrës janë s'kualifikuar 3 OE, janë kualifikuar 5 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 17.08.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë "OE E shpk" për të cilën është lidhur kontrata datë 17.08.2022 për vlerën 6.672.708 lekë pa TVSH dhe vlera 8.007.249,6 lekë me TVSH, dhe me afat 49 ditë nga data e lidhjes së kontratës me mbikqyrësin.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 260, datë 10.01.2023, administruar nga KLSh me nr. 883/9, datë 13.01.2023, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga Zj. A. Ll, Zj. F. C dhe Z. A. P është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit:

Në procedurën e prokurimit me objekt "Rikonstrucion i shkollës 9-vjecare Lazarat për tu përshtatur në qendër përpunimi të bimeve medicinale", sqarohet se në lidhje me kërkesën për paraqitjen nga OE të aktekspertizës së ekspertit Kontabël të Autorizuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar grupi i auditimit sqaron se i merr në konsideratë duke reflektuar ndryshimet përkatëse në hartimin e Raportit të Auditimit.

Procedura e prokurimit me objekt: "Ndërhyrje në nënobjekte plotësuese në teatrin "Zihni Sako", me të dhënat si më poshtë;

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Ndërhyrje në nënobjekte plotësuese në teatrin "Zihni Sako"."			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit "E hapur e thjeshtuar" REF-14761-12-10-2021 Urdhri nr. 14073 prot. NR 835, datë 06.12.2021	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Pojekt i dorëzuar	2 Njësia e Prokurimit 1. F. C 2. A. Ll 3. A. P	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 835/1 prot., datë 06.12.2021. 1. E. L 2. A. L 3. K. B

4. Fondi Limit (pa tvsh) 9.563.169,69 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: 7.234.884,8 lekë pa tvsh.	6. Diferenca me fondin limit 2.328.284,89 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 24.12.2021	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.	9. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender, 6 OE b) S'kualifikuar 2 B/OE , c) Kualifikuar 4 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 3 muaj		
10. Ankimime AK-Shtojcë nr 14540 prot datë 16.12.2021 APP-Rekomandim KPP-s'ka/ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 2244 prot., datë 03.03.2022	12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit

Në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Nga dokumentacioni i dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Nga ana e titullarit të AK, nuk është ngritur një komision paraprak për llogaritjen e fondit limit dhe vlerën e kontratës që prokurohet. Gjithashtu rezulton se nga titullari i AK, në zbatim të LPP-së, nuk është ngritur një komision për hartimin e specifikimeve teknike.

Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriteve”:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej:

F. C ekonomist P/Përgjegjës për prokurim

A. Ll Jurist

A. P inxhinier ndërtimi të cilat janë evidentuar në procesverbalin e datës 10.12.2021.

Titulli i gjetjes: Kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të pa argumentuara, të ekzagjeruara dhe të panevojshme për pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë.

Situata: Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit “Ndërhyrje në nënobjekte plotësuese në teatrin “Zihni Sako”, me fond limit në shumën 9,563,169 lekë dhe vlerë kontrate në shumën 7,234,884lekë pa TVSH, me OE fitues “**T SHPK**” ku kanë marrë pjesë 6 OE nga të cilët janë kualifikuar 4 OE dhe janë s'kualifikuar 2 OE, është shpallur fitues OE me vlerën më të ulët nga OE të kualifikuar u konstatua se;

Referuar kërkesave të vendosura për kualifikim konkretisht në kriteret e veçanta, është kërkuar nga autoriteti kontraktor që OE pjesëmarrës do të kenë si kusht s'kualifikimi mos plotësimin e kriteve ku ndër të tjera kërkohet që;

- Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej **minimalisht 25 persona** të cilët duhet të jenë pjesë e listëpagesave të muajit Gusht 2021-Tetor 2021, ky kriter nuk është i argumentuar pasi sipas të dhënave më sipër rezulton se janë kërkuar 19 punonjës dhe specialistë të fushës;

- Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë i Çertifikuar sipas standarteve ISO të leshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombetare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, ose ekuivalente konkretisht:

a) Certifikate ISO 9001:2015 Sistemet e menaxhimit të cilësive/**ekuivalente dhe e vlefshme**

b) Certifikate ISO 14001:2015 Sistemet e menaxhimit të ambientit/**ekuivalente dhe e vlefshme**

c) Certifikate ISO 45001-2018 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Punë)/**ekuivalente dhe e vlefshme**, këto certifikata të kërkuara nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht;

Këto kriteret nuk duhet të vendoset pasi referuar LPP vendosja e një marke apo kërkesa e një cilësie sjell problematika ndaj OE, **ndikojnë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen**, veprime të cilat **bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik**. Vendosja e kriterit të punonjësve nuk është e argumentuar pasi kërkohet

minimalisht një numër prej minimalisht 25 persona. Referuar grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe relacionit teknik, nuk shpjegohet në asnjë moment përlllogaritja e orëve të punës dhe argumentimi i stafit të kërkuar se si rezultat i kujt llogaritjeve është kërkuar një numër i tillë punonjësish. Gjithashtu vendosja e kërkesave të veçanta për kualifikimin e operatorëve ofertues, nuk është e sqaruar në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, akti i ekspertizës nga ekspert kontabël për PF, certifikatat e kërkuara, mjetet e punës etj.

Nuk është bërë argumentimi teknikoligjor i specifikimeve teknike të vendosura për këtë procedurë. Edhe me ndërhyrjen e APP-së e cila ka rekomanduar që AK të mbajë në konsideratë kuadrin ligjor të Prokurimit Publik, për argumentimin teknik dhe ligjor të specifikimeve teknike me qëllim shmangien e kufizimit të OE pjesëmarrës, të cilët tregëtojnë produkte apo mallra sipas kërkesave dhe specifikimeve të kërkuara. Referuar setit të Dokumenteve të Tenderit rezulton se nuk është plotësuar seksioni 3.1.2, në lidhje me llogarinë bankare të AK e cila rezulton e pa plotësuar, për pagesën e sigurimit të ofertës *Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK N. N si dhe Njësia e Prokurimit F. C, A. Ll e A. P për hartimin e kriterëve të kualifikimit.*

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 1, në të cilin citohet se;

Qëllim i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik;*
- b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;*
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;*
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;*
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;*
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.*

nenin 3, parimet e përgjithshme në të cialt citohet se;

- 1. Autoritetet dhe entet kontraktore garantojnë trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe veprojnë me transparencë e në mënyrë proporcionale.**
- 2. Autoritetet dhe entet kontraktore nuk duhet të shmangin fushën e zbatimit të këtij ligji ose të ngushtojnë në mënyrë artificiale konkurrencën. Konkurrenca konsiderohet se është ngushtuar artificialisht kur prokurimi përgatitet me qëllimin për të favorizuar ose dëmtuar në mënyrë të padrejtë operatorë ekonomikë të caktuar.**
3. Autoritetet dhe entet kontraktore janë të detyruara të zbatojnë detyrimet e përcaktuara në legjislacionin mjedisor, social e të punës dhe në dispozitat e marrëveshjeve dhe konventat ndërkombëtare, të ratifikuara në përputhje me Kushtetutën.

Kreu V, neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, pikat 1 dhe 5 ku përcaktohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj.

Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.

Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 83, pika 2/b, në të cilin citohet se;

Autoriteti ose enti kontraktor duhet të specifikojë në dokumentet e tenderit:

..çdo kërkesë për natyrën dhe formën e sigurimit të ofertës

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, Neni 2, “Dokumentimi i procesit”, ku citohet se

- a) argumentimin e kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike të përcaktuara në procedurën e prokurimit;*

Nenin 7 “Rregulla të përgjithshme për formën dhe mënyrën e shpalljes së njoftimeve”

3.Hedhja e njoftimit të kontratës, dokumenteve të tenderit dhe procesverbalit të argumentimit të specifikimeve teknike dhe kriterëve të veçanta të pranimit, në sistemin elektronik, bëhet nga vetë autoriteti/enti kontraktor. Në çdo rast, përmbajtja e këtyre dokumenteve duhet të përputhet me versionin e miratuar dhe administruar nga autoriteti/enti kontraktor. Shpallja e njoftimit në sistemin e prokurimit elektronik do të bëhet publike ditën e nesërme të punës nga dita e hedhjes së njoftimit në sistem.

Kreu X, neni 40, pika 3 e cila citon se;

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti/enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

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

Neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”

2. Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm, bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në varësi të objektit të prokurimit, nëse nuk është vlerësuar e nevojshme caktimi i një specialisti fushë, hartimi i kërkesave si më sipër bëhet nga njësia e prokurimit.

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.

Ndikimi/Efekt: Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarje, diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.

Shkaku: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 6 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s’ka, të datës 28.09.2021, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përfundimtar. Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës nr 711 prot më datë 25.01.2022, 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 6 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 2 OE, janë kualifikuar 4 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 25.01.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “**T SHPK**” për të cilën është lidhur kontrata datë 03.03.2022 për vlerën 7,234,884 lekë pa TVSH dhe vlera 8,861,861 lekë me TVSH, dhe me afat 3 muaj nga data e lidhjes së kontratës me mbikqyrësin.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 260, datë 10.01.2023, administruar nga KLSH me nr. 883/9, datë 13.01.2023, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet

në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga Zj. A. Ll, Zj. F. C dhe Z. A. A është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit:

Në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërhyrje në nënobjektet plotësuese në teatrin “Zihni Sako””, sqarohet se në lidhje me kërkesën për paraqitjen nga OE të aktekspertizës së ekspertit Kontabël të Autorizuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar grupi i auditimit sqaron se i merr në konsideratë duke reflektuar ndryshimet përkatëse në hartimin e Raportit të Auditimit.

Në lidhje me procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla u konstatua se;

Bashkia Gjirokastrë përfaqësohet nga z. F. G si titullar, në cilësinë e nëpunësit autorizues të Njësisë Publike.

Me shkresën nr. 3980, datë 19.04.2021 titullari, me urdhrin nr. 219, datë 19.04.2021 ka caktuar zyrtarin e Autorizuar të autoritetit Kontraktor, për procedurat e prokurimit z. N. N me detyrë Sekretar i Përgjithshëm i Bashkisë Gjirokastrë.

Për vitin 2021 me urdhër të titullarit të AK nr. 02, me nr. 144 prot, datë 07.01.2021, është caktuar personi përgjegjës i prokurimeve zj. F. Ç, duke qënë në funksion deri në fund të vitit 2021.

Për vitin 2022 me urdhër të titullarit të AK nr. 159, me nr. 2375 prot, datë 08.03.2022, është caktuar personi përgjegjës i prokurimeve zj. A. Ll, e cila ka zëvendësuar zj. F.Ç duke qënë në funksion deri në fund të muajit nëntor për periudhën objekt auditimi.

Për periudhën objekt auditimi janë realizuar gjithashtu procedura prokurimi me vlerë të vogël dhe konkretisht;

Për vitin 2021 me urdhër të titullarit të AK nr. 03, me nr. 145 prot, datë 07.01.2021, është krijuar komisioni i prokurimeve me vlerë të vogël i përbërë prej F. Ç kryetare dhe anëtarët A. Ll e K. Ç, duke qënë në funksion deri në fund të vitit 2021 i cili ka funksionuar deri në fund të vitit.

Për vitin 2021 me urdhër të titullarit të AK nr. 68, me nr. 1169 prot, datë 08.02.2022, është krijuar komisioni i prokurimeve me vlerë të vogël i përbërë prej F. Ç kryetare dhe anëtarët A. Ll e M. K. Me urdhrin nr. 529/1, datë 01.08.2022 është ndryshuar komisioni i cili përbëhet nga A. Ll kryetare dhe anëtarët E. T dhe L. Sh i cili është në vazhdim.

Për 6-mujorin e dytë të vitit 2021 janë realizuar 15 procedura me vlerë të fondit limit në shumën 5,813,150 lekë dhe me vlerë kontrate të lidhur në shumën 5,085,420 lekë.

Për periudhën 01.01.2022-30.09.2022 janë realizuar 44 procedura me vlerë të fondit limit në shumën 10,036,690 lekë dhe në vlerë kontrate të lidhur në shumën 8,154,262 lekë.

Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion u kryen verifikime për disa prej dosjeve të procedurave të prokurimit blerje me vlera të vogla, të cilat janë evedentuar në Aneksin nr. 4.1, bashkëlidhur Projektraportit të auditimit nga ku nuk u evidentuan problematika.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes së masës në kodrën e Cfaqës, pranë rrugës Gjirokastrë –Kakavie

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: *“Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes së masës në Kodrën e Cfaqës pranë rrugës nacionale Gjirokastrë-Kakavie”.*

1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” (Punë) REF-03063-08-17-2021 Urdhri nr. 8052 prot nr 470, datë 23.07.2021	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Projekt i dorezuar	2 Njësia e Prokurimit 1. F. C 2. A. Ll 3. A. P	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 517 prot., datë 17.08.2021. 1. J. M 2. K. C 3. A. L
4. Fondi Limit (pa tvsh) 53.499.496 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: 39.993.028 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 13.506.468 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 07.09.2021	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.		9. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 5 OE b) S’kualifikuar 3 B/OE, c) Kualifikuar 2 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 4 muaj			
10. Ankimime AK-ka shtojcë nr 9217 prot datë 25.08.2021 APP–rekomandim KPP-s’ka/ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 11585 prot., datë 15.10.2021		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK

Për periudhën objekt auditimi korrik 2021 - shtator 2022 detyra e zyrtarit të autorizuar të autoritetit kontraktor për çështjen e prokurimeve publike është kryer nga z. N. N, i cili është caktuar në këtë detyrë me urdhrin nr.219, datë 19.04.2021 të kryetarit të Bashkisë z. F. G.

Llogaritja e fondit limit

Në dosje ndodhet preventivi “Faza II projekt zbatimi, loti 1”, përgatitur nga BOE “S Consulting, A, T.T Consulting”. Ky projekt është i miratuar nga kryetari i Bashkisë z. F. G. Fondi limit është përcaktuar në preventivin e mësipërm.

Hartimi i kriterëve të DST

Në zbatim të nenit 74 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, nga zyrtari i autorizuar i autoritetit kontraktor z. N. N ka dalë urdhri nr.2, datë 07.01.2021 “Për caktimin e personit përgjegjës për prokurimin”, në të cilin është caktuar si person përgjegjës për këtë qëllim znj. F Ç.

Me shkresën nr. 146, datë 07.07.2021, të dhënat e personit përgjegjës për prokurimin janë dërguar në APP.

Me urdhrin nr. 159, datë 08.03.2022 të zyrtarit të autorizuar të autoritetit kontraktor, në detyrën e personit përgjegjës për prokurimin është caktuar znj. A. Ll, juriste me detyrë përgjegjëse e sektorit të prokurimeve.

Për këtë procedurë prokurimi me urdhrin e prokurimit nr. 470, datë 23.07.2021 të zyrtarit të autorizuar të autoritetit kontraktor z. N. N, është përcaktuar njësia e prokurimit e përbërë nga:

- znj. F. Ç, ekonomiste, me detyrë ish përgjegjëse i sektorit të prokurimeve, aktualisht përgjegjëse i sektorit të kontrollit në terren dhe ndjekjes së debitorëve
- znj. A. Ll, juriste, me detyrë ish specialiste e sektorit të prokurimeve, aktualisht përgjegjëse i sektorit të prokurimeve.
- z. A. P, inxhinier ndërtimi, me detyrë specialist për hartimin dhe kontrollin e projekteve konstruktive, pranë sektorit të projekteve publike.

Hartimi i kriterëve të veçanta të dokumenteve të tenderit është bërë nga njësia e prokurimit, e cila ka mbajtur procesverbalin numër ska, datë 17.08.2021 “Për argumentimin dhe miratimin

e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim” (Ky procesverbal është i publikua bashë me dokumentet e tenderit).

Nga auditimi i kriterëve të veçanta të DST u konstatua se:

Në dokumentet e tenderit nga autoriteti kontraktor nuk është plotësuar seksioni 3.1.2, në lidhje me llogarinë bankare të AK, për pagesën e sigurimit të ofertës, në mos përputhje me nenin 83 të LPP.

Në dokumentet e tenderit nga autoriteti kontraktor nuk është përcaktuar vlera e sigurimit të ofertës, e cila është sa 2% e vlerës së fondit limit të kontratës (ose lotit), në kundërshtim me nenin 83 të LPP dhe nenin 30 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik duhet të paraqesin licencën profesionale të shoqërisë **N.P.3.**

-Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasadash.

Nga auditimi i procesverbalit të mbajtur nga njësia e prokurimit për argumentimin e kriterëve për kualifikimin e operatorëve ekonomik, konstatohet se mungon argumentimi teknik i nevojës për këtë licencë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm”

- nenin 2 “Dokumentimi i procesit”, pika 2, germa (c), ku thuhet:

“Për çdo procedurë prokurimi, autoriteti kontraktor duhet të dokumentojë të paktën:...

c) argumentimin e kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike të përcaktuara në procedurën e prokurimit... ”.

-nenin 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 1 dhe 2, ku thuhet:

Dokumentet e tenderit hartohen nga njësia e prokurimit në përputhje me këto rregulla dhe me legjislacionin në fuqi.

2. Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm, bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në varësi të objektit të prokurimit, nëse nuk është vlerësuar e nevojshme caktimi i një specialisti fushe, hartimi i kërkesave si më sipër bëhet nga njësia e prokurimit.

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit”.

Referuar VKM nr.42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, punimet për të cilat është e nevojshme kjo licencë, konsiderohen: “*Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasadash Konsiderohen zgjidhjet dhe koordinimi i punimeve të specialiteteve të nevojshme për riaftësim, konservim, konsolidim, transformim, rivlerësim, ristrukturim. Konsiderohen gjithashtu dhe finitura të llojeve të ndryshme që lidhen me objektin, punime plotësuese dhe pajisje”.*

Nga tipologjia e objektit të kontratës (natyra e saj), si dhe nga auditimi i zërave të preventivit, konstatohet se zërat e kërkuar në preventiv nuk parashikojnë llojet e punimeve që përfshihen në përkufizimin kategorisë së licencës N.P.3. -“Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasadash”, pra nuk ka zëra punimesh të cilat të bëjnë të nevojshme vendosjen e kriterit se operatorët ekonomik duhet të disponojnë licence profesionale N.P.3.

-Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik duhet të paraqesin licencën profesionale të shoqërisë **N.S.7 –“Barriera dhe mbrojtje rrugore”**. Referuar VKM nr.42, datë 16.01.2008, punimet për të cilat është e nevojshme kjo licencë, “*Konsiderohen vendosja në vepër, mirëmbajtja ristrukturimi i elementeve si guard rail, new jersey, zvogëluesit e zhurmave, barrierat në kthesa dhe të*

ngjashme, të realizuar për të siguruar fluksin e mjeteve rrugore dhe për të mbrojtur rënien në kthesa”.

Nga tipologjia e objektit të kontratës (natyra e saj), si dhe nga auditimi i zërave të preventivit, konstatohet se zërat e kërkuar në preventiv nuk parashikojnë llojet e punimeve që përfshihen në përkufizimin kategorisë së licencës N.S.7.

Pra, në preventiv nuk është parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete, për zbatimin e së cilës do të ishte e nevojshme disponimi i licencave të mësipërme.

Nga auditimi i procesverbalit të mbajtur nga njësia e prokurimit për argumentimin e kriterëve për kualifikimin e operatorëve ekonomik, konstatohet se licenca N.S.7 është vendosur si e nevojshme e zërin “Ndërtimi i kanaleve të veshur me multimat 100”, por ky zë ka si elementë të tij: gërmim me krahë në tokë të zakonshme, transport me auto deri në 1 km dhe veshje kanali me multimat 100, zëra në të cilët nuk justifikohet nevoja për licencën N.S.7.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik duhet të paraqesin licencën profesionale të shoqërisë si vijon:

N.P – 1 Punime gërmimi në tokë.

N.P – 2 Ndërtime civile dhe industriale.

N.P – 3 Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasada.

N.P – 4 Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaj, metro, pista aeroportuale.

N.P – 5 Punime nëntokësore, ura e vepra arti.

N.P – 12 Punime të inxhinierisë së mjedisit.

N.S – 1 Punime për prishjen e ndërtimeve.

N.S – 7 Barriera dhe mbrojtje rrugore.

N.S – 9 Punime strukturore speciale.

N.S – 18 Punime topogjeodezike.

N.S.- 20 Shpime gjeologo-inxhinierike, puse e shpime për ujë.

Në 11 licencat profesionale të shoqërisë, sipas listës së mësipërme të kërkuar në dokumentet e tenderit, nga njësia e prokurimit (specialist i fushës), **nuk është përcaktuar niveli minimal i klasifikimit për secilën kategori licence.** Licencat e mësipërme janë për fushën e zbatimit të punimeve dhe secila prej tyre duhet të ishte përcaktuar sipas lidhjes nr.4, “Klasifikimi paraprak i shoqërive ndërtimore sipas niveleve për çdo kategori punimesh zbatimi”, të VKM nr.42, datë 16.01.2008. **Kërkesa për çdo licencë, nga niveli A te G, sipas VKM së mësipërme duhet të ishte përcaktuar, sipas vlerës që ka në preventiv secili zë punimi që ka lidhje me secilën nga licencat e mësipërme.**

Për sa më sipër është vepruar në kundërshtim me:

- pikën 1 të nenit 77, të ligjit nr.162/2020, datë 23.12.2020, ku thuhet:

Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:

a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;

b) gjendjen ekonomike dhe financiare;

c) aftësinë teknike dhe profesionale.s

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.

- pikën 4 të nenit 39 të VKM nr.285, datë 19.05.2021, ku thuhet:

“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti ose enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

-Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3.4 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe stafin mbështetës (jo domosdoshmërisht drejtues teknik në licencën e shoqërisë), si më poshtë: **Ing mjedisi një.** Nevoja për 2 inxhinier mjedisi në total (drejtuesi teknik dhe një inxhinier tjetër), pra nevoja për numrin e inxhinierve, nuk është e argumentuar në procesverbalin e mbajtur nga njësia e prokurimit për argumentimin e kriterëve për kualifikimin e operatorve ekonomik.

Nga autoriteti kontraktor është kërkuar një inxhinier mjedisi si drejtues teknik, në pikën 2.3.3 të kapacitetit teknik dhe për këtë arsye duke u mbështetur edhe në tipologjinë e kontratës, zërat e punimeve, kërkesa për inxhinier tjetër mjedisi është e tepërt dhe e pa argumentuar, nuk është në përpjesëtim dhe nuk është e lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese dhe vlerën e kontratës.

Nevoja për 2 inxhinier mjedisi nuk është proporcionale me objektin e kontratës.

Kërkesa për 2 inxhinier mjedisi është në kundërshtim me:

- nenin 39, pika 4 dhe nenin 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 1 dhe 2 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar;
- nenin 77 të ligjit nr.162/2020, datë 23.12.2020, i ndryshuar.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3.3 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik, duhet të paraqesin **në fazën e ofertimit** dokumentacionin për të vërtetuar disponimin e punonjësve të kërkuar (listëpagesat, kontratën e punës dhe diplomën). Kjo kërkesë është në kundërshtim me pikën 1 të nenit 26 të VKM 285 datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku thuhet:

“Bashkë me dorëzimin e kërkesave për pjesëmarrje ose të ofertave, autoriteti/enti kontraktor pranon si provë paraprake, në vend të disa vërtetimeve të lëshuara nga autoritetet publike ose palë të treta, formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas përcaktimit në nenin 82, të LPP-dhe në këto rregulla”.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3.7 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik pjesmarrës duhet të kenë pjesë të stafit teknik ndërtimi, numër i cili është i pa argumentuar lidhur me volimin e punimeve dhe grafikun e zbatimit të tyre.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3.8 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik pjesmarrës duhet të kenë pjesë të stafit 5 shofer dhe 4 manovrator.

Për punonjësit e kërkuar shofer dhe manovrator operatori ekonomik duhet të disponojë kontratë punë të vlefshme ose të jenë pjesë e listëpagesave sipas mjeteve të cilat disponojnë më qera ose në pronësi.

Vendosja e kriterit se 5 shofer dhe 4 manovrator nëse nuk disponojnë kontratë pune, të jenë pjesë e listëpagesave sipas mjeteve të cilat disponojnë më qera ose në pronësi është i pa argumentuar ligjërisht. Fakti që një punonjës është pjesë e listëpagesave të një shoqërie prej së cilës janë marrë me qira mjetet, nuk i jep garanci autoritetit kontraktor se këta punonjës do të jenë të angazhuar për subjektin i cili ka marrë mjetet me qira. Punonjësit e mësipërm, në rastin kur mjetet janë me qira (pasi kur mjetet i ka vetë, duhet të jetë në listëpagesën e vetë kësaj shoqërie), mund të sigurohen edhe nëpërmjet kontraktimit.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3.11 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik pjesëmarrës për realizimin e kontratës, duhet të disponojnë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Nr	Emri i mjetit	Njesi	Sasi	Statusi
1	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtes min 20 ton	Copë	2	Në pronësi ose me qira
2	Kamionçinë me kapacitet mbajtës 1-1.5 ton	Copë	2	Në pronësi ose me qira
3	Kamionçinë vetëshkarkuese 2-5 ton	Copë	2	Në pronësi ose me qira
4	Eskavator me goma	Copë	2	Në pronësi ose me qira
5	Kamion me vinç	Copë	2	Në pronësi ose me qira
6	Minieskavator	Copë	2	Në pronësi ose me qira
7	Fadroma	Copë	1	Në pronësi ose me qira
8	Rimorkiator	Copë	1	Në pronësi ose me qira
9	Auto betoniere	Copë	4	Në pronësi ose me qira
10	Auto pompë betoni	Copë	2	Në pronësi ose me qira
11	Fabrike prodhim inertesh	Copë	1	Pronësi kontrate qeraje ose
12	Fabrike prodhim betoni	Copë	1	Pronësi kontrate qeraje ose
13	Panele armature betoni	M2	500	Në pronësi ose me qira
14	Vibrator betoni	Copë	2	Në pronësi ose me qira
15	Skela	M2	900	Në pronësi ose me qira
16	Pompë suvatimi	Copë	2	Në pronësi ose me qira
17	Betoniere	Copë	2	Në pronësi ose me qira
18	Sonde shpimi me seksin Ø80	Copë	2	Në pronësi ose me qira
19	Sonde shpimi për vendosjen e ankerave me	Copë	1	Në pronësi ose me qira
20	Pompë hidraulike tirantimi > 250 bar	Copë	1	Në pronësi ose me qira
21	Rul me vibrim	Copë	1	Në pronësi ose me qira
22	GPS	copë	1	Në pronësi ose me qira
23	Kokore	copë	30	Në pronësi ose me qira
24	Fikese zjarri	copë	15	Në pronësi ose me qira
25	Kuti ndihmë e shpejtë	copë	15	Në pronësi ose me qira

Për numrin e mësipërm të mjeteve nuk janë bërë argumentime teknike në procesverbalin e mbajtur nga njësia e prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm”:

- nenin 2 “Dokumentimi i procesit”, pika 2, germa (c), ku thuhet:

“Për çdo procedurë prokurimi, autoriteti/enti kontraktor duhet të dokumentojë të paktën:...

c) argumentimin e kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike të përcaktuara në procedurën e prokurimit... ”.

-nenin 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 1 dhe 2, ku thuhet:

Dokumentet e tenderit hartohen nga njësia e prokurimit në përputhje me këto rregulla dhe me legjislacionin në fuqi.

2. Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm, bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në varësi të objektit të prokurimit, nëse nuk është vlerësuar e nevojshme caktimi i një specialisti fushe, hartimi i kërkesave si më sipër bëhet nga njësia e prokurimit.

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

Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit”.

Në procesverbalin e mbajtur nga njësia e prokurimit për argumentimin e mjeteve të kërkuara, thuhet se: “Analizat teknike janë bazuar ne VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “ Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” (Ndryshuar me VKM nr. 631, datë 26.10.2018).Bazuar ne katër elementet e strukturës se kostos (material, puntori, makineri, transport) zeri fuqi puntore ze rreth 20% te koston.

Këto argumentuime të pretenduara nga njësia e prokurimit (specialisti i fushës), nuk janë në kuadër të pohimeve se janë bërë prej tij, por si u përshkrua më lart, konkretisht nuk janë.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3.11 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik pjesëmarrës për realizimin e kontratës, duhet të disponojnë një fabrike prodhim betoni në pronesi, kontrate qeraje ose furnizimi deri ne 30 km. Vendosija e distancës deri në 30 km është e pa argumentuar teknikisht në procesverbalin e mbajtur. Autobetonieret e kërkuar mund të jenë të nivelit teknologjikë, të cilat realizojnë transportin e betonit në distancë edhe më të largëta, duke ruajtur të pa cenuar cilësinë e betonit (vetitë fizike etj.).

Vendosija e kriterëve të mësipërme sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomik ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës, duke ngushtuar konkurrencën, si dhe nuk nxisin pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 2 dhe 3 të ligjit nr.162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3.10 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë pjesë të stafit të tyre një mjek të përgjithshëm për të cilin duhet të paraqesë një kontratë pune të vlefshme, diplomë.

Kjo kërkesë nga njësia e prokurimit është argumentuar bazuar në VKM Nr.108, datë 9.2.2011 ”Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”, i ndryshuar me VKM nr. 632, datë 15.07.2015.

Kërkesa për mjek, nuk quhet e argumentuar nga njësia e prokurimit, vetëm duke përmendur bazën ligjore, e cila detyron një subjekt privat për të pasur mjek, pavarësisht formës së marrëdhënies kontraktore me të cilën mund ta sigurojë mjekun subjekti privat.

Argumentimi në këtë rast duhet të bëhet me nevojën e mjekut, lidhjen e tij me objektin dhe natyrën e kontratës. Kërkesa duhet të ketë si qëllim që ti garantojë autoritetit kontraktor, se operatori ekonomik zotëron burimet e nevojshme njerëzorë, teknike etj., për zbatimin me sukses të kontratës (neni 77 i LPP). Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës (neni 39 i VKM 285 datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar).

Kjo kërkesë nga njësia e prokurimit nuk është argumentuar, nuk ka lidhje me preventivin e punimeve, natyrën e kontratës. Nuk ka element të kontratës që të bëjnë të jetë e nevojshme kërkesa për mjek. Autoriteti kontraktor nuk mund të kërkojë që operatorët ekonomik ti vërtetojnë se plotësojnë çdo detyrim ligjor që ata kanë ndaj shtetit, për funksionimin e tyre si shoqëri private. Autoriteti kontraktor duhet të kërkojë vetëm plotësimin e kriterëve që kanë lidhje me zbatimin e kontratës. Organizimi i shërbimit mjekësor nga operatorët ekonomik është një çështje që ju përket atyre dhe organeve të tjera kontrolluese të këtij elementi (Inspektorati i Punës, Shëndetësor etj.) dhe, jo çështje e verifikimit nga autoritetit kontraktor, përderisa mjeku

nuk lidhet me natyrën e kontratës, që do të thotë me elementët e punimeve të preventivit, pavarësisht nëse e ka ose jo detyrim ligjor për të pasur mjek.

Në preventiv nuk është parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete, për zbatimin e së cilës do të ishte e nevojshme mjeku. Kërkesa për mjek, është në kundërshtim me nenin 77 të ligjit nr.162/2020, datë 23.12.2020 dhe nenin 39 të pika 4 të VKM 285 datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.3.5 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik duhet të disponojë punonjës të specializuar/ të kualifikuar, si më poshtë:

- Një inxhinier i pajisur me certifikatë trajnimi për “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë” i dhënë nga një organizëm i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj
- Një inxhinier i pajisur me certifikatë trajnimi për “Ndihmën e parë dhe ndërhyrje ndaj emergjencave” i dhënë nga një organizëm i licencuar certifikimi shqiptar ose i huaj

Në nenin 5, pika 15 të ligjit 10237 datë 18.2.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, përcaktohet se: "Personi i ngarkuar përgjegjës për sigurinë dhe shëndetin në punë" është një profesionist, i marrë në punë nga punëdhënësi dhe i caktuar për të kryer detyra, që lidhen me sigurinë dhe shëndetin në punë". Pra nuk është e domosdoshme që një inxhinier të ketë certifikatën përkatëse të kërkuar nga AK, mjafton që këtë certifikatë ta ketë punonjësi i cili është ngarkuar përgjegjës për sigurinë dhe shëndetin në punë.

Gjithashtu nuk është e nevojshme që të kërkohet një inxhinier, apo çdo punonjës tjetër që të ketë certifikatë trajnimi për “Ndihmën e parë dhe ndërhyrje ndaj emergjencave”, pasi për këtë do të mjaftonte punonjësi “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”. Për këtë arsye përcaktimi i bërë nga njësia e prokurimit se një inxhinier duhet të jetë i pajisur me certifikatat e mësipërme, është i pa argumentuar dhe është në kundërshtim me pikën 1 të nenit 77 të ligjit nr.162/2020, datë 23.12.2020, i ndryshuar dhe pikës 4, neni 39, të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Disa nga mangësitë e mësipërme janë evidentuar edhe nga APP, e cila i ka sugjeruar Bashkisë Gjirokastrë rishikimin e tyre, por prej kësaj të fundit nuk janë reflektuar sugjerimet e APP.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:

-Për mangësitë e mësipërme, të cilat kanë të bëjnë me hartimin e kërkesave për kualifikim, lidhur me kapacitetin teknik, ngarkohet me përgjegjësi specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit z. A. P, inxhinier ndërtimi, me detyrë specialist për hartimin dhe kontrollin e projekteve konstruktive, pranë sektorit të projekteve publike.

-Për vendosjen e kriterëve të mësipërme, të cilat nuk lidhen me kapacitetin teknik dhe financiar, ka përgjegjësi anëtare e njësisë së prokurimit znj. A. Ll, juriste.

-Znj. F. Ç, ekonomiste, me detyrë përgjegjës i sektorit të prokurimeve për periudhën 07.01.2021 deri më 08.03.2022, aktualisht përgjegjës i sektorit të kontrollit në terren dhe ndjekjes së debitorëve, përgjegjësi të cilat rrjedhin nga pika 3 e nenit 74 të VKM nr. nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e prokurimit publik”.

-Z. N. N me detyrë sekretar i përgjithshëm, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor për efekt të procesit të prokurimit (zyrtar i autorizuar në këtë detyrë), përgjegjësi e cila rrjedh nga neni 21 i LPP, pika 1 dhe 5, si dhe

nga neni 73, pika 5, paragrafi 2, i VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e prokurimit publik”, ku respektivisht thuhet:

Neni 21 pika 1 e LPP: “Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke

garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj. Në kuptim të kësaj pike, autoriteti ose enti kontraktor ka detyrimin të mirëplanifikojë në cilësi dhe në kohë fondet publike e nevojat e tij dhe të prokurojë e të zbatojë kontratën në përputhje me legjislacionin në fuqi”.

Neni 21 Pika 5 e LPP: Të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e titullarit të autoritetit kontraktor ose personit të autorizuar prej tij.

Neni 73, pika 5 e VKM nr. 285 paragrafi 2, i VKM nr. 285, datë 19.05.2021: “Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij, duhet të kryhen në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Vlerësimi i ofertave

Nr	Operatorët pjesëmarrë në tender	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikimi nga	NIPT
1	BOE A H BOE N Shpk	37,115,008 39,993,028	KVO S’kualifikuar Kualifikuar, fitues	
	OE M SHPK	40,895,775	S’kualifikuar	
	OE E COMPANY	49,754,934	Kualifikuar	
	OE PE SHPK	0 (zero)		

Arsyet e skualifikimit nga KVO të BOE A H

KVO: Sigurimi i ofertes se këtij BOE bie në kundërshtim me piken 2 të nenit 88 të VKM 285/2021 “Per miratimin e rregullave të prokurimit publik” pasi në sigurimin e ofertës nuk është specifikuar pjesëmarrja e bashkimit të operatoreve ekonomik.

Nga auditimi konstatohet se ky arsyetim i KVO nuk qëndron, sepse në formularin e sigurimit të ofertës është specifikuar pjesëmarrja e bashkimit të operatoreve ekonomik, pra është shkruar se cilët operatorë ekonomik janë pjesëmarrës në këtë formularë sigurimi oferte: BOE “A H. Pra nuk është vetëm emri i njërit prej operatorëve, por është emri i të dy operatorëve.

KVO: Gjithashtu mbështetur në piken 3 të nenit 88 të VKM 285/2021 “Për Miratimin e rregullave të prokurimit publik” kërkesat ekonomike, financiare, profesionale dhe teknike duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, **në përputhje me përqindjen dhe /ose natyrën e pjesëmarrjes në punë e përcaktuar në aktmarrëveshje**, nuk e përmbushni këto pike pasi OE A H ka marrë përsipër punime si “shpim me sonda në toke të zakonshme Ø 800 mm thellësia 10-20 m” për realizimin e perdes me pilota) dhe në Licensën e shoqërisë mungon pikat NP5 (Punime nëntokësore, ura e vepra arti, ku përfshin shpimet) dhe NS 9(Punime strukturore special, ku përfshin zbatimin e pilotave të çfarëdolloj tipi të themeleve nëntokësore me pilote.

Nga auditimi i kontratës së bashkëpunimit konstatohet se OE “A H” ShPK do të kryej 20% të punimeve të preventivit, ndërsa OE “2” ShPK do të kryej 80% të punimeve të preventivit.

Konstatohet se arsyetimi i KVO është i drejtë për mungesën e licencave, pasi OE “A H” ShPK nuk ka licencat NP5 dhe NS9 të cilat janë kërkuar në dokumentet e tenderit.

Mbi vlerësimin dhe kualifikimin e operatorit fitues: BOE “N” ShPK

Sipas marrëveshjes së bashkëpunimit: Palët bien dakord që ndarja e punimeve të bëhet: Shoqëria « NG» ShPK do të realizoj 50 % të punimeve, të ndare sipas preventivi bashkangjitur. Shoqëria «Sh» ShPK do të realizoj 50 % të punimeve, të ndare sipas preventivit.

Formulari i sigurimit të ofertës të paraqitur nga BOE “N” ShPK, përse i përket specifikimit të pjesëmarrjes së bashkimit të operatoreve ekonomik, ka të njëjtët element si formulari i

sigurimit të ofertës të paraqitur nga BOE A H, por KVO nuk ka bërë të njëjtin interpretim për të dy rastet.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje makine per mbledhjen e mbetjeve”, REF-19944-02-17-2022, fond limit 8,732,500 lekë pa TVSh.

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje makine per mbledhjen e mbetjeve”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF-19944-02-17-2022 Urdhri nr. 1278 prot nr 78., datë 10.02.2022	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 77, datë 10.02.2022 1. A. A	2 Njësia e Prokurimit 1. F. C 2. A. A 3. A. Ll	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 102 prot., datë 17.02.2022. 1. E. L 2. A. L 3. K. B.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 8.732.500 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: 8.445.000 lekë pa tvsh.		6. Diferenca me fondin limit 287.500 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 28.02.2022	8. Burimi Financimit Te ardhurat e bashkise		9. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) S’kualifikuar 0 B/OE c) Kualifikuar 1 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 10 ditë			
10. Ankimime AK-s’ka/ APP-s’ka/ KPP-s’ka/	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 6047 prot., datë 06.06.2022		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK

Llogaritja e fondit limit

Për hartimin e specifikimeve teknike si dhe për llogaritjen e fondit limit, është caktuar z. A. A., nëpërmjet urdhrin nr. 77, datë 10.02.2022 të zyrtarit të autorizuar të autoritetit kontraktor, z. N. N.

- Në dosjen e procedurës së prokurimit ndodhet procesverbali me datë 10.02.2022 “ Për përlllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike”, të cilat janë hartuar nga inxhinieri mekanik A. A, anëtar i njësisë së prokurimit.

Për llogaritjen e fondit limit në procesverbal përshkruhet:

Llogaritja e fondit limit është në bazë të mesatares së tre ofertave fizike të paraqitura për këtë objekt dhe bashkëlidhur këtij procesverbal (bazuar në studimin e tregut). Në procesverbal është dokumentuar se janë marrë 3 oferta, me vlerë përkatësisht 8,732,500 lekë, 8,725,000 lekë dhe 8,740,000 lekë. Mesatarja e këtyre tre ofertave, prej 8,732,500 lekë është përcaktuar si vlerë e fondit limit.

Bashkangjitur këtij procesverbal nuk ka dokumentacion që të vërtetojë se autoriteti kontraktor për studimin e tregut është konsultuar me shkrim me ekspert, autoritete të pavarura, apo operatorë ekonomik. Gjithashtu në këtë procesverbal nuk vërtetohet se për studimin e tregut është bërë konsultim verbal me ekspert, autoritete të pavarura, apo operatorë ekonomik, pasi nuk ka përshkrime me të dhëna të ekspertëve, autoriteteve, apo operatorve ekonomik të cilëve ju është drejtuar dhe vlera e ofertave të ofruar nga secili prej tyre. Për sa më lart, llogaritja e fondit limit është e pa argumentuar.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 13, pika 1, 2, 4 dhe nenin 76, pika 1, germa (b), të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e prokurimit publik”, ku thuhet:

Neni 13 “Studimi paraprak i tregut”, pika 1, ku thuhet: *Përpara se të nisë një procedurë prokurimi, autoriteti/enti kontraktor mund të studiojë tregun, me qëllim që të përgatisë prokurimin, të përditësojë të dhënat që ka përdorur për hartimin e buxhetit dhe regjistrave të*

parashikimit, si dhe të informojë operatorët ekonomikë për planet dhe kërkesat e tyre për prokurim.

Pika 2: Studimi i tregut ka për qëllim përllogaritjen e një vlere reale të kontratës...”

Pika 4: Për studimin e tregut, autoriteti/enti kontraktor, mund të konsultohet me ekspertë, autoritete të pavarura ose operatorët ekonomikë në treg me shkrim ose verbalisht. Në rastin e konsultimit verbalisht, grupi i ngritur për këtë qëllim, harton një procesverbal me këto të dhëna...”

Neni 76 “Mënyrat për përllogaritjen e vlerës së prokurimit”, pika 1, germa (b), ku thuhet: *Në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti/enti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura, si më poshtë vijon: ... b)studimit të tregut, bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga ky studim”.*

Për anomali të konstatuara në llogaritjen e fondit limit ngarkohet me përgjegjësi z. A.A, hartues i fondit limit dhe anëtar i njësive të prokurimit.

Konstatohet se urdhri për caktimin e z. A. A si personi për llogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve ka dalë në datën 10.02.2022 dhe po brenda kësaj date është përcaktuar vlera e fondit limit, që do të thotë se procedura e studimit të tregut ka pasur si kohë në dispozicion për tu bërë vetëm datën 10.02.2022.

Hartimi i kriterëve të veçanta të DT

Me urdhrin e prokurimit nr. 78, datë 10.02.2022 të zyrtarit të autorizuar të autoritetit kontraktor z. N. N, është përcaktuar njësia e prokurimit e përbërë nga:

- znj. F. Ç, ekonomiste, me detyrë përgjegjëse i sektorit të prokurimeve, aktualisht përgjegjëse i sektorit të kontrollit në terren dhe ndjekjes së debitorëve.
- znj. A. Ll, juriste, me detyrë ish specialiste e sektorit të prokurimeve, aktualisht përgjegjëse i sektorit të prokurimeve.
- z. A. A, inxhinier mekanik me detyrë përgjegjëse transporti në Drejtorinë e Shërbimeve Komunitare, Utilitare.

Hartimi i specifikimeve teknike dhe kriterëve teknike janë bërë nga z. A. A.

Hartimi i kriterëve të veçanta të dokumenteve të tenderit është bërë nga njësia e prokurimit, e cila ka mbajtur procesverbalin numër ska, datë 17.02.2022 “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim”.

Nga auditimi i kriterëve të veçanta të DST u konstatua se:

- Në dokumentet e tenderit nga autoriteti kontraktor nuk është plotësuar seksioni 3.1.2, në lidhje me llogarinë bankare të AK, për pagesën e sigurimit të ofertës, në mos përputhje me nenin 83 të LPP.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.6 të seksionit “Kapaciteti teknik”, është vendosur kriteri se operatorët ekonomik duhet të jenë të pajisur me certifikatën ISO 9001: 2015 në lidhje me sistemin e menaxhimit të cilësisë ose ekuivalent. *Certifikata duhet të jetë e vlefshme dhe e lëshuar nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtare akreditues, të njohur nga RSH”.*

Vendosja e këtij kriteri nuk është shpjeguar teknikisht në procesverbalin e mbajtur nga njësia e prokurimit, se çfarë lidhje ka kjo certifikatë me objektin e prokurimit, çfarë e bënë të nevojshme disponimin e saj nga operatorët ekonomik. Në procesverbal është përmendur vetëm baza ligjore, e cila i jep të drejtë AK të kërkojë certifikata në tendera. Kërkesa e mësipërme jo vetëm që është e pa argumentur teknikisht, por e pa nevojshme, nuk ka lidhje me objektin e kontratës, nuk diktohet prej saj, mos disponimi i saj nuk çënon përmbushjen e objektit të kontratës.

Certifikata ISO 9001, është standard i cili nuk lidhet drejtpërdrejt me cilësinë e produktit dhe shërbimit, por me cilësinë e sistemit të menaxhimit.

AK për të siguruar mallin e kërkuar sipas objektit të prokurimit, ka vendosur specifikime teknike, plotësimi i të cilave garanton cilësinë e mallit të kërkuar. Cilësia e mallit lidhet me këto specifikime të mjetit.

- Në specifikimet teknike të shtojca nr. 5 AK ka kërkuar: “Makinë për mbledhjen e mbetjeve:

Viti i prodhimit :	2020 ose me i ri
Motori:	Naftë
Kamio:	Manuale
Timoni:	Majtas
Fuqia motorike:	Min 77 – 95 kë
Statusi i makinës :	E re (0km)
Vëllimi i motorit:	Min 2750cm ³ - max 2950cm ³
Pesha bosh:	Min 4250 kg-max 4400kg
Pesha maksimale me ngarkesë:	7500 kg
Vende në kabine:	3 persona
Gjatësia:	Min 6250 m- max 7000 m
Gjerësia:	Min 2050 m- max 2100m
Pesha e ngarkesës:	Min 1100 – 2200 kg
Sistemi i frenimit:	ABS
Vëllimi i vaskës të pjesës teknologjike:	Min 6 - 7 m ³

Nga auditimi i specifikimeve të mësipërme për elementin gjatësi dhe gjerësi, konstatohet përmasat e tyre janë dhënë të gabuara (ose njësia matëse është e gabuar), pasi këto përmasa përcaktohen: Gjatësia:Min 6250 **m**- max **7000 m**; Gjerësia: Min **2050 m**- max **2100 m**.

Disa prej specifikimeve të mësipërme si: motori naftë, kamio manuale, pesha bosh maksimale 4400 kg, pesha maksimale e ngarkesës 2200 kg, gjatësia, gjerësia, vëllimi maksimal i motorit 2950cm³, vëllimi maksimal i vaskës të pjesës teknologjike deri në 7 m³, janë të pa argumentuara teknikisht në procesverbalin e mbajtur për këtë qëllim, por edhe të pa nevojshme, që nuk diktohen nga natyra e kontratës, pasi nëse maksimumi i vendosur për këto specifikime, do të kalohet nga një mjet i paraqitur nga operatorët ekonomik pjesëmarrës në tender, kjo nuk cënon qëllimin e objektit të kontratës, veprim në kundërshtim me nenin 78, pika 2 të VKM 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ku thuhet:

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

- Në seksionin e specifikimeve teknike, konstatohet se nga AK është kërkuar: Marka e preferuar e automjetit: Preferohet prodhim Japonese (JP), ose Prodhim i Komunitetit Europian.(KE).

Ky specifikim është në kundërshtim me kërkesat e nenit 36, pika 4, të LPP, ku thuhet: “Në specifikimet teknike, nëse nuk e justifikon objekti i kontratës, nuk duhet të përmendet asnjë markë prodhimi ose burim specifik apo proces i veçantë, që karakterizon produktet ose shërbimet e ofruara nga një operator ekonomik specifik apo asnjë **markë** tregtare, patentë, tipi ose **origjinë** apo prodhim specifik, me qëllim favorizimin ose eliminimin e disa sipërmarrjeve ose produkteve. Një gjë e tillë lejohet vetëm në raste përjashtimore kur nuk ekziston një mënyrë e mjaftueshme, e saktë apo e kuptueshme e përshkrimit të objektit të kontratës, sipas pikës 3 të këtij neni. Referime të tilla duhet të shoqërohen nga fjalët “ose ekuivalente”.

Gjithashtu kriteret e mësipërme ndikojnë në:

- orientimin e ofertuesve drejt markave specifike prodhuese apo drejt distributorëve specifik të mallrave ose/dhe;
- kufizim të pjesëmarrjes së OE të cilët ofertojnë mjetin e kërkuar nga AK me parametra që janë më të "lartë" se ato të kërkuar (apo edhe në vlera të ngjashme) dhe që plotësojnë kërkesat "minimale" që pajisjet duhet të kenë për të përmbushur qëllimin objektit të prokurimit.
- Komplikim të procesit të vlerësimit të ofertave nga KVO, pasi kjo e fundit mund të ndodhet në situata të tilla të cilat vështirësojnë përcaktimin e fituesit, vlerësime të cilat sjellin ndikim negativ në menaxhimin e fondeve publike. Këto situata mund të jenë të shumta, por për ilustrim, nëse i referohemi kriterit të kambios manulae të kërkuar në DST, i cili është i pa nevojshëm dhe i pa argumentuar, mund të paraqitet një situatë e tillë: një operatorë ekonomik ofron një mjet me kambio automatike dhe me çmim më të ulët se operatori i shpallur fitues në rastin konkret. Duke i qëndruar kriterëve të vendosura në DST, komisioni i vlerësimit të ofertave do të s'kualifikojë këtë operatorë ekonomik për arsye se mjeti nuk plotëson kriterin e kambios manuale, edhe pse ka një ofertë më të ulët. Kjo do të thotë që nëse situata do të kishte ndodhur (apo ndodh në të ardhmen në procedura të çdo natyre), atëherë autoriteti kontraktor do të paguaj më shumë një vlerë të caktuar, vetëm për arsyen se nuk plotësohet një kriter i caktuar, i cili në fakt nuk është i panevojshëm. Pra për shkak të gabimit të hartimit të kriterëve dhe specifikimeve teknike, vjen pasoja e keq menaxhimit të fondeve publike.

Disa nga mangësitë e mësipërme janë evidentuar edhe nga APP, e cila i ka sugjeruar Bashkisë Gjirokastër rishikimin e tyre, por prej kësaj të fundit nuk janë reflektuar sugjerimet e APP.

Për mangësitë e mësipërme lidhur me specifikimet teknike dhe kriteret e hartuara jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, ngarkohet me përgjegjësi z. A. A, inxhinier mekanik, anëtar i njësisë së prokurimit dhe specialist i fushës, me detyrë përgjegjës transporti në Drejtorinë e Shërbimeve Komunitare, Utilitare. Gjithashtu përgjegjësi ka edhe znj. F. Ç, ekonomiste, me detyrë përgjegjës i sektorit të prokurimeve, aktualisht përgjegjës i sektorit të kontrollit në terren dhe ndjekjes së debitorëve, z. N. N, titullar i AK për çështjen e prokurimeve publike (zyrtar i autorizuar).

Vlerësimin e ofertave nga KVO

Me urdhrin nr.102, datë 17.02.2022, të zyrtarit të autorizuar të autoritetit kontraktor për çështjen e prokurimeve publike z. N. N, është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO), i përbërë nga znj. E. L, kryetare, me detyrë specialiste në sektorin e shërbimeve urbane, arkitekte, si dhe anëtarët znj. A. L me detyrë përgjegjëse e sektorit të projekteve publike, z. K. B, jurist, me detyrë Inspektor në Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit.

Në KVO nuk ka asnjë person ekspert të fushës së objektit që prokurohet, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 1, neni 75 i nr. 285, datë 19.05.2021 "Për rregullat e prokurimit publik", ku thuhet: *Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit/entit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës, nëse nevojitet për objektin e prokurimit*". Për sa më sipër ka përgjegjësi z. N. N, titullar i AK për prokurimet publike.

Në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë 1 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s'ka, të datës 24.03.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	"P I" ShPK	8 445 000	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur raporti përmbledhës me nr. 5113 prot më datë 24.05.2022, 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, zyrtari i autorizuar i autoritetit kontraktor për çështjen e prokurimeve publike z. N. N, më datën 24.05.2022 ka shpallur fitues ofertën e shoqërisë “P I” ShPK për të cilën është lidhur kontrata datë 06.06.2022 për vlerën 8,445,000 lekë pa TVSH dhe vlera 10,134,000 lekë me TVSH, afat zbatimi 10 (dhjetë) ditë nga data e lidhjes së kontratës.

Nga auditimi nuk u konstatuan mangësi në plotësimin e kriterëve nga OE “P I” ShPK.

Marrja në dorëzim e mjetit

Për marrjen e mjetit në dorëzim nga titullari i AK z. F. G, ka dalë urdhri nr.369, datë 06.06.2022 “Për krijimin e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara, nga procedura e prokurimit me objekt “Blerje makinë për mbledhjen e mbetjeve”. Në këtë urdhër është përcaktuar komisioni i përbërë nga z. B. L, mekanik, teknik i mesëm, dalë në pension, z. P. S, z. A. S, të dy mekanik teknikë të mesëm.

Komisioni i mësipërm ka mbajtur procesverbalin numër ska, “Mbi marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara”. Ky procesverbal mban datën 09.05.2021 (një muaj përpara daljes së urdhrit dhe marrjes së mjetit në dorëzim).

Në procesverbal është përshkruar: Komisioni i marrjes në dorëzim të aktiveve të furnizuara mori në dorëzim aktivet si më poshtë: Makinë për mbledhjen e mbetjeve copë një, vlerë 10,134,000 lekë, NLTTEB91E01000704. Sasia e mallrave lloji dhe cilësia e tyre ishte sipas kërkesave tona të specifikuara në ftesën për ofertë në procedurën e prokurimit.

Nga auditimi u konstatua se në dokumentet e tenderit është kërkuar Libreza origjinale (libri i mjetit), por ky dokument nuk u paraqit pranë grupit të auditimit, me shpjegimin verbal nga z. A. A, inxhinier mekanik, anëtar i njësisë së prokurimit dhe specialist i fushës, se ky dokument nuk është dorëzuar gjatë dorëzimit të mjetit.

Për mungesën e këtij dokumneti ngarkohet me përgjegjësi komisioni i marrjes në dorëzim të mjetit i cili nuk ka evidentuar në procesverbalin e marrjes në dorëzim këtë mangësi, ndërkohë që është shprehur se mjeti u mor në dorëzim sipas kërkesave dhe specifikimeve teknike të përcaktuara nga AK.

Procesverbali i marrjes në dorëzim duhet të ishte më i plotë, më i detajuar, duke u shprehur për çdo element dhe specifikim teknik të caktuar në dokumentet e tenderit, duke i marrë ata një e nga një, jo me përshkrime të përgjithshme si është vepruar.

Për mangësitë e konstatuara në marrjen e mjetit në dorëzim mbajnë përgjegjësi anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim të mjetit z. B. L, mekanik, teknik i mesëm, dalë në pension, z. P. S, z. A. S.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Shpenzime për materiale për mirëmbajtje të rrugëve dhe të objekteve specifike”, REF-07362-10-06-2021.

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shpenzime për materiale për mirëmbajtje të rrugëve dhe të objekteve specifike”.			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur” REF-07362-10-06-2021 Urdhri nr. 8711 prot NR 504., datë 11.08.2021	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 466/1, datë 19.07.2021 1. G. Y 2. M. S	2 Njësia e Prokurimit 1. F. C 2. A. Ll 3. A. P	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 697 prot., datë 06.10.2021. 1. J. M 2. A. L 3. K. C

4. Fondi Limit (pa tvsh) 10.016.678 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: 9.518.450 lekë pa tvsh.	6. Diferenca me fondin limit 498.228 lekë pa tvsh
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data .27.10.2021	8. Burimi Financimit Buxheti i shtetit.	9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE b) S'kualifikuar 2 B/OE c) Kualifikuar 1 B/OE
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 30 ditë		
10. Ankimime AK-s'ka/ APP-s'ka/ KPP-s'ka/	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 13972 prot., datë 03.12.2021 Amendament kontrate me nr 15070 prot datë 31.12.2021	12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK

Në dosjen e procedurës së prokurimit ndodhet kërkesa për sasinë e mallrave dhe specifikimet e tyre, e bërë nga Drejtoria e Shërbimeve Komunitare Utilitare. Në këtë kërkesë nuk jepen shpjegime për të argumentuar arsyet që bëjnë të mundur nevojën e blerjes së këtyre mallrave, pra ku do të përdoren këto mallra pas blerjes.

Nga zyrtari i autorizuar i autoritetit kontraktor për çështjen e prokurimeve publike z. N. N (Titullari i AK për këto çështje), ka dalë urdhri nr.466/1, datë 19.07.2021, nr.7917 prot., në të cilin janë caktuar si persona përgjegjës për llogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike z. G. Y, përgjegjësi i mirëmbajtjes dhe z. M. S përgjegjësi i njësisë administrative.

Në zbatim të urdhrin të mësipërm nga z. Y dhe z. S është mbajtur procesverbal numër s'ka, datë 11.08.2021 për llogaritjen e fondit limit. Në këtë procesverbal përshkruhet se llogaritja e fondit limit është bërë në bazë të çmimeve të tregut dhe mesatares së ofertave.

Bashkangjitur këtij procesverbal nuk ka dokumentacion që të vërtetojë se autoriteti kontraktor për studimin e tregut është konsultuar me shkrim me ekspert, autoritete të pavarura, apo operatorë ekonomik. Gjithashtu në këtë procesverbal nuk vërtetohet se për studimin e tregut është bërë konsultim verbal me ekspert, autoritete të pavarura, apo operatorë ekonomik, pasi nuk ka përshkrime me të dhëna të ekspertëve, autoriteteve, apo operatorve ekonomik të cilëve ju është drejtuar dhe vlera e ofertave të ofruar nga secili prej tyre. Për sa më lart, llogaritja e fondit limit është e pa argumentuar, pasi nuk vërtetohet se:

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 13, pika 1, 2, 4 dhe nenin 76, pika 1, germa (b), të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për rregullat e prokurimit publik", ku thuhet:

Neni 13 "Studimi paraprak i tregut", pika 1, ku thuhet: *Përpara se të nisë një procedurë prokurimi, autoriteti/enti kontraktor mund të studiojë tregun, me qëllim që të përgatisë prokurimin, të përditësojë të dhënat që ka përdorur për hartimin e buxhetit dhe regjistrave të parashikimit, si dhe të informojë operatorët ekonomikë për planet dhe kërkesat e tyre për prokurim.*

Pika 2: Studimi i tregut ka për qëllim përllogaritjen e një vlere reale të kontratës...

Pika 4: Për studimin e tregut, autoriteti/enti kontraktor, mund të konsultohet me ekspertë, autoritete të pavarura ose operatorët ekonomikë në treg me shkrim ose verbalisht. Në rastin e konsultimit verbalisht, grupi i ngritur për këtë qëllim, harton një procesverbal me këto të dhëna....

Neni 76 "Mënyrat për përllogaritjen e vlerës së prokurimit", pika 1, germa (b), ku thuhet: *Në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti/enti kontraktor duhet t'i referohet një ose më shumë alternativave të renditura, si më poshtë vijon: ... b) studimit të tregut, bazuar në mesataren e çmimeve të marra nga ky studim*".

Hartimi i kriterëve të veçanta të DT

Me urdhrin e prokurimit nr. 504, datë 11.08.2021 të zyrtarit të autorizuar të autoritetit kontraktor z. N. N, është përcaktuar njësi e prokurimit e përbërë nga:

- znj. A. Ll, juriste, me detyrë ish specialiste e sektorit të prokurimeve, aktualisht përgjegjës i sektorit të prokurimeve.

- znj. F. Ç, ekonomiste, me detyrë ish përgjegjës i sektorit të prokurimeve, aktualisht përgjegjës i sektorit të kontrollit në terren dhe ndjekjes së debitorëve.

-z. A. P, inxhinier ndërtimi, me detyrë specialist për hartimin dhe kontrollin e projekteve konstruktive, pranë sektorit të projekteve publike.

Nga auditimi konstatohet se APP ka bërë sugjerime për rishikimin e disa kriterëve të veçanta, sugjerime të cilat nuk janë reflektuar nga autoriteti kontraktor Bashkia Gjirokastrë.

Nga auditimi konstatohet se kjo procedure prokurimi rezultoi e anuluar dhe rishpallur sërish, por nga autoriteti kontraktor Bashkia Gjirokastrë nuk janë analizuar shkaqet që kanë çuar në dështimin e procedurës, veprim në kundërshtim me përcaktimet e nenit 93/3, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, ku thuhet: “Autoriteti/enti kontraktor, përpara se të fillojë një procedurë të re, analizon shkaqet që çuan në dështimin e procedurës dhe, nëse është rasti, i korrigjon ato në mënyrë që të bëjë të mundur rritjen e konkurrencës”. Për këtë mban përgjegjësi znj. A. Ll, përgjegjës i sektorit të prokurimeve dhe z. N. N, titullar i AK për çështjen e prokurimeve publike (zyrtar i autorizuar).

Nga auditimi i kriterëve të veçanta të DST u konstatua se:

-Nga njësia e prokurimit nuk është plotësuar seksioni 3.1.2, i DST, në lidhje me llogarinë bankare të AK, për pagesën e sigurimit të ofertës nga OE, në mos përputhje me nenin 83 të LPP.

- Në kriteret e veçanta të DST, pika 2.2.3 të seksionit të kapacitetit ekonomik dhe financiar është vendosur kriteri se: “Operatori ekonomik të ketë shlyer të gjitha detyrimet e maturuara të energjisë elektrike, dhe përmbush kërkesat që rrjedhin nga legjislacioni i fushës në fuqi. Ky informacion kërkohet për operatorët ekonomikë, të cilët ushtrojnë veprimtarinë në territorin e Republikës së Shqipërisë”.

Kërkesa për paraqitjen nga operatorët ekonomikë, **në fazën e ofertimit**, të vërtetimit që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të **energjisë elektrike**, është e gabuar, pasi kjo kërkesë përmbushet nëpërmjet paraqitjes nga operatorët ekonomikë të formularit përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas shtojcës përkatëse të DST dhe në kundërshtim me pikën 1 dhe 6 të nenit 26, të VKM nr.285, datë 19.05.2021, ku thuhet: Pika 1: “Bashkë me dorëzimin e kërkesave për pjesëmarrje ose të ofertave, autoriteti/enti kontraktor pranon si provë paraprake, në vend të disa vërtetimeve të lëshuara nga autoritetet publike ose palë të treta, formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas përcaktimit në nenin 82, të LPP-së, dhe në këto rregulla”, Pika 6: “Në çdo rast, përpara se të japë kontratën, autoriteti/enti kontraktor duhet t’i kërkojë ofertuesit fitues që të dorëzojë dokumentet provuese për vetëdeklarimet në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, si dhe dokumentet e paraqitura si pjesë e ofertës në rrugë elektronike. Këto dokumente duhet të paraqiten në origjinal ose në kopje të njësuar me origjinalin.”.

- Në kriteret e veçanta të DST në pikën 2.4, të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: “Subjekti duhet të ketë ne pronesi ose me qera ose me kontrate furnizimi, fabrike betoni dhe nyje prodhim tuba dhe bordure betoni.

- Për fabrikën e betonit, dhe nyjen në rast se është ne pronesi duhet të paraqiten dokumente që vërtetojnë pronesinë e saj, Leja mjedisore lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit.

- Në rast se fabrikën e betonit dhe nyjen është me qera duhet të paraqitet kontrata e qerave e shoqëruar me dokumente që vërtetojnë pronesinë e saj, Lejen mjedisore lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit.

- Ne rast se fabrikën e betonit dhe nyjen nuk është në pronësi ose me qera të paraqitet një kontratë furnizimi materiale me furnizuesin ku të pasqyrohet sasia, cilesia, periudha e furnizimit si dhe penalitetet në rast të mosrespektimit të kushteve të kontratës. Në kontratë furnizimit duhet të jete e detajuara dokumentat e furnizuesit (si pronësia dhe **leja mjedisore etj.**)”.

Konstatohet se në rastet kur fabrikën e betonit dhe nyje prodhim tuba dhe bordure betoni nuk janë në pronësi apo qera nga OE, por me kontratë furnizimi, rezulton se kërkesa për paraqitjen e dokumenteve të prodhuesit (pronësia,leja mjedisore etj), u drejtohet personave të tretë, që nuk janë konkurent në këtë procedurë prokurimi dhe për këtë kërkesë AK e ka të pamështetur ligjërisht.

Gjithashtu përdorimi i termit “etj”, nuk është term i përshtatshëm, pasi cdo kërkesë duhet të jetë e mirëpërcaktuar në DST.

- Në pikën 2.4, të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: “Ofertuesi duhet të ketë në pronësi ose në përdorim kundrejt kontratës përkatëse të noterizuar, automjet të pershtateshem

1. Autobetoniere në pronësi ose me qira Cope 2.

2. Kamion vetshkarkues min 10 ton kap. Mbajtes në pronësi ose me qira Cope 2 të vlefshme për gjithë periudhën e zbatimit të kontratës për furnizimin e mallrave, të pajisur me dokumentacionin ligjor: **certifikatat e pronësise, kontratat e dhurimit, kontrate bashkepunimi, huapërdorim apo të qirase apo sipas rastit si dhe dokumentacionin perkates: certifikate e kontrollit teknik, lejet e qarkullimit dhe siguracionin e mjetit në dispozicion, si dhe lejen e transportit që leshohet nga njesia vendore; dokumentacioni i kerkuar te jete i vlefshëm në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi**”.

Kërkesa për paraqitjen nga operatorët ekonomikë, **në fazën e ofertimit**, të dokumentacionit **provues për disponimin e mjeteve dhe pajisjeve**, është i gabuar sepse disponimi i tyre do të dëshmohej nëpërmjet paraqitjes së Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit, dhe këto dokumente do të paraqiten nga operatori ekonomik fitues, përpara se AK të japë kontratën.

Për sa më sipër është në kundërshtim me përcaktimet e pikës 1, të nenit 26, të VKM nr.285, datë 19.05.2021, ku parashikohet: “Bashkë me dorëzimin e kërkesave për pjesëmarrje ose të ofertave, autoriteti/enti kontraktor pranon si provë paraprake, në vend të disa vërtetimeve të lëshuara nga autoritetet publike ose palë të treta, formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas përcaktimit në nenin 82, të LPP-së, dhe në këto rregulla”, si dhe përcaktimet e pikës 6, të këtij neni, ku parashikohet: “Në çdo rast, **përpara se të japë kontratën, autoriteti/enti kontraktor duhet t’i kërkojë ofertuesit fitues që të dorëzojë dokumentet provuese për vetëdeklarimet në formularin përmbledhës të vetë deklarimit**, si dhe dokumentet e paraqitura si pjesë e ofertës në rrugë elektronike. Këto dokumente duhet të paraqiten në origjinal ose në kopje të njësuara”.

- Në DST AK nuk ka plotësuar shtojcën 5, formularin e Specifikimeve Teknike, si dhe shtojcën 6, *grafikun e lëvrimit*. Në kundërshtim me përcaktimet e pikës 3/b, të nenit 15, të VKM nr.285, datë 19.05.2021, ku parashikohet: “Informacioni specifik për kontratat e mallrave përfshin të paktën:

- *specifikimet teknike; - grafikun e lëvrimit;*

- *kërkesat e veçanta për kualifikim dhe kriteret e shpalljes së fituesit.*

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi specialisti i fushës anëtar i njësisë së prokurimit z. A. P, inxhinier ndërtimi, me detyrë specialist për hartimin dhe kontrollin e projekteve konstruktive, pranë sektorit të projekteve publike, znj.F. Ç, në cilësinë e personit përgjegjës

për prokurimin për periudhën 07.01.2021 deri më 08.03.2022, z. N.N, zyrtari i autorizuar i autoritetit kontraktor (titullar i AK për çështjet e prokurimit publik).

Vlerësimin e ofertave nga KVO

Me urdhrin nr.697, datë 06.10.2021, të zyrtarit të autorizuar të autoritetit kontraktor për çështjen e prokurimeve publike z. N. N, është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave (KVO), i përbërë nga znj. J. M, arkitekte, me detyrë zv.kryetare, e bashkisë, znj. A.L, inxhinieri mjedisi, përgjegjëse në sektorin e projekteve publike Drejtoria e Urbanistikës, znj. K. Ç, ekonomiste, me detyrë përgjegjëse tek sektori i raportimit financiar.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar raportit përmbledhës datë 10.11.2021, si dhe njoftimit të fituesit të hedhur në SPE, KVO-ja ka kryer vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S'kualifikuar	NIPT
1	OE T ShPK	9,183,960	Skualifikuar	K.L
	OE E ShPK	9,518,450	Kualifikuar, fitues	K.I
	OE S ShPK	9,714,440	Skualifikuar	K.H

Arsyet e skualifikimit nga KVO të OE "T" ShPK

KVO:

Nuk plotësoni kriterin 2.3 për kapacitetin teknik për punë të ngjashme ku vlera totale duhet të jete në një vlerë jo më të vogël se 40% të vlerës së fondit limit që prokurohet, pasi kontrata që është ngarkuar në SPE është në vlerën 21.37% të vlerës së fondit limit që prokurohet nga AK.

Nga auditimi konstatohet se ky argument i KVO është i drejtë, pasi operatori ekonomik ka paraqitur si punë të ngjashme kontratën me objekt "Blerje materiale për mirëmbajtjen e objekteve", me vlerë 2,140,860 lekë, e cila përbën 21.37% të vlerës së kontratës.

Mungon vërtetimi i lëshuar për përmbushjen me sukses të kontratës që keni ngarkuar në SPE, ku të shënohen vlera, afati i përfundimit të kontratës ose/dhe fatura tatimore të shitjes, të plotësuar sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi.

Mungon deklarata nga Operatori ekonomik ku duhet të deklarojë se merr përsipër transportin e materialeve sipas nevojave të Autoritetit Kontraktor.

Skualifikimi nga ana e KVO është i drejtë.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE fitues "E" ShPK, nuk u konstatuan mangësi lidhur me plotësimin e kriterëve.

Pika 4.2. Mbi zbatimin e kontratave të punëve dhe shërbimeve publike. "Rikonstruktion i kanalit vaditës të fshatit Zhulat", Bashkia Gjirokastrë, Viti 2021.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve "Rikonstruktion i kanalit vaditës të fshatit Zhulat"				
14.Lidhja e kontratës Nr. 213 prot., datë 08.01.2021	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 64,788,709.20 lekë OE fitues "A. K" Shpk		16.Likuiduar ----- Në aneksin e aktit	
17- Situacioni Përfundimtar	18.Afati i kontratës në ditë Parashikuar 6 muaj ditë, Zbatuar 23 muaj Fillimi punimeve: 14.04.2021 Përfundimi punimeve : 15.11.2022		19. Zgjatja e kontratës Tre amendime kontrate	
20. Mbikëqyrësi i punimeve "N. G" SHPK	Licenca Nr: MK 3101/1/5	Kontrata nr. 1421, datë 08.02.2021		
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr:	Kontrata nr. 4063/1 prot.,		
22.Akt Kolaudimi	23.Akt i marrjes në dorëzim dt.			

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 213 prot., datë 08.01.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Gjirokastrë të përfaqësuar nga Zyrtari i Autorizuar i Autoritetit Kontraktor Z. N. N dhe Operatori Ekonomik “A. K” Shpk, me përfaqësues ligjor z. A. K, me licencë profesionale e NZ. 0709/18 datë 10.08.2020. Vlera e kontratës është **53,990,591 (pesëdhjetë e tre milion e nëntëqind e nëntëdhjetë mijë e pesëqind e nëntëdhjetë e një) lekë pa Tvsh.**

Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 6 muaj nga data e njoftimit të fillimit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë të punimeve 24 muaj.

Me nr. 10444/2 prot., datë 30.09.2021, Amendimi për shtesë kontrate, mbështetet në kërkesën e sipërmarrësit të punimeve për shtyrjen e afatit të punimeve në objekt nr. 530/13 prot., datë 17.09.2021, afati i punimeve shtyhet me 3 (tre) muaj. Përfundimi i punimeve në këtë objekt ishte 14.10.2021, bëhet 14.01.2022.

Me nr. 15018/2 prot., datë 07.01.2022, Amendimi për shtesë kontrate, mbështetet në kërkesën e sipërmarrësit të punimeve për shtyrjen e afatit të punimeve në objekt nr. 530/122 prot., datë 20.12.2021, afati i punimeve shtyhet me 4 (katër) muaj. Përfundimi i punimeve në këtë objekt **ishte 14.01.2022, bëhet 14.05.2022.**

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 1421 prot., datë 08.02.2021, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE “N. G” Shpk i përfaqësuar me autorizim z. V. B.me licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.3101/1 datë 08.09.2020.dhe me vlerë të kontratës së shërbimit **132,443.52 (një qind e tridhjetë e dy mijë e katërqin e dyzetë e tre pikë pesëdhjetë e dy) lekë me Tvsh (64,788,709.20 lekë me Tvsh).**

Me nr. 10444/2 prot., datë 30.09.2021, Amendimi për shtesë kontrate, mbështetet në kërkesën e mbikqyrësit të punimeve për shtyrjen e afatit të punimeve në objekt me nr. 10444 prot., 20.09.2021, afati i punimeve shtyhet me 90 (nëntëdhjetë) ditë. Përfundimi i punimeve në këtë objekt ishte 14.10.2021, bëhet 14.01.2022.

Me nr. 15018/2 prot., datë 07.01.2022, Amendimi për shtesë kontrate, mbështetet në kërkesën e mbikqyrësit të punimeve për shtyrjen e afatit të punimeve në objekt me nr. 15018 prot., 31.12.2021, afati i punimeve shtyhet me 4 (katër) muaj. Përfundimi i punimeve në këtë objekt ishte 14.01.2022, bëhet 14.05.2022.

Me nr. 4747/1 prot., datë 30.05.2022, Amendimi për shtesë kontrate, mbështetet në kërkesën e mbikqyrësit të punimeve për shtyrjen e afatit të punimeve në objekt me nr. 4747 prot., 16.05.2022, afati i punimeve shtyhet me 6 (gjashtë) muaj. Përfundimi i punimeve në këtë objekt ishte 14.05.2022, bëhet 15.11.2022.

Projektpreventivi

Projektpreventivi i objektit është hartuar nga OE “4 E & I. P” Shpk në vitin 2021.

Leja e Infrastrukturës është dhënë me Vendim të Kryetarit të Bashkisë me nr. 62, datë 13.04.2021 dhe data e nënshkrimit është 13.04.2021.

Zbatimi i punimeve

Akt pikeitimi më datë 14.04.2021, formuluar nënshkruar nga sipërmarrësi dhe mbikqyrësi I punimeve.

Procesverbali për fillimi punimesh dhe akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit formë datë 14.04.2021, në zbatim të kushteve të kontratës.

Me nr. 130 prot., datë

Njoftimi për fillimin e punimeve me nr. 130 prot., datë 14.04.2021, (protokolluar në bashki me nr. 3965, datë 06.2021) nga mbikqyrësi i punimeve “N. G.” Shpk.

Në dosje nuk gjendet asnjë informacion, për vonesën nga nënshkrimi i kontratës deri në fillimin e punimeve.

Me procesverbalin “Të miratimit të preventivit të ripunuar” në objektin: *“Rikonstruksion të kanalit vaditës të fshatit Zhulat” (pa numër protokolli) datë 18.10.2021*, janë miratuar preventivat e ripunuara të objektit. Projektuesi i objekti “N. G” Shpk i përfaqësuar nga ing. K. Ç nuk ka nënshkruar. Në dosjen e zbatimit të punimeve gjendet procesverbali “Mbi përdorimin e fondit rezervë” në objektin: *“Rikonstruksion të kanalit vaditës të fshatit Zhulat” (pa numër protokolli) datë 18.10.2021*, janë miratuar preventivat e ripunuara të objektit. Projektuesi i objekti “N. G” Shpk i përfaqësuar nga ing. K. Ç nuk ka nënshkruar. Bashkangjitur evidentim dhe pasqyrimi i zërave të rinj të punimeve.

Mbikqyrësi i punimeve me shkresën nr. 324 prot., datë 17.09.2021 (protokolluar në bashki me nr. 10444, datë 20.09.2021), ka kërkuar shtyrjen e afatit të punimeve për tre muaj. Ku citohet: *“Duke qenë se gjatë kryerjes së punimeve lindi nevoja për ndryshime të projektit dhe preventivit të kontratës. Gjatë kohës kur është punuar me hartimin e projektit të ripunuar dhe përgatitjes së gjithë dokumentacionit të nevojshëm teknik për miratimin e tij, ka qenë e pamundur të vazhdohej me punimet sipas grafikut të punimeve.*

Gjatë muajve korrik dhe gusht temperaturat e motit kanë qenë shumë të larta dhe të ndodhur në këto kushte sipas KTZ (Kushteve Teknike të Zbatimit) ka qenë e pamundur të vazhdohej puna dhe betonimi i kanaleve.”

Sipërmarrësi i punimeve me shkresën nr. 530 prot., 2021 (protokolluar në bashki me nr. 11920, datë 26.10.2021), ka shprehur dakortësinë për shtyrjen tremujore të afatit të punimeve, por kërkon që miratimi të fillojë me miratimin nga ana e bashkisë të preventivit të ripunuar.

- Njoftimi i përfundimit të punimeve nga sipërmarrësi është realizuar më nr. 762 prot., datë 15.11.2022, (protokolluar në bashki me nr. 12639, datë 16.11.2021).

- Njoftimi i përfundimit të punimeve nga sipërmarrësi është realizuar deri më datë 15.11.2022,

- Bazuar në Udhëzimin nr. 2, datë 13.5.2005 të Këshillit të Ministrave *“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 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* pika 15 dhe kontratën e shërbimit mbikëqyrjes pika 18 citohet:

Sipërmarrësi duhet t’i 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.

Dosja e plotë teknike duhet të dorëzohet në Autoritetin Kontraktor më datë 15.12.2022, që më pas të fillojë procedura e kolaudimit të objektit sipas udhëzimin 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 t’ia komunikojë, me shkrim, këtë person apo grup personash, Sekretariatit Teknik të KRRT-së, pranë zyrës dhe seksionit urbanistik përkatës në rreth, brenda 30 ditëve nga data e përfundimit të punimeve.

Në periudhën e auditimit ishte paraqitur situacioni përfundimtar, ku referuar UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, neni 20 “Punimet e ndërtimit, kryerja e procesit të ndërtimit, si dhe të mirëmbajtjes” pika 2. Auditimi i zbatimit në terren nuk u realizua, pasi mungonte dokumentacioni i dosjes.

II. Objekti: “Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes së masës në Kodrën e Cfaqës pranë rrugës nacionale Gjirokastër-Kakavie”, Bashkia Gjirokastër, Viti 2021

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr.11585 prot., datë 15.10.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Gjirokastër të përfaqësuar nga Zyrtari i Autorizuar i Autoritetit Kontraktor Z. N. N dhe Bashkimit të Operatorit Ekonomik “N” Shpk & “Sh” Shpk sipas kontratës së bashkëpunimit nr. 2693 Rep., nr. 1049 Kol., datë 13.10.2021 me përfaqësues ligjor respektiv z. H. H, me licencë profesionale NZ. 7584/5 datë 22.11.2021 dhe z. Y. B me licencë profesionale NZ. 3580/18 datë 12.07.2019 (50% me 50%). Vlera e kontratës është **47,991,633.60** (dyzetë e shtatë milion e nëntëqind e nëntëdhjetë e një mijë e gjashtëqind e tridhjetë e tre pikë gjashtëdhjetë) **lekë me Tvsh**. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 muaj nga data e njoftimit të fillimit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë të punimeve 12 muaj. Njoftim për fillimi punimesh me nr.291 prot., datë 06.12.2021, në zbatim të kushteve të kontratës.

Me nr. 3953/2 prot., datë 31.03.2021, Amendimi për shtesë kontrate, mbështetet në kërkesën e sipërmarrësit të punimeve për shtyrjen e afatit të punimeve në objekt nr. 41 prot., 25.03.2022, afati i punimeve shtyhet me 2 (dy) muaj. Përfundimi i punimeve në këtë objekt ishte 06.04.2022, bëhet 07.06.2022.

Me nr. 6008 prot., datë 03.06.2022, Amendimi për shtesë kontrate, mbështetet në kërkesën e sipërmarrësit të punimeve për shtyrjen e afatit të punimeve në objekt nr. 12 prot., 02.06.2022, afati i punimeve shtyhet me 4 (katër) muaj. Përfundimi i punimeve në këtë objekt ishte 06.06.2022, bëhet 06.10.2022.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas kontrates me nr. 14055 prot., datë 06.12.2021, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE “I.D” Shpk i përfaqësuar me autorizim z. B. H me licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1886/6 datë 20.07.2020 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit **132,443.52** (një qind e tridhjetë e dy mijë e katërqin e dyzetë e tre pikë pesëdhjetë e dy) **lekë me Tvsh**.

Projektpreventivi

Projektpreventivi i objektit është hartuar nga BOE “S ” & “A 4” &”T.” & “E C.” Shpk në vitin 2020.

Leja e Infrastrukturës është dhënë me Vendim të Kryetarit të Bashkisë me nr. 85 datë 01.10.2021 dhe data e nënshkrimit është 01.10.2021.

Zbatimi i punimeve

Njoftimi për fillimin e punimeve me nr. 291 prot., datë 06.12.2021, (protokolluar në bashki me nr. 14085/1, datë 06.2021) nga mbikqyrësi i punimeve “I .D ” Shpk.

Me kërkesën për dorëzimin e sheshit të ndërtimit nr. 32 prot., datë 11.02.2022 (me nr. 1907 prot., datë 23.02) sipërmarrësi i punimeve i është drejtuar bashkisë Gjirokastër.

Njoftim i fillimit të punimeve ka filluar më datë 06.12.2021. Është bërë dorëzimi i sheshit të ndërtimit pjesërisht. Aktualisht BOE “Sh” Shpk &”N ” Shpk ka përfunduar punimet Pilotat e

murit nr. 3. Për vazhdimin e punimeve kerkohet te vazhdojne punimet tek Muri nr-1 dhe Muri Nr2 .

1-Nuk mund te vazhdojme dot punimet për arsyeje: se pengohemi nga rrjeti elektrik, duhet të spostohet një shtyllë elektrike.

2-Duhet të zhvendosen të gjithë kabllot mbitokësore.

3- Të përcaktohet vendi ku do të shkarkohen ujrat e zeza të pallatit sepse pengohen nga rreshtimi i Pilotave BOE "Sh" Shpk &"N" Shpk kërkon lirim të sheshit të ndërtimit.

-Mbikqyrësi i punimeve me nr. 319 prot., datë 25.03.2022 ka paraqitur kërkesën për shtyrjen e afatit të punimeve për objektin, depozituar në bashkinë Gjirokastrë me nr. 2953 prot., datë 25.03.2022. Ku sqarohet që: “Gjatë zhvillimit të punimeve sipërmarrësi ka hasur probleme në gjurmimin në formacionin për pilotat. Gjatë punimeve është vërejtur që nga 0-3metra është tokë e zakonshme dhe më pas vazhdon tokë e fortë. Për këtë arsye gjurmimi në këtë terren është shumë i vështirë dhe kërkon një kohë më të gjatë për realizimin e këtij zëri punimesh”.

-Njoftimi i përfundimit të punimeve nga sipërmarrësi është realizuar deri më datë 06.10.2022.

- Bazuar në Udhëzimin nr. 2, datë 13.5.2005 të Këshillit të Ministrave “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 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” pika 15 dhe kontratën e shërbimit mbikëqyrjes pika 18 citohet:

*Sipërmarrësi duhet t’i 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 06.11.2022, 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 t’ia komunikojë, me shkrim, këtë person apo grup personash, Sekretariatit Teknik të KRRT-së, pranë zyrës dhe seksionit urbanistik përkatës në rreth, **brenda 30 ditëve nga data e përfundimit të punimeve.***

Në periudhën e auditimit ende nuk ishte paraqitur situacioni përfundimtar, ku referuar UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, neni 20 “Punimet e ndërtimit, kryerja e procesit të ndërtimit, si dhe të mirëmbajtjes” pika 2, ku përcaktohet se:

“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 “Modalitetet dhe mënyra e zbatimit të TVSH-së në ndërtim”, nënpika 1, ku përcakton:

“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%”.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar, preventivi fillestar dhe ai i ripunuar, Situacion përfundimtar, kontrata për punë civile.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve: :“Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes së masës në Kodrën e Cfaqës pranë rrugës nacionale Gjirokastër-Kakavie”, Bashkia Gjirokastër, Viti 2021			
14.Lidhja e kontratës Nr. 11585 prot., datë 15.10.2021	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 47,991,633.60 lekë BOE fitues “N” Shpk & “Sh”SHPK		16.Likuiduar ----- Në aneksin e aktit
17- Situacioni Përfundimtar Në aneksin e aktit	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 4 muaj. Nuk është Zbatuar Fillimi punimeve: 06.12.2021 Përfundimi punimeve: 06.10.2022		19. Zgjatja e kontratës Amendimi 2953/2 prot., datë 31.03.2021, 2 muaj Amendimi nr. 6008 prot., datë 03.06.2022. 4 muaj.
20. Mbikëqyrësi i punimeve “I D” SHPK	Licenca Nr: MK 1886/6	Kontrata nr. 14055, datë 06.12.2021	
21. Kolaudatori i punimeve			
22.Akt Kolaudimi	23.Akt i marrjes në dorëzim dt.		

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **3,163,320 lekë pa Tvsh.**

Titulli i Gjetjes: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin: “Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes së masës në Kodrën e Cfaqës pranë rrugës nacionale Gjirokastër-Kakavie”, Bashkia Gjirokastër, Viti 2021, nga BOE “N” Shpk & “Sh” Shpk, për zërat e punimeve: “Punime mbushje (pjesa përballë banesës së z. B)”; “Punime për realizimin e traut në kokë të perdes me pilota”; “Suvatim me llaç cemento - të perdes me pilota të masës Inxhinierike nr.1”; “Suvatim me llaç cemento - të perdes me pilota të masës Inxhinierike nr.3”; “Masa Inxhinierike Nr.5 - Beton i sprucuar (Shotcrete) 15 cm”; “Punime për ndërtimin e rrugës së betonit”; “Sistemimi i Ujërave atmosferik”; “Sistemimi i Ujërave të përdorur” e “Punime gjelbërim”.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume e punës: “Punime mbushje (pjesa përballë banesës së z. B)”; “Punime për realizimin e traut në kokë të perdes me pilota”; “Suvatim me llaç cemento - të

perdes me pilota të masës Inxhinierike nr.1”; “Suvatim me llaç cemento - të perdes me pilota të masës Inxhinierike nr.3”; “Masa Inxhinierike Nr.5 - Beton i sprucuar (Shotcrete) 15 cm”; “Punime për ndërtimin e rrugës së betonit”; “Sistemimi i Ujërave atmosferik”; “Sistemimi i Ujërave të përdorur” e “Punime gjelbërim”. për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 11585 prot datë 15.10.201.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 14055 prot, datë 06.12.2021.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Gjirokastrë.

Shkak: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandimi: Nga Bashkia Gjirokastrë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 3,163,320 lekë pa Tvsh nga BOE “N” Shpk & “Sh” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 11585 prot datë 15.10.2021 me objekt: “Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes së masës në Kodrën e Cfakës pranë rrugës nacionale Gjirokastrë-Kakavi”, Bashkia Gjirokastrë, Viti 2021, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 3,163,320 lekë pa Tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A. H, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
(Sa më sipër është trajtuar më gjerësisht në Akt konstatimin nr. 16, datë 25.11.2022).

Për akt konstatimin nr. 16, datë 25.11.2022, është dërguar “Preventivi i përmirësuar” për objektin: “Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes së masës në Kodrën e Cfakës pranë rrugës nacionale Gjirokastrë-Kakavi”, nënshkruar nga kontraktori BOE “N” Shpk & “Sh” Shpk, mbikëqyrësi i punimeve OE “I D” Shpk, me nr. 336 prot., datë 09.12.2022, protokolluar në KLSH me nr. 883/6, datë 13.12.2022 nga mbikëqyrësi i punimeve. Preventivi i përmirësuar, nuk është miratuar nga zyrtari i autorizuar i Autoritetit Kontraktor Z. N. N. Përsa më sipër, ky dokument nuk merret në konsideratë.

III. I. Objekti: “Ujësjellësi Lazarat”, Bashkia Gjirokastrë, Viti 2021

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 4803.prot., datë 22.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Gjirokastrë të përfaqësuar nga Zyrtari i Autorizuar i Autoritetit Kontraktor Z. Ç. P dhe Bashkimit të Operatorit Ekonomik “B I” Shpk & “A. K” Shpk & “M” Shpk përfaqësuar respektivisht nga z. A. L, z. A. K e z. E. B (me licenca profesionale: NZ.7275/6, datë 12.11.2019; NZ.0709/17, datë 05.03.2019; NZ. 6803/6, datë 12.07.2019). Sipas kontratës së bashkëpunimit nr. 1755 Rep., nr. 489/1 Kol, datë 27.05.2020 përfaqësues i BOE është OE “B I” Shpk., me përfaqësues ligjor z.A.L. Vlera e kontratës është

268,062,886,56 lekë me Tvsh. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 12 muaj nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë të punimeve **12 muaj**.

- 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 Gjirokastrë, përfaqësuar nga zyrtari i autorizuar z. Ç. P dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “G& C” Shpk, përfaqësuar nga z. G. S, OE “A. MK” Shpk, përfaqësuar nga z. E. M. Me Prokurën e posaçme nr. 677 rep., nr.290 kol., datë 09.05.2020, përfaqësuesi i BOE është OE “G& C” Shpk me licencë MK. 2928/8, datë 16.01.2020. Vlera e kontratës është 3,082,872.71 lekë me Tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas kontratës me nr. 3470 prot., datë 08.04.2022 është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE “D” Shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1676/12, datë 31.01.2022., përfaqësuar z. V. T dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 427,074.32 lekë me Tvsh.

Projektpreventivi

Projektpreventivi i objektit është hartuar nga “A MK” Shpk në vitin 2020.

- 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.

- 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 (Tabela e situacioneve dhe likuidimeve në aneksin e Akt Konstatimit).

Zbatimi i punimeve

- 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**.

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.

1. Objektivat e projekti

- Uji që do të furnizojë fshatin Lazarat do të merret nga pusi ekzistues duke patur në konsideratë edhe furnizimin nga burimi.
- Zëvendësimi linjës ekzistuese të amortizuar të linjës së dërgimit nga pusi në depon 1.
- Zëvendësimi linjës ekzistuese të amortizuar të linjës së dërgimit nga depo 1 në depon 2.
- Zëvendësimi linjës ekzistuese të amortizuar të linjës së dërgimit nga depo 2 në depon 3.
- Zëvendësimi i rrjetit shpërndarës ekzistuese të amortizuara dhe realizimi i rrjetit të ri shpërndarës të siguar furnizimin me ujë 24 orë të zonës së projektit për një periudhë 25 vjeçare. Do të përdoret tubacion HDPE-RC PN 10 me saldim me elektrofuzion për rrjetin shpërndarës dhe Gizë me dopio fllanxhë për pjesën brenda pusetave dhe depove.
- Ndërtimi i një depo e re e cila në projekt quhet depo 3 dhe do të ketë një vëllim 200m³.
- Në çdo depo do të ndërtohet dhoma e klorinimit, rrethimi dhe ndriçimi i tyre.
- Në depon 1 do të ndërtohet dhoma e shërbimit.
- Ndërtimi e pusetave të reduktoreve të presionit dhe të komandimit.

- Instalimi i pusetave individuale të matesave e ujit për çdo abonent familjar të pajisur me një sistem leximi me valë në distancë.
- Furnizimi i konsumatorëve me ujë, do të jetë në përputhje me legjislacionin Shqiptar dhe me kriteret minimale të mëposhtme:
- Furnizim me ujë 24 orë me presion të mjaftueshëm, cilësi të ujit në përputhje me standartet Shqiptare dhe të Komunitetit Europian EU.
- Sigurimi i një skeme të rrjetit shpërndarës të furnizimit me ujë i tillë që të përballojë kërkesën maksimale për ujë gjatë orëve të pikut.
- Presioni i ujit të çdo abonent familjar do të jetë jo më i vogël se 1.5 bar dhe jo më i madh se 6 bar.
- Projektimi i sistemit të bëhet i tillë, që të riparohet dhe të mirëmbahet me kosto punimesh minimale dhe me burime njerëzore minimale.
- Sistemi të projektohet që të përmbushi kërkesat për ujë për një perspektivë prej 25 vjetësh.

Specifikimet teknike ujësjellësi i fshatit Lazarat Gjirokastër. Pika 1.2 Dokumentat dhe vizatimet, Citohet:

“Të gjitha Vizatimet dhe Dokumentat e tjera teknike që shoqërojnë këtë projekt do të jenë bazë për vlerësimin e sasisë dhe cilësisë së punës që do të bëhet për zbatimin e këtij projekti.

Kontraktori duhet të shqyrtojë Projektin që në fillim të punës dhe përpara lidhjes së Kontratës me Investitorin e Objektit. Kontraktori do të verifikojë të gjitha sasisë, përmasat, të dhënat teknike dhe detajet e dhëna në Vizatimet dhe Dokumentat Teknike që shoqërojnë këtë projekt.

Kontraktori do të marrë përsipër të gjithë përgjegjësinë në kryerjen e llogaritjeve për sasinë dhe llojet e materialeve, volumeve të punës si dhe pajisjeve të kërkuara për kryerjen e kësaj pune. Çdo ndryshim apo përshtatje me kushtet aktuale të terrenit do të bëhet vetëm në bashkëpunim me Projektuesin ose Supervizorin e Punimeve dhe me aprovim të Investitorit.”

Në dosjen e zbatimit të punimeve gjenden:

- Njoftimi për fillimin e punimeve me datë 05.08.2020, nga sipërmarrësi i punimeve.
- Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit me datë 05.08.2020, sipas të cilit “Nga verifikimi në vend i objektit, u konstatua se sheshi është i lirë për të filluar punimet.”
- Procesverbali për fillimin e punimeve me datë 05.08.2020.
- Kërkesa e mbikqyrësit të punimeve “Për miratim të përdorimit të fondit rezervë, pa datë e pa nr. protokolli. e i pa miratuar nga autoriteti kontraktor.
- Kërkesa e mbikqyrësit të punimeve “Për miratimin e projekt preventivit të rishikuar”, pa datë e pa nr. protokolli.

- Relacioni përfundimtar mbi mbikqyrjen e punimeve në objekt, pa datë e pa nr. protokolli.

Në dosjen e zbatimit gjendet Akt Kolaudimi (tekniko ekonomik - pa numër protokolli dhe datë ku shprehet se në zbatim të kontratës me AK, kolaudimi i objektit do të realizohet për një periudhë kohore prej 18 ditë, kalendarike nga data e dorëzimit të dosjeve të zbatimit të punimeve. Akti i kolaudimit nuk është nënshkruar nga AK, Bashkia Gjirokastër.

Në zbatim të Urdhërit të Kryetarit të Bashkisë Gjirokastër nr. 8465 prot., datë 02.08.2022, është ngritur Komisioni për marrjen në dorëzim të objektit “Ujësjellës Lazarat” i përbër nga: Ing. B. T, Ing. A. P e Ing. Ç. D.

Me shkresën nr. 1243/1 prot., datë 31.08.2022 “Kthim përgjigje për marrjen në dorëzim të objektit”, komisioni ka informuar titullarin pas verifikimit në terren ku është konstatuar:

- Prezencën funksionale të linjave të rrjetit të vjetër.
- Punime të papërfunduara në rrjetin e reduktorëve dhe mungesë të një reduktori në rrjet.
- Punime të papërfunduara, segmente esenciale të modelit hidraulik në stacionet e pompimit. Pjesë të rrjetit për një pjesëtë abonentëve që funksionojnë dhe furnizohen me rrjetin e vjetër. Nuk funksionon i plotë rrjeti i reduktorëve të presionit në lagjet “Gështenja”, “Bregu i Bashe” dhe në lagjen poshtë Stacionit të Pompimit Pulari, dhe për pasojë bëhet furnizim kombinuar (me rrjetin e vjetër dhe të ri).

- Modeli hidraulik i realizuar dhe në ato pjesë ku është i kompletuar ka mangësi dhe për më tepër mungesë në kohë të vijueshmërisë së furnizimit dhe ka abonentë për shkak të të qenit larg mbylljes së rrjetit dhe realizimit të presioneve në zona. Reduktorë të paplotësuar me presionin e duhur. Nga kontrolli i rrjetit vërejmë nevojën e përmirësimit esencialisht të duhur të komunikimit midis Stacioneve të Pompimit “Qendër” dhe depo “Shoshollaqë”. Mungesë të sistemit të sinjalizimit në mbushjen e depos dhe stakim i pompës në stacion të furnizimit qendër.

- Kalim në formën përfundimtare të modelit të transmetimit nga depo “Pulari” për në depon “Qendër” dhe eliminim të furnizimit me linjën e vjetër. Sistemim dhe pastrim përfundimtar dhe funksional i pusetave të reduktorëve. Kontroll i njeve për rastet e abonenteve që kanë pamjaftueshmëri furnizimi me ujë. Aktualisht nga ndjekja në terren e gjendjes në një pjesë janë arritur përmirësime pas ndërhyrjeve dhe optimizimit të rrjeteve. Nyjet dhe linjat furnizuese të cilat kanë qenë me seksione jo të plota funksionale. Kontroll dhe sistemim definitiv i sistemit të matjes, gjendjes së bllokut të plotë.

- Në cilësinë e komisionit të autorizuar nga Kryetari i bashkisë Gjirokastrë për marrjen në dorëzim të objektit “Ujësjellës Lazarat” konkludojmë se për mungesën e dokumentacionit të sipërpërmendur dhe gjithë problematikat e konstatuara në terren detajime të tjera shprehim se: Në zbatim të Udhëzimit të KM nr. 03. datë 15.02.2001 i ndryshuar nuk mund të marrim në dorëzim objektin “Ujësjellës Lazarat” pa u plotësuar qëllimi kryesor i objektit për furnizimin me ujë 24 orë të konsumatorëve të njësisë Administrative Lazarat.

Punimet kanë përfunduar më datë 05.08.2022 (sipas njoftimit dhe proesverbalit të përfundimit të punimeve) objekti është kolauduar por nuk është marrë në dorëzim paraprak. Garancia e punimeve është 24 Muaj.

Tabela e punime që shtohen dhe zbriten (pa miratimin e AK)

	Përshkrimi i punës	Preventivi	Preventivi i rishikuar	Shtohen	Pakësohen
1	Pusi dhe STP1	2,713,510	2,347,731	12,558	378,337
2	Linja e dërgimit STP1-Depo1	25,890,116	27,404,730	1,587,573	72,960
3	Depo1 dhe STP2	2,997,026	3,262,037	272,175	7,163
4	Linja e dërgimit STP2-Depo3	13,410,206	15,800,779	2,464,952	74,379
5	Depo2 dhe STP3	2,295,084	2,280,902	48,712	62,894
6	Linja e dërgimit STP3-Depo3	2,842,008	3,790,347	1,014,267	65,928
7	Depo3	12,927,144	12,924,407	931,653	934,389
8	Rrjeti shpërndarës	150,706,583	151,820,644	37,975,814	36,861,753
9	Pompat	2,050,000	3,754,007	1,704,007	0
	Shpenzimet e Përgjithëshme për zërat e llogarit	215,831,675	223,385,583	46,011,712	38,457,803
	Fondet Rezervë 3 %	7,554,109			
	Shuma	223,385,784	223,385,583	46,011,712	38,457,803
	TVSH 20 %	44,677,157	44,677,117	9,202,342	7,691,561
	TOTALI (lekë)	268,062,941	268,062,700	55,214,054	46,149,364

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

2) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekti fillestar i zbatimit dhe projekti i azhurnuar, Situacioni përfundimtar, libri i masave, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Ujësjellësi Lazarat” Viti 2020		
14.Lidhja e kontratës Nr. 4803 prot., datë 22.06.2020	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 268,062,886,56lekë BOE fitues “B I” & “A. K” & “M” Shpk	16. Likuiduar lekë lekë
17- Situacioni Përfundimtar datë -	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 12 muaj, Zbatuar 12 muaj. Fillimi punimeve: Përfundimi punimeve :	19. Zgjatja e kontratës Nuk ka zgjatje kontrate,

20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE "G& C" "A. MK" Shpk	Licenca Nr: MK 2892/6	Kontrata nr.4804 prot., datë 22.06.2020	Vlera e Kontratës (me Tvsh) lekë	Likujduar (me Tvsh) leke
21. Kolaudatori i punimeve Emri Mbiemri: "D" shpk	Licenca Nr: MK.1676/12	Kontrata nr. 3470prot., datë 08.04.2022	Vlera e Kontratës (me Tvsh) lekë	Likujduar (me Tvsh) Xxxxx lekë
22.Akt Kolaudimi Datë	23.Akt i marrjes në dorëzim datë nuk është marrë në dorëzim.			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **17,195,324.85 lekë pa Tvsh.**

Titulli i Gjetjes: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin: "Ujësjiellësi Lazarat", Bashkia Gjirokastrë, Viti 2020, nga BOE "B I" Shpk, & "A. K" Shpk & "M" Shpk, për zërat e punimeve: "Stacioni i Pompimit 1."; "Linja e dërgimit Stp.1 -Depo 1"; "Depo.1 dhe STP.2"; "Linja e dërgimit Stp.2 -Depo 2"; "Rrjeti i Shpërndarës"; "Pusetat e Shkarkimit"; "Pusetat e Komandimit"; "Puseta e Reduktor Presioni".

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume e punës: "Stacioni i Pompimit 1."; "Linja e dërgimit Stp.1 -Depo 1"; "Depo.1 dhe STP.2"; "Linja e dërgimit Stp.2 -Depo 2"; "Rrjeti i Shpërndarës"; "Pusetat e Shkarkimit"; "Pusetat e Komandimit"; "Puseta e Reduktor Presioni".

“, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi", i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4803 prot datë 22.06.2020.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4804 prot, datë 22.06.2020.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 3470 prot, datë 08.04.2022.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Gjirokastrë.

Shkak: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: E ulët.

Rekomandimi: Nga Bashkia Gjirokastrë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 17,195,324.85 lekë pa Tvsh nga BOE "B I" Shpk, & "A. K" Shpk & "M" Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4803 prot., datë 22.06.2020, me objekt: "Ujësjiellësi Lazarat", Bashkia Gjirokastrë, Viti 2020, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 17,195,324.85 lekë pa Tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. G.S e z. E. M, përfaqësues të BOE “G& C” Shpk & “A MK” Shpk, me detyrë mbikëqyrës të kontratës së sipërmarrjes;
 2. Z. V. T, përfaqësues i OE “D” Shpk, me detyrë kolaudator i kontratës së sipërmarrjes;
- (Sa më sipër është trajtuar më gjerësisht në Akt konstatimin nr. 17, datë 25.11.2022).

Për akt konstatimin nr. 17, datë 25.11.2022, është bërë observacioni me nr. extra prot., datë 06.12.2022, protokolluar në KLSH me nr. 883/3, datë 07.1.2022 nga mbikëqyrësi i punimeve BOE “G& C” Shpk & “A MK” Shpk, formuluar e nënshkrura nga Ing. N. M përfaqësuar administratore e “A” Shpk.

Pretendimi i subjektit:

Punimet e zbatimit të projektit janë kryer konform kontratës nr. 4803 lidhur në datë 22.06.2020, midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Gjirokastrë dhe BOE “B I” Shpk & “A. K” Shpk & “M” Shpk. Leja e infrastrukturës është dhënë me Vendim të Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë, nr. 42, datë 30.07.2020 e nënshkruar me datë 05.08.2020. Punimet kanë filluar më datë 05.08.2020 dhe kanë përfunduar më datë 05.08.2021. kolaudator i punimeve është caktuar nga Autoriteti Kontraktor, shoqëria “D” Shpk, nëpërmjet kontratës nr. 3470 prot., datë 08.04.2022. Afati i kolaudimit ka qënë 18 ditë, deri më 25.04.2022. Është mbajtur Akti i Kolaudimit Tekniko-ekonomik në të cilin është shprehur: “....objekti plotëson kushtet e projektit dhe është ndërtuar konform kushteve teknike të zbatimit të punimeve të ndërtimit.” Periudha e garancisë së punimeve është 12 muaj. Që nga data 05.08.2021, ujësjellësi është vënë në shfrytëzim, pra ka më shumë se një vit që rrjeti i ri është funksional. Gjatë periudhës që rrjeti i ri është vënë në funksion janë bërë dhe përmirësime të fuqisë së pompave Si dhe u vendos një pompë e re shtesë, në stacionin e pompimit në lum. Gjithashtu u bë dyfishimi i fuqisë së pompave në stacionin e pompimit në qendër të fshatit. Fshati Lazarat ka rreth 1000 shtëpi sipas standarteve Europiane, një personi i nevojiten 150 litra ujë në ditë (në 24 orë), ose mesatarisht 1 m³ ujë/ditë për një familje 4-6 anëtar Në total sipas kësaj llogaritje, fshatit Lazarati mjaftojnë 1000 m³ ujë/ditë për të plotësuar nevojat. Ky projekt siguron këtë sasi uji në ditë dhe e tejkalon. Por, ndodh një gjë tjetër, që sjell mos efikasitet. Mentaliteti dhe mënyra e shpërndarjes së ujit, hapja e çezmave nga abonentët dhe jo vetëm për përdorim vetjak por dhe për të mbushur depozitat që mund të përdoren edhe për të vaditur kopshtet, etj gjë e cila bën që depo të shkarkohet brenda 3-4 orëve dhe rrieti zbrazet duke mos qënë i karikuar. E gjithë kjo do të kërkonte një plan përdorimi nga ndërmarrja (menaxhuesi) më me efikasitet të të gjithë rrjetit. Prandaj Ne vlerësojmë që është e drejtë dhe njëkohësisht detyrim për UK Gjirokastrë, që të menaxhojë shpërndarjen me qëllim që të ketë efikasitet.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së:

Pikë së pari observacionit të paraqitur nga Ing. N. M i mungon nënshkrimi i përfaqësuesit të BOE që është OE “G& C” Shpk me administrator z. G. S.

Fakti që është mbajtur akti i kolaudimit nuk do të thotë që objekti është realizuar sipas projektit. (grupi i auditimit e ka përshkruar procesin e kolaudimit në Akt Konstatimit nr. 17). Ju anashkaloni faktin që: a) Të gjitha ndryshimet në projekt/preventivin e zbatimit nuk janë miratuar nga AK. b) Asnjë nga pusetat (komandimi, shkarkimi, reduktorëve të presionit, ajërimi) nuk është realizuar sipas projektit. c) punimet në STP dhe depot nuk janë realizuar sipas projektit. d) linjat e shpërndarjes nuk janë realizuar sipas projektit. e) Nga UK Gjirokastrë objekti nuk është marrë në dorëzim, pasi janë konstatuar mangësi (përshkruar hollësisht nga grupi i auditimit) dhe e fundit ankimimi i banorëve për furnizimin me ujë u konstatua që ishte real. Periudha e garancisë së punimeve është 12 muaj, dhe pasqyrohet në projekt raportin e auditimit. Ju kujtojmë që jeni projektues/mbikëqyrës, e flasim për një ujësjellës të ri, në këtë rast qëllimi i projektit nuk është realizuar. Ju pretendoni që Lazarati

ka 1000 shtëpi, në fakt sot ka 621 abonent në matje aktualisht (nga 811 abonent në total-sipas të dhënave të UKGJ) dhe këta abonent nuk kanë ujë 24 orë. Keqpërdorimi i ujit në një ujësjellës të ri (nga burimi/pusi te konsumatori) do të pasqyrohej në fatura e abonentëve. Detyrimi juaj ligjor është të monitoroni/mbikqyrni realizimin e punimeve sipas projektit, jo mentalitetin dhe kohëzgjatjen e hapjen e çezmave (pasi sipas projekti dhe situacioneve të gjithë abonentët janë pajisur me matësa, pra çdo konsumator paguan sasinë e harxhuar të ujit.) Do të ishte e udhës të riparoheshin të metat e konstatuar nga komisioni i marrjes në dorëzim dhe nga grupi i auditimit. Mosrealizimi i punimeve nga kontraktori dhe situacionimi nga ana juaj është përgjegjësi ligjore që nuk justifikohet me pretendimet tuaja.

Pretendimi i subjektit: Argumentojmë se: Në objektin “Pusi dhe STP.1, nënobjekti: “Stacioni i pompimit”, “Punime Konstruksioni” Zëri 6. 3.837 “Rrethim me kollona b/a+rrjetë teli” është realizuar sipas dimensioneve $2 \times L = 10 \text{ m} \times H = 1.5 \text{ m}$ dhe $2 \times L = 8 \text{ m} \times H = 1.5$ “Punime hidraulike”. Zëri 1. An “F&V Tuba PE100 RC, DN 110, PN 10” është realizuar në vend, duke bërë shkarkimin e tepricës në lumë, në një gjatësi L-70 m, i cili lidhet me tubin metalik që derdhet në lumë. Zërat e seksionit “Punime hidraulike janë realizuar siç janë pasqyruar në fotot e mëposhtme. Zëri i punimeve Përfshirë këtu instalimet elektrike të Stacionit të pompimit nr. 1 dhe vendosjen e sistemit SCADA. **Theksojmë se** Komandimi në distancë funksionon në mënyrë optimale dhe është nën administrimin e punonjësi i stacionit të pompimit.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: Theksojmë që grupi i auditimit ka realizuar një inventar fizik në objekt. Komandimi në distancë funksionon (me bateri të vendosur nga punonjësi i stacionit) me panelin e vjetër. Në foto duket qartë që është vendosur një sistem që nuk është në funksion (nuk ka lidhje as me rrjetin as me pompën) pra pompa funksionon me lëshuesin e vjetër. Në foton që ju keni dërguar konstatohet që është vendosur një linjë për pusëtën e shkarkimit. Ju kujtojmë që këto punime nuk ishin kryer deri në kohën e realizimit të auditimit në terren dhe janë situacionuar nga ana juaj. Nga grupi i auditimit është evidentuar mosrealizimi i zërave të punimit sipas projektit të miratuar dhe situacionimi i tyre. Të pretendosh që rrethimi me kollona a b/a+rrjetë teli është realizuar nga kontraktori, do të thotë që ose nuk keni qënë ndonjëherë në objekt ose mungon serioziteti. Rrethim në objektin ku ndodhet pusi i ujit dallohet lehtësisht që është i vjetër, fakt që është pohuar edhe nga punonjësi i ujësjellësit në SP1. Valvula e moskthimit është egzistuese e vjetër dhe është lyer me bojë

Pretendimi i subjektit: II. Linja e dërgimit STP.1 – Depo 1- Zërat e punimeve të paraqitura në seksionin e preventivit “Linja e Dërgimit STP.1- DEPO.1” përfshijnë punimet e kryera nga PK. 1 (hyrja e fshatit, rruga nacionale) deri në Depon nr. 1 (te Pularia).

Punimet e gërmimit dhe të shtresave rrugore janë të llogaritura për të gjithë gjatësinë e këtij segmenti në të cilin janë shtruar linjat respektive.

Siç është shprehur edhe në librin e masave, ku janë shënuar në mënyrë të detajuar përllogaritja e volumeve, punimet e realizuara në këtë segment prerja e asfaltit ekzistues, skarifikimi i asfaltit, gërmimi, shtrimi i tubacioneve, mbushja dhe realizimi i shtresave rrugore janë sipas minisegmenteve:

-Kalimi tërthor i linjës që-del dhe futet në Depon nr. 1.

L-5 m (gjatësia) 1 m (gjerësia)- Sipërfaqja rezulton 5 m^2

-Linja nga depo nr.1 deri te degëzimi nr. 23 (afër PA1), në të cilën shtrihen (tub 90, tub, 110, tub 200), L=401.8 m gjatësia 1 m (gjerësia Sip. rezulton 401.8 m^2 .

-Linja nga degëzimi nr. 23 (afër PA 1) deri në PK 1 (hyrja e fshatit, rruga nacionale), në të cilën shtrihen (tub 110, tub 200) L=979.2 m (gjatësia)* 0.8 m (gjerësia Sip. Rezulton 783.36 m^2 .

Kalimet tërthore për shpërndarjen e degëzimeve me tub 90mm dhe 63 mmn.

5 kalime x5 ml (gjatësi) "0.5 m (gjerësi)=17.5 m2.

Kalimet tërthore për shpërndarjen e degëzimeve me tub 20 mm.

11 kalime x 5 ml (gjatësi) 04 m(gjerësi)= 22 m2.

Në total rezulton 1229.66 m2.

Zbritja e punimeve në vlerën 3,853,455.73 lekë, e bere nga grupi i auditimit nuk qëndron, pasi është zbritur një minisegment i tërë i cili është lehtësisht i verifikueshëm në objekt.

Më poshtë do të gjeni edhe foto e realizimit të këtyre punimeve.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: Nga grupi i auditimit është konstatuar që linja e furnizimit (tubi 200) që vjen nga pusi nga PK1 deri te STP2 - Depo 1, dhe është së bashku me dy tubot e tjera (tub 90, tub 110).

Në librin e masave volumi i këtij zëri copë, i detajuar në linjën teknologjike nga pika N-2090 deri te PRV-25. Nga auditimi në objekt konstatohet që tre tubacionet janë të vendosura nga PK1 deri te STP 2. Për sa më sipër zërat e sipërcituar janë të mbivendosur.

Pretendimi i subjektit: **III. Depo nr. 1 dhe STP. 2** janë realizuar pusetat, siç ilustruhet edhe në foto. Janë realizuar 2 puseta b/a me dimesione më të mëdha se ato të situacionuara. Punimet hidraulike në Dhomën e shërbimit dhe ne Dhomën e klorinimit janë realizuar sipas projektit. Në secilën prej tyre janë bërë kanalizimet e ujrave të përdorura, me tub 63 mm për brenda dhe tub 100 për shkarkimet jashtë. Secili nga këto objekte shkarkimet e ujrave të përdorura i bën nëpërmjet tubit PVC 110 mm në një pusetë b/a të bërë për shkarkim. Në foton e mëposhtme është i pasqyruar tubi i shkarkimit.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: Puseta që ndodhet në të djathtë të derës hyrëse në stacion është ekzistuese (është riparuar vetëm në një pjesë të vogël të paretit anësor).

Për të mbyllur diskutimin në lidhje me pusetat e realizuar në objektin: “Ujësjiellësin Lazarat”, asnjë nga pusetat nuk është me përmasat e projektit (asnjë nuk ka dyshe). Është përgjegjësi ligjore e supervisorit realizimi i objekti sipas projektit, Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Në Depon nr. 2 (Qendër e fshatit Lazarat janë vendosur të gjitha rakorderitë e reja të menaxhimi dhe funksionimit të furnizimit edhe shpërndarjes.

Për këtë po ju vëmë në dispozicion edhe foto të gjendjes ekzistuese dhe foto të gjendjes pas kryerjes së punimeve.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: Nga Grupi i auditimit është konstatuar që gjendja në Depon nr. 2 dhe STP 3 nuk është sipas projektit të realizuar nga projektuesi. Ndryshimet e realizuara nuk janë të miratuara nga AK. Në realitet gjendja në këtë objekt është jashtë cdo kushti teknik apo specifikimeve teknike të miratuara. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: **V. Rrjeti Shpërndarës.** Në librin e masave sasia e zërit “Puseta individuale ujëmatësi” është 942 copë. Përlllogaritja e këtij zëri është bërë nga verifikimi në vend i kasetave individuale me të gjithë rakorderitë përkatëse. Kujtojmë që libri i masave është përfunduar dhe dorëzuar në muajin Gusht 2021. Audituesi ka konstatuar që në kasetat individuale të ujëmatësit mungon një saracineske në vlerën 795 lekë pa Tvsh, e cila për efekt të manovrimit është zëvendësuar me një kundralvalvul, brryl me EF dhe xhunto. Duke qënë se vlera e tre rakorderive të vendosura mbi preventiv është më e madhe se vlera e një saracineske, nuk e kemi pasqyruar duke mos rritur vlerën totale të kasetës. Këto rakorderi janë vendosur sipas fotos së mëposhtme. Pra sasia dhe vlera e rakorderive të vendosura në vend, për një kasetë ujëmatësi tejkalon vlerën e situacionuar dhe nuk kemi dëm ekonomik.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: Nga ana e grupit të auditimit është konstatuar mungesa e një saracineske, ky realitet nuk është pasqyruar në situacion. Në dosjen e zbatimit nuk

evidentohet asnjë ndryshim i miratuar nga AK. Pretendimet tua nuk kanë asnjë bazë ligjore. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Nga muaji Gusht 2021 deri më Shtator 2022, kohe në të cilën është bërë auditimi, rrjeti i ujësjellësit ka qënë në funksion. Kjo vërtetohet nëpërmjet matjeve të rregjistruara nga aparatet e vendosura të abonentëve. Gjatë kësaj periudhe, për efekt të menaxhimit nga ana e UK Gjirrokastër janë hequr një pjesë e këtyre kasetave individuale, të cilat janë aktualisht në administrimin e kësaj të fundit. Nga inventarizimi në objekt, abonent për abonent rezulton se në total për fshatin Lazarat janë vendosur 963 kasete individuale ujëmatësi. Për këtë do të kemi listën emërore të abonentëve. Gjatë fazës së shfrytëzimit nga ana e UK Gjirrokastër, nga inventarizimi jonë i bërë së fundmi rezulton se janë hequr në total 238 copë ujëmatësa bashkë me rakorderitë përkatëse të kasetës. Për këtë do të keni listën emërore të abonentëve të cilëve ju është hequr sahati. Gjithashtu, do të keni në dispozicion edhe shkresën nga ana e UK Gjirrokastër për heqjen e sahateve. Theksojmë se, nga përfundimi i punimeve 05.08.2021 ujqsjellësi është vendosur totalisht në shfrytëzim.

Gjatë periudhës së garancisë nga Gusht 2021 e deri me tani “UK Gjirrokastër”, ka bërë disa ndërhyrje në rriet me abonentët në kuadër të menaxhimit të furnizimit me ujë të fshatit.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: Grupi i auditimit i është referuar të dhënave të marra nga “UK Gjirrokastër” Sha. Ku theksohet që në total Lazarati ka 811 abonent, nga të cilët janë në matje 621 abonent. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Sa i takon interpretimit të bërë nga grupi i auditimit, për zërin “Punime hidraulike”, nënzëri “FV tub PE RC dhe rakorderi, DN 20 PN10”, është përllogaritur sipas azhornimi faktik i realizuar në terren. Në vizatimet siç është ndërtuar pasqyohen të gjitha linjat e shpërndarjes me tub 20mm, me shenjë konvencionale me ngjyrë blu dhe me gjatësinë e linjës, për çdo linjë. Sasia totale e këtij nënzëri është bërë si shumatore e të gjitha linjave dhe jo si mesatare për çdo kasetë ujëmatësi. Në këtë zë, duhet të theksojmë se gjatësia e vendosur në objekt është shumë herë më e madhe se ajo e situacionuar pasi linjat e shpërndarjes, familiare me tub 20 mm janë vendosur më të gjata.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: Në projekt është përllogaritur (sipas arsyetimit tonë) numri i banorëve/shtëpive/lidhjeve në rrjet për 221 shtëpi/biznese më tepër. Duke mospasur asnjë informacion në lidhje me mënyrën dhe përllogaritjen tuaj, mendojmë që sasia nominaleve për linjat e shpërndarjes është më afër realitetit. Ju mund të shpjegoni si i keni përllogaritur volumnin e zëri “Rrjeti shpërndarës” Nënzëri “Puseta individuale ujëmatësi” për 221 objekte që nuk janë ndërtuar.

Ju paraqesni si dokumentacion justifikues për vendosjen e 942 matësive: shkresën nr. 1735 prot., datë 06.12.2022, administratori i “Ujësjellës Kanalizimeve” Sha z. I. M i dërgon, z. F. G, Kryetar i Bashkisë Gjirrokastër, ku shprehet:

“UKGI në mbështetje të Statutit si dhe Rregullores së Brendshme me qëllim:

1. Uljen e humbjeve të ujit të pijshëm në rrjet dhe evidentimin e të gjithë Konsumatorëve aktiv,

2. Sigurimin e mardhënieve kontraktore të drejta me konsumatorit dhe aritjen e efektit të synuar në shërbimin administrativ, ka mar masa duke verifikuar dhe evidentuar e më pas hequr, një numër të konsiderueshëm Matësash në Njësine Administrative Lazarat, konkretisht janë hequr 220 matës. Në përfundim të gjithë procesit të verifikimit si dhe lidhjes së kontratës me abonentët nga ana e UKGJ Sh.a do të merren masat për vendosjen e matësit duke zbatuar kështu detyrimet kontraktuale që do të lindin nga firmosja e kontratës për furnizimin me ujë”.

Grupi i auditimit nuk mund të parashikojë godinat e reja që do të ndërtohen në Lazarat, rezultat i rritjes së popullsisë e për pasojë as distancën e lidhjeve të konsumatorëve nga rrjetiti. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: *“Përmirësime të projektit të zbatimit të ujësjellësit pas përfundimit të punimeve dhe dorëzimit të dosje në Autoritetin kontraktor”. Në kuadër të përmirësimit të menaxhimit të rrjetit të furnizimit dhe shpërndarjes me ujë të pijshëm të fshatit Lazarat me kërkesë të “UK Gjirokastër” Sha, ne kemi bërë punime shtesë, të cilat nuk janë pasqyruar në dosjen përfundimtare të objektit.*

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: *Pikë së pari objekti nuk është marrë në dorëzim për arsye të mangësive, pra nuk është zbatuar projekti. Nuk është në tagrin tuaj që të përmirësoni/menaxhoni rrjetin e furnizim/shpërndarjes së ujësjellësit, por të monitoroni zbatimin e kontratës. Ku mundet ta gjeni mbështetjen ligjore për “punime shtesë” pa miratimin e Autoritetit Kontraktor bashkisë Gjirokastër. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.*

Më poshtë po paraqesim disa foto nga objekti: “Ujësjellësi Lazarat” gjatë auditimit.









SHOT ON MI 8
AI DUAL CAMERA

Pika 5. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit

5.1. Auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore në hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor dhe Planit i detajuar vendor;

5.2. Auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e regjistrit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Sistemit GIS;

5.3. Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në marrjen e vendimeve për leje zhvillimore ndërtimi në pronë private dhe publike;

5.4. Auditim mbi zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve të përdorimit, hartimi dhe firmosja e procesverbaleve të kolaudit nga kolaudatori, zbatuesi dhe mbikëqyrësi i punimeve;

5.5. Auditimi mbi mandat pagesat dhe ballafaqimi me fletën e përlogaritjes së bërë nga Drejtoria e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritja e pagesës së bërë në bazë të situacionit përfundimtar të punimeve.

Këshilli Kombëtar i Territorit në përputhje me ligjin nr. 107/2017, datë 31.07.2014 “Për planifikimin e territorit”, i ndryshuar dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Bashkia Gjirokastrë me Vendim të Këshillit të Bashkisë Nr. 63 Datë 28.12.2016 dhe me Vendim të KKT-së Nr.1 datë 08.02.2017 Planin e Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Gjirokastrë. Rezultoi se në territorin e Bashkisë Gjirokastrë për periudhën objekt auditimi janë në total 6 leje infrastrukturore të cilat korrespondojnë me investimet e kryera në Bashki për periudhën 30.06.2021-30.09.2022 si vijon:

Nr.	Emer Mbiemer (Aplikuesi)	Nr. Prot	Nr. Ap Sistemi	Lloji I Aplikimit	Statusi aplikimit	Data e përfundimit
1	FONDACIONI	7483	N070720210086	Leje zhvillimi	Aprovuar	26.08.2021
2	E. L	8111	AN260720210001	Leje zhvillimi	Aprovuar	29.09.2021
3	J. GJ	769	AN280120220002	Leje zhvillimi	Aprovuar	07.03.2022
4	N. C	2742	AN170320220075	Leje zhvillimi	Aprovuar	18.05.2022
5	F. C	5097	AN230520220085	Leje zhvillimi	Aprovuar	22.06.2022
6	F. C	6751	AN190620220018	Leje zhvillimi	Aprovuar	27.09.2022

Burimi Sistemi e-leje

Nga auditimi i Lejeve Infrastrukturore rezultoi se nga 6 leje infrastrukturore të miratuara nga Kryetari i bashkisë të 6 këto subjekte është përfitues Bashkia Gjirokastrë dhe si rrjedhojë janë të përjashtuar nga pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë në përputhje me ligjin nr. 107/2017, datë 31.07.2014 “Për planifikimin e territorit”, i ndryshuar dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

➤ ***Në se për lejet e ndërtimit të dhëna për ndërtimet e reja është paguar taksa e ndikimit në infrastrukturë sipas legjislacionit në fuqi (neni 46 i ligjit nr.107/2014, dt.01.10.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar me ligjin. 28/2017 dt.23.03.2017 dhe neni 27, i ligjit nr. 9632, dt.30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar).***

Taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet më të vogla se 250 m² është aplikuar duke u bazuar në koston e ndërtimit për m² për Bashkinë Gjirokastrë, për vitin 30.06.2021 deri me 30.09.2022 të miratuar nga Enti Kombëtar i Banesave. Ky çmim ka qënë 32,614 lekë/m². Në bazë të nenit 46 të ligjit të sipërpërmendur, për llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë

është marrë për bazë vlera më e lartë duke e krahasuar llogaritjen e taksës me vlerën e investimit dhe llogaritjen me koston e ndërtimit për m². Nga auditimi i mandat pagesave që ndodhen në dosjen e çdo objekti, u konstatua se pagesat janë kryer rregullisht dhe plotësisht në bankat e nivelit të dytë. Pasqyra e mëposhtme paraqet rakordimin e pagesës të taksës së ndikimit në infrastrukturë, për lejet e miratuara në vitet 30.06.2022-30.09.2022, Në mënyrë të detajuar pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë paraqiten në aneksin nr. 1 pika 5 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

➤ **Lejet e ndërtimit me sipërfaqe më të madhe se >250 m².**

Nga dokumentacioni i sipër cituar rezulton se për periudhën objekt auditimi Qershor 2021 – nëntor 2022 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:

Viti 2021

1. Çështja me nr.11353 prot, datë 09.10.2021, AN091020210012 sipas aplikimit në sistemin e_leje.

Objekti: “Ndertim industrial, magazine, zyra, rrethim” në Rrugën Nacionale Gjirokastrë-Tepelene km2, godine 2 kateshe.

Leje Zhvillimi: Vendim nr. 53 date 09.09.2021 i Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë me zhvillues “A. GR” me nipt me Administrator z.I. M për pasurinë Nr.189/15 ZK 8541, me sipërfaqe totale 5000m², prej të cilës 1500 m² truall, 657 m² ndërtesë ekzistuese dhe 2099 m² ndërtim i ri, në pronësi të A. GR sipas Certifikate Për Vërtetim Pronësisë nr.2916 prot, date 05.07.2017 si dhe Kartele pasurie me Kod Unik 8541035155.

Leje ndërtimi : Vendim Nr. 98, datë 14.12.2021 të Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë

Me zhvillues: “A. GR”.

Të dhëna për pasurinë:

Pasuria me Nr.189/15 ZK 8541, me sipërfaqe totale 5000m², prej të cilës 1500 m² truall, 657 m² ndërtesë ekzistuese dhe 2099 m² ndërtim i ri ne pronësi të z. I. M, Administrator A. GR me nipt zhvillues A. GR

Të dhëna mbi objektin e miratuar

Njësia Strukturore: Z.E.1.1/G

Përcaktimet sipas. Z.E.1.1/G

Përdorimi i lejuar : Zone ekonomike

Sipërfaqja maksimale për ndërtim : 60%

K.sh.t max = 60%

Imax = Sipas PDV për njësinë strukturore

Z.E.1.1/G (0.8)

H max = 10 m + 1.5m

Projekt -propozimi

1500 m² truall

Shërbime+Industri+Zyra

2099 m²

55.12 %

0.73

3 kate/ 10m +1.2m

- Lartësia e objektit.

Objekti ekzistues është me 2 kate, objekti i ri Magazine ka një sipërfaqe 1760m² me strukture metalike, mbulesa dhe faqet anësore të veshura me panele sandviç. Gjithashtu kemi shtese kati mbi objektin ekzistues me një sipërfaqe 231m². Objekti i ri do te jete me strukture e ndërthurur me mure tulle, kolona betoni dhe strukture metali.

- Mënyra e llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektin e mësipërm është bërë sipas Udhëzimit nr.3, date 28.12.2016 “Për llogaritjen e koston mesatare të ndërtimit sipas Entit

Kombëtar”, dhe sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak nr.124, date 04.12.2020 “Për paketën fiskale për vitin 2021” Bashkia Gjirokastrë.

Llogaritjes se kostos së ndërtimit të banesave nga Enti kombëtar i banesave për vitin 2021:

Sipërfaqja: $44m \times 40 = 1760 m^2$

$15m \times 15.4m = 231m^2$

Gjithsej $1991m^2$

Llogaritja e taksës se infrastrukturës sipas preventivit të depozitua

$42\,853\,148 \text{ lekë} \times 3\% = 1\,285\,594 \text{ leke}$

Vlera e investimit sipas çmimit mesatar të Entit Kombëtar të Banesave. $1991 m^2 \times 32\,616 \text{ leke}/m^2 = 64\,938\,456 \text{ leke} \times 3\% = 1\,948\,154 \text{ leke}$

Objekti do të taksohet me vlerën e çmimit mesatar të Entit të banesave

- Vendim për leje zhvillimi $10\,000 \text{ leke}$.

- Vendim për leje ndërtimi $10\,000 \text{ leke}$.

- Taksa e ndikimit në infrastrukturë $194\,8154 \text{ leke}$

TOTALI $1\,968\,154 \text{ leke}$.

2. Çështja me nr.3367 prot, date 06.04.2022 AN060420220038 sipas aplikimit në sistemin e leje.

Objekti: “GODINE NE FUNKSION AGROTURIZMIT 2KT+1 KT BODRUM” në Fshatin Golem Gjirokastrë.

Leje Zhvillimi: Vendim nr.16 date 07.03.2022 i Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë me zhvillues znj.J. B për pasurinë Nr.243/5 ZK 1729, me sipërfaqe totale $300m^2$, nga të cilat $300m^2$ truall, ndërtesë $122m^2$ dhe në pasurinë nr.243/10 ZK 1729 me sipërfaqe totale $1102m^2$, në pronësi të Gj. B dhe M. B sipas Kartele pasurie me Kod Unik 1792003226 dhe 1792005156.

Leje ndërtimi : Vendim Nr. 34, datë 25.05.2022 të Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë

Me zhvillues: “J. B”.

Të dhëna për pasurinë:

Pasuria me Nr.243/5 ZK 1729, me sipërfaqe totale $300m^2$, truall, ndërtesë $122m^2$ dhe në pasurinë nr.243/10 ZK 1729 me sipërfaqe totale $1102m^2$

Të dhëna mbi objektin e miratuar

Njësia Strukturore: Z.U.45

Përcaktimet sipas. Z.U.45

Projekt -propozimi

$397 m^2$ sipërfaqe max e ndërtimit (mbi toke)

$188.9M^2$ sipërfaqe ndërtim(kati përdhe)

Shërbim Urban/ Aktivitete sociale dhe rekreative

$397 m^2$

14 %

0.283

Përdorimi i lejuar : Zone e zhvillimit urban

Sipërfaqja maksimale për ndërtim : 60%

K.sh.t max = 60%

Imax = Sipas PDV për njësinë strukturore Z.U.45

H max = $10 m + 1.5m$

2 kate mbi toke dhe 1 kat nëntokë/ 8m

- **Lartësia e objektit.**

Sheshi i marre në studim është në fshatin Golem, Gjirokastrë, sheshi në total ka një sipërfaqe prej $1402 m^2$ (truall) nga e cila $102m^2$ është ndërtesë. Objekti karakterizohet nga një

arkitekture e thjeshte, respekton formën dhe orientimin e pronës. Funkzioni kryesor i objektit është bujtine. Kati i pare ka te pozicionuar 6 dhoma gjumi.

Kati përdhe vetëm një dhome gjumi qe mund te shfrytëzohet edhe nga personat me aftësi te kufizuar, funksioni i katit përdhe është shërbimi (pije+ushqim) restorant dhe kuzhine.

Kati nëntoke ka funksion konservimi për produktet ushqimore si dhe për hapësire teknike për depozita uji, kaldaje, lavanderi etj.

- **Mënyra e llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë.**

Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektin e mësipërm është bërë sipas Udhëzimit nr.3, date 28.12.2016 “Për llogaritjen e koston mesatare të ndërtimit sipas Entit Kombëtar”, dhe sipas Vendimit te Këshillit Bashkiak nr.94, date 01.12.2022 “Për paketën fiskale për vitin 2021” Bashkia Gjirokastrë.

Llogaritjes se koston së ndërtimit të banesave nga Enti kombëtar i banesave për vitin 2021:

Vlera e investimit: **36810926 me T.V.SH**

Meqenëse investimi është i certifikuar argotizëm taksa e ndikimit ne infrastrukturë është 0 leke.

Vendim leje zhvillimi 10 000 leke.

Vendim leje ndërtimi 10 000 leke.

Totali 20 000 Leke



Objekti: “NDERTIM INDUSTRIAL, MAGAZINE” në Gerhot, Gjirokastrë.

Leje Zhvillimi: Vendim nr. 27 date 20.04.2022 i Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë me zhvillues z.B. S. për pasurinë Nr.189/1 ZK 8541, me sipërfaqe totale 5000m², 0m² ndërtesë sipas Kartelës së pasurisë me Kod Unik 8541012134.

Leje ndërtimi: Vendim Nr. 68, datë 30.09.2022 të Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë

Me zhvillues: B. S.

Të dhëna për pasurinë:

Pasuria me Nr.189/1 ZK 8541, me sipërfaqe totale 5000m², 1218.75 m² ndërtim i ri në total dhe 812m² sipërfaqe e truallit e zënë nga strukturë 9gjurma) në pronësi të z. B. S zhvillues z. B.S.

Të dhëna mbi objektin e miratuar

Njësia Strukturore: Z.E.1.1/I

Z.E.1.1/P2

Përcaktimet sipas. Z.E.1.1/I ; Z.E.1.1/P2

Projekt -propozimi

Përdorimi i lejuar : Zone ekonomike

Sipërfaqja maksimale për ndërtim : 60%

K.sh.t max = 60%

Imax = Sipas PDV për njësinë strukturore

Z.E.1.1/I (0.8)

H max = 10 m + 1.5m

1218.75 m2 sipërfaqe totale ndërtim

i ri, 812.5 m2 sipërfaqe e gjurmës

Shërbime + Industri + Zyra

1218.75 m2

16.7 %

0.25

2 kate/ 8.6m

- **Lartësia e objektit.**

Objekti i ri është me 2 kate, Magazine, ka një sipërfaqe 812.5m² me strukture metalike, faqet anësore të veshura me panele sandviç, streha metalike të veshura me alukobond. Në fasadën lindore gjithashtu kemi veshje, e korniza me veshje alukobond për efekt estetik.

- **Mënyra e llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë.**

Llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektin e mësipërm është bërë sipas Udhëzimit nr.3, date 28.12.2016 “Për llogaritjen e kostos mesatare të ndërtimit sipas Entit Kombëtar”, dhe sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak Nr. 94, date 01.12.2021 “ Për paketën fiskale për vitin 2022” Bashkia Gjirokastrë.

Llogaritjes së kostos së ndërtimit të banesave nga Enti kombëtar i banesave për vitin 2021:

Sipërfaqja : 32.5m x25 m =812.5 m² 16.39m x 25m =409.75m².

Gjithsej 1222.25m².

Vlera e preventivit të depozituar është 36,552,340 leke.

Llogaritja e taksës së infrastrukturës sipas preventivit të depozituar është :36,552,340

lekëx3%=1 096570 leke.

Vlera e investimit sipas çmimit mesatar të Entit Kombëtar të Banesave.1222 m² x 32 616.

leke/m2= 39864906 leke x 3 % = 1 195 947.18 leke.

Objekti do të taksohet me vlerën e çmimit mesatar të Entit të banesave.

- Vendim për leje zhvillimi 10 000 leke.

- Vendim për leje ndërtimi 10 000 leke.

- **Taksa e ndikimit në infrastrukturë 1215947 leke**

TOTALI 1 215 947 lekë

Titulli i gjetjes: Mos ushtrimi i kontrolleve

Situata: Nga auditimi i zbatimit të procedurave për dhënie të lejeve të ndërtimit u konstatuan mangësi në miratimin e 3 lejeve si vijon:

- **Çështja me nr.11353 prot, datë 09.10.2021**, AN 091020210012 sipas aplikimit në sistemin e_leje, me objekt “Ndertim industrial, magazine, zyra, rrethim” në rrugën nacionale gjirokastër-tepelene km2, godine 2 kateshe.

- **Çështja me nr.3367 prot, date 06.04.2022**, AN060420220038 sipas aplikimit në sistemin e_leje, me objekt “Godine në funksion Agroturizmit 2kt+1 Kt bodrum” në Fshatin Golem Gjirokastër.

- **Çështja me nr.7505 prot, datë 04.07.2022**, AN040720220060 sipas aplikimit në sistemin e_leje, me objekt “Ndërtim Industrial, Magazine” në Gerhot, Gjirokastër. Referuar sistemit e-Leje rezulton për lejet e sipërcituara nuk janë mbajtur akt kontrole me subjektin zhvillues; mbikëqyrësin e punimeve dhe firmën zbatuese të punimeve të ndërtimit në kundërshtim me nenin 27/1 të VKM nr. 408 datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit të ndryshuar si dhe nenin 51 107 të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e Territorit”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi sipas funksioneve; znj. B. D me detyrë Drejtor i Punëve Publike, Administrimit dhe Kontrollit të Territorit dhe z. E. Sh me detyrë ish/ K/inspektor i IMTV.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e Territorit” dhe VKM nr. 408 datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit.

Impakti:

Mos respektimi i rregullores së miratuar nga nuk ka siguruar zhvillimin e qëndrueshëm të territorit duke mos krijuar kushte të përshtatshme e të drejta dhe shanse të barabarta për banim.

Shkaku:

Mos respektimi i përcaktimeve të Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

Drejtorja e Punëve Publike, Administrimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratimit të lejeve të ndërtimit të mbahen aktet e kontrollit sipas përcaktimeve ligjore.

Pika 6. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV)

-Mbi krijimin e organizimin e Inspektoratit Mbrojtjes të Territorit.

Struktura e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor të Bashkisë Gjirokastër (IMTV) për vitin 2021 është miratuar me Urdhër i Kryetarit nr.528, date 19.08.2021” Për ristrukturim organizativ të Bashkisë Gjirokastër për vitin 2021”, Urdhër i Kryetarit Nr.647,datë 24.09.2021 “Për miratimin e strukturimit në përfundim të ristrukturimit organizativ të Bashkisë Gjirokastër” për vitin 2021, i përbërë nga 4 punonjës, nga të cilët 1 kryeinspektor dhe tre inspektore, në fakt aktualisht në punë janë tre punonjës, kryeinspektori dhe dy inspektor. Të dhëna për arsimin e tyre jepet në tabelën në vijim, ku konstatohet se jo të gjitha kanë arsimin e duhur.

Nr .	Emër Mbiemër	Funksioni sipas strukturës	Lloji i arsimit/dega	Data emërimit në detyrë	Aktualisht në punë apo larguar, data
1	E.SH	K/Inspektor	Arsimi i larte Matematike/ Fizike	12.10.2021	Ne pune
2	A.M	Inspektor	Arsimi i larte	21.04.2020	Ne pune

			Arkitekture		
3	K.N	Inspektor	Arsimi i larte Kontabilitet/ Finance	25.03..2022	Ne pune
4	K.B	Inspektor	Arsimi i larte Jurist	13.10.2021	Larguar/ 23.03.2022

Emërimet e 1 (një) k/inspektori në strukturën e IMT, me arsim matematikë-fizikë, është në papajtueshmëri me kriteret e përcaktuara në ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, i ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 “Për inspektimin e ndërtimit” neni 11 “Arsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit të mbrojtjes së territorit”, ku përcaktohet se: “Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjes vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogjeologjisë dhe mjedisit.

1.Përshkrimi i situatës për periudhën 30/06/2021-30/09/2022

Në ushtrimin e detyrave funksionale të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Gjirokastrë për periudhën objekt auditimi, aktiviteti i veprimtarisë së punës në terren i cili është pasqyruar dhe dokumentuar me procesverbale konstatimi dhe për më tej me vendime pezullimi punimesh dhe vendime për prishje objekti të ndërtuar pa leje ndërtimi, në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelën në vijim.

Pasqyra e vendimeve të marra për periudhën 30/06/2021-30/09/2022

Nr.	Lloji i aktit	2021	30.09.2022
1	PV/Akte kontrolli	3	9
2	PV/Akte konstatimi	21	18
3	Vendime gjobe	7	18
4	Vendime pezullimi	9	3
5	Vendime prishje	3	2
6	PV ekzekutimi të prishjeve		
7	Kallëzime penale		
8	Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv		
9	Informacion periodik 3 mujor që dërgohet pranë IKMT		
10	Plane vjetore të punës të miratuara nga k/inspektori	1	1
11	Plane mujore të punës të miratuara nga k/inspektori		

Burim: Bashkia Gjirokastrë.

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

Titulli i gjetjes: Krijimi i debitorëve nga mos arkëtimi i gjobave të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) në vlerën **2,000,000** lekë.

Situata: Nga auditimi mbi realizimin e të ardhurave të institucionit, nga vendosja dhe arkëtimi i gjobave të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) të Bashkisë Gjirokastrë për periudhën 30.06.2021 deri më 30.09.2022, në mënyrë të përmbledhur paraqitet si vijon:

Nr	Viti	Gjokat e aplikuar		Arkëtuar			Debitor		Në proces Gjyqësorë fit/humbur/ Përmbarim	
		Nr	Vlera	Nr	Kamat vonesa	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
1	2021	7	1,750,000	1		100,000	6	1,600,000	3	1,050,000
2	30.09.2022	18	5,050,000	18		100,000	17	4,950,000	8	3,550,000

	SHUMA	25	6,800,000	25		200,000	25	6,600,000	8	4,600,000
--	-------	----	-----------	----	--	---------	----	-----------	---	-----------

Burim: Bashkia Gjirokastrë.

Konstatohet se për periudhën objekt auditimi nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Gjirokastrë me shkresën nr. 14897 prot. datë 28.12.2021 është njoftuar zyrës juridike për vashdimin e procedurave për arkëtimin e gjobave të vendosura. Nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit (IMT) Bashkia Gjirokastrë për periudhën objekt auditimi janë vendosur 25 gjoba në vlerën **6,800,000 lekë** nga të cilat është arkëtuar vlera **200,000 lekë** janë referuar në gjykatë 11 raste të ndërtimeve pa leje të konstatuara në vlerën **4,600,000 lekë** duke mbetur pa u arkëtuar vlera **2,000,000 lekë**, të cilat nuk janë shpallur titull ekzekutiv, por që nuk ka filluar procesi i kërimit të tyre. duke **sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë në vlerën prej 2,000,000 lekë në mënyrë të detajuar paraqiten në aneksin nr. 2 pika 6 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.**

Sa më sipër rezulton se për të gjitha praktikat IMT-ja, Drejtoria Juridik nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë në vlerën prej **2,000,000 lekë**, në kundërshtim me:

a-Neni 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve", me ndryshime, **përcaktohet se:** -Gjoba paguhet nga kundërvajtësi brenda 5 ditëve nga dita që vendimi ka marrë formë të prerë. Pas kalimit të këtij afat paguhet kamata 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-nuk janë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjohës) të përcaktuara në nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative".

c-Nga Drejtoria Juridik dhe IMTV, nuk është kërkuar në Gjykatë, shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative", i ndryshuar.

d-Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike të Bashkisë Gjirokastrë nuk ka marrë masat dhe nuk ka kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat të 31 vendimeve të gjobave në vlerën **2,000,000 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, "Kodi i Procedurës Civile në RSH" i ndryshuar, nenet 17 dhe 55- Vënia në ekzekutim, shkronja (ç) **ku përcaktohet se:** Vënia në ekzekutim e urdhrit të ekzekutimi bëhet brenda 15 ditëve nga data e dorëzimit të kreditorit dhe nenet 151 dhe 152, të "Kodit Procedurës Civile në RSH.

Kriteri:

Neni 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve", me ndryshime; **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); - **Nenet**, 9, 22 dhe 30, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative".

Shkaku:

Mos vjelja e gjobave të vendosura nga IMT –ja.

Ndikimi/Efekti

Mungesë të ardhurash nga mos arkëtimi i penaliëve dhe prishje të planit urbanistik nga ndërtimet pa leje dhe në kundërshtim me lejet e ndërtimit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike, të marrin masat dhe të kërkojnë në Gjykatë të marrin masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv duke llogaritur edhe kamat vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar në vlerën 2,000,000 lekë sipas **aneksit nr. 2 pika 6 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.**

➤ Vendimet e marra nga IMT për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi.

Titulli i gjetjes: Mos zbatimi i vendimeve të mara nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi.

Situata:

Për periudhën objekt auditimi, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në ligjin 9780/2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar dhe VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga IKMT dhe INUV” i ndryshuar, IMT Bashkia Gjirokastrë, ka marrë 5 vendime për prishje objekteve pa leje (sipas tabelës së mëposhtme), vendime të cilat rezultojnë të pa ekzekutuara. Në 5 raste (sipas tabelës së mëposhtme) rezulton se është mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal prishje, por nuk është marrë asnjë masë tjetër nga ana e IMT Bashkia Gjirokastrë për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme, për të cilat nga IMT duhej vepruar në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9780/2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, i ndryshuar. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar dhe konkretisht neni 10. Veprime dhe mosveprime ngarkojnë me përgjegjësi K/Inspektorin z. E. Sh, inspektorin z. A. M si dhe ish/inspektorin z. K. B.

Pasqyra mbi vendimet e marra nga IMT për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi për periudhën 30/06/2021– 30/09/2022 **si vijon:**

Nr.	Emri Subjektit (Shoqëria)	Lloj objektit	Vendimi	
			Nr.	Datë
1	K.M	Tende elektrike	44	08.09.2021
2	Z.L	Tende metalike	45	21.10.2021
3	K.M	Bllok betoni	46	03.11.2021
4	L.O	Kangjella hekuri	47	08.07.2022
5	A.D	Mur me blloqe betoni	48	03.08.2022

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Kriteri:

Neni 10 i ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar dhe VKM-së nr. 862, datë 05.12.2007 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga IKMT dhe INUV” i ndryshuar.

Shkaku:

Moszbatimi i procedurave për prishjen e objekteve pa leje.

Ndikimi/Efekti

Mungesa e besueshmërisë në funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

Inspektorati i Mbrojtjes Territorit në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa që për rastet e ndërtimeve të paligjshme (pa leje ndërtimi), ndajë të cilave është mbajtur procesverbal prishje objekti, dhe kthimin në gjendjen fillestare të truallit, duke zbatuar vendimin e prishjes së objektit. Në rast kundërshtimi ndajë personave përgjegjës, të ndiqen procedurat ligjore, duke kërkuar bërjen e kallëzimit penal ndajë shkelësve.

Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:
z. E. SH, me detyrë, Kryeinspektor i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit Vendor.
z. A. M, me detyrë Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit Vendor.
z. K. B me detyrë ish/Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit Vendor.

Pika 7. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

7.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

7.2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.

7.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Titulli i gjetjes: Bashkia Gjirokastrë është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Situata:

Për sa më poshtë në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 685/11 datë. 23.11.2021 i ka dërguar Bashkinë Gjirokastrë **Vendimin nr. 194, datë 22.11.2021**, për përmirësimin e gjendjes, janë rekomandojmë zbatimin e masave të mëposhtme:

a . Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 22 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranura janë zbatuar plotësisht 10 masë organizative, zbatuar pjesërisht 1 masë, janë në proces zbatimi 5 masa organizative dhe nuk janë zbatuar 6 organizative.

b. Për shpërblym dëmi janë rekomanduar 2 masa me vlerë 1,422,101 lekë, deri me datë 25.11.2022, nuk është arkëtuar asnjë lekë.

c.2. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të është rekomanduar që të arkëtohet vlera 133,244,090 lekë. Nga verifikimi rezultoi se është arkëtuar vlera 7,106,500 lekë duke mbetur pa u arkëtuar vlera 126,137,590 lekë, e pranuar dhe në zbatuar pjesërisht si dhe është rekomanduar kryetarit të bashkisë që të analizohet vlera 66,187 mijë lekë, vlerë e cila nuk është analizuar

d. Masa Disiplinore i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për 16 punonjës që trajtohen sipas ligjit të nëpunësit si dhe për 3 punonjës që trajtohen sipas kodit të punës. Nga verifikimi rezultoi se kryetari i Bashkisë nuk ka nxjerr urdhrat për vazhdimin e procedurave për dhënie masë disiplinore për 15 persona ndërsa Z. V. M ka ndërprerë marrëdhëniet me Bashkinë Gjirokastrë si dhe nuk ka filluar procedurat për dhënien e masave disiplinore për 3 punonjës që trajtohen me kod pune.

DREJTIMET E AUDITIMIT:

1.Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Gjirokastrë rekomandimet e auditimi me shkresën e saj nr. 685/11 datë. 23.11.2021, protokolluar në Bashkinë Gjirokastrë më shkresën nr. 13754 datë 25.11.2021, ndërsa nga Bashkia Gjirokastrë për zbatim e

rekomandimeve të KLSH nuk është kthyer përgjigje brenda afatit 20 ditësh, në kundërshtim me nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe ngarkon me përgjegjësi kryetarin e Bashkisë z. F. G.

Pa zbatuar

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Gjirokastrë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 685/11 datë. 23.11.2021 dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 23.05.2022. Nga ana e Bashkisë Gjirokastrë nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH. Në shkellje të kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30-Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit, pika 2, ku përcaktohet se: Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna dhe ngarkon me përgjegjësi kryetarin e Bashkisë z. F. G.

Pa zbatuar

3-Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, siç përcaktohet në nenin 50 -Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “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. 685/11 datë. 23.11.2021, dhe nuk ka raportuar rregullisht në këshillin e njësise (këshillin bashkiak), në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësise së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësise.

Pa zbatuar

4. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

A. MASA ORGANIZATIVE:

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Gjirokastrë 22 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 10 masë organizative, zbatuar pjesërisht 1 masë, janë në proces zbatimi 5 masa organizative dhe nuk janë zbatuar 6 organizative Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Gjirokastrë nuk ka ngritur 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”. (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 njësies.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

1.3. Nga verifikimi rezultoi se: Se bashkia Gjirokastrë me vendimin nr. 65 datë 07.07.2021 dhe me vendimin nr. 68 datë 04.08.2022 ka bërë përditësimin e rregullores së brendshme të bashkisë duke përcaktuar detyrat konkrete sipas funksioneve.

Zbatuar pjesërisht

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 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, ligjin nr. 68/2017, datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, si dhe UMF nr. 10/1, datë 28 02 2017 “Për

përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”; Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, “Për 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

2.2. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Gjirokastrë me VKB nr. 141 datë 28.12.2020 konfirmuar nga prefekti me shkresën 1285/1 datë 30.12.2020 ka miratuar buxhetin faktik 2021 duke analizuar dhe buxhetin e vitit 2020 mbi diferencat e evidentuara nga mosrealizimi i zërave buxhetor.

Zbatuar

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 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 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” neni 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

3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e financës ka bërë verifikime të dokumentacioneve mbi kreditorët nga ku rezultoi se vlera 9,207,019 lekë e pasqyruar në kontabilitet është pa dokumentacion justifikues. që të bëjnë të mundur hartimin e një grafiku dhe shlyerjen e këtij detyrimi, diferenca e mbetur është likuiduar gjatë vitit 2021.

Zbatuar

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, “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, veprime në kundërshtim me

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

4.2. Nga verifikimi rezultoi se: Ky rekomandim është i pa zbatuar pasi sektori i arkives e ka të mundur fizikisht të arshivoj dokumentacionin për shkak të kapaciteteve.

Pa zbatuar

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 kësteve 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 mësipërm nuk janë respektuar pagesat me këste 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 të nenit 40 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 47, pika 3 të ligjit 68/2017, “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 më 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

5.2. Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e financës ka bërë verifikime të dokumentacioneve mbi kreditorët nga ku rezultoi se vlera 9,207,019 lekë e pasqyruar në kontabilitet është pa dokumentacion justifikues. që të bëjnë të mundur hartimin e një grafiku dhe shlyerjen e këtij detyrimi, diferenca e mbetur është likuiduar gjatë vitit 2021.

Zbatuar

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 “SH.” 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 J “S + R S S” ShPK me vlerë kontrate 4,068,000 lekë; procedura me objekt “Zgjerim i ndriçimit rrugorë në fshat”, viti 2020 me fond limit 5.829 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “S” ShPK me vlerë kontrate 4,948 mijë lekë, procedura me objekt “Rikonstruksion i kanalit vaditës në fshatin Zhulat”, viti 2019 me fond limit 55,097 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “A. K” me vlerë kontrate 53,990 mijë lekë, procedura me objekt “Rikonstruksion i shkollës Urani Rumbo dhe Bilal Golemi” viti 2020 me fond limit 4,165 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “J” ShPK me vlerë kontrate 3,419 mijë lekë, procedura me objekt “Rikonstruksion i fushës së vjetër” viti 2020 me fond limit 4,166 mijë lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “A.” 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 Territorit”, i ndryshuar, dhe në zbatim të VKM nr. 408, datë 13.5.2015, “Për Miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, 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

6.2. Nga verifikimi rezultoi se: Referuar akt konstatimit nr. 14 datë 25.11.2022 për çdo investim drejtorja e urbanistikës ka bërë aplikimin në sistemin e-leje.

Zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: Në fund të vitit 2020, gjendja e llogarisë 468 “Debitorë 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 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 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 projekt raportit të auditimit.

b). Sipas rakordimeve me Inspektorati e Mbrojtjes së Territorit në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk janë përfshirë gjomat 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 ndryshëm” dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare 7115 “Gjoma kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime”. Pra nuk janë përfshirë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe llogarisë 7115 “Gjoma 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. 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 “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

7.3. Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e financës ka vlerësuar dhe evidentuar rastet e debitorëve dhe kanë rezultuar si detyrime të mbartura nga ish komunat vitet 1991-2014 si dhe debitorë 2015-2018. Listat e hartuara janë përcjell te zyra juridike si dhe ne këshillin bashkiak shkresa me nr.4030 dt 22.04.2022 me objekt: për shqyrtimin dhe miratimin e materialit “Mbi sistemimin e debitorëve të pashpresë, arkëtimin dhe kreditorëve pa dokument justifikues por pa marrë përgjigje lidhur me këtë situatë.

Ka njoftuar debitorët ku një pjesë e tyre janë të larguar, kthim përgjigje për adresa të pasakta ose që kanë nderuar jetë. Problematika që kemi hasur është se nga shumica e debitorëve na është kërkuar informacion se përse kanë lindur këto detyrime në emër të tyre por që kemi mungesë dokumentacioni për t’ja u vendos në dispozicion.

- Është hartuar pasqyra e debitorëve

- Janë bërë shlyerje nga ana e debitorëve gjatë periudhës 2021 pas njoftimit të marrë nga ana jonë z. H. K me shumë 16,187 lekë.

Në proces zbatimi

8. Gjetje nga auditimi: 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 “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 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën kontabël për 20,078,971 lekë dhe llogaria 467 “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. (Trajtuar më hollësisht në faqen 53-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Gjirokastrë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të marrë masat për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” dhe kundër partisë së saj 467 “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 “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.

Brenda datës 31.12.2021

8.3. Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e financës ka bërë sistemimi e llogarive 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” kundër parti 467 “Kreditor të ndryshëm në pasqyrat financiare për periudhën 01.01.2021-31.12.2021. Janë bërë veprimet regulluese në kontabilitet të llogarisë 401-408 “Furnitor dhe llogari të lidhura me to “ janë pasqyruar në gjendjen kreditore të llogarisë 467: Kreditorë të ndryshëm në pasiv të bilancit, të cilat konsistojnë në detyrimet ndaj të tretëve të lindura nga veprimet gjyqësore, si dhe detyrimet kontraktore të cilave ju ka kaluar afati ditë në vlerën 20,078,971 lekë. Gjithashtu është bërë raportimi në Ministrinë e financave vlera reale e këtyre llogarive me mbylljen e pasqyrave financiare të viti ushtrimor 2021.

Zbatuar

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 e 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 Urdhërin 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 sistemit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektmeve 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

9.2. Nga verifikimi rezultoi se: - Drejtoria e financës ka analizuar llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” zë për zë është kredituar kjo llogari për vlerën 14,772,474 lekë dhe janë debituar llogaria 212 “Ndërtime dhe Konstruksione” me vlerë 4,398,094 lekë, debituar llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” për 10,383,380 lekë. Duke paraqitur në këtë mënyrë vlerën e plotë të aktiveve në pasqyrat financiare të vitit 2021. Pjesa e mbetur te llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” e pashpërndarë ka qënë e pamundur për identifikimin e tyre pasi ka qënë pa objekt në zërin e përshkruar.

Zbatuar

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, nën pika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, “Aktive afatgjata materiale” dhe pika 33.

Gjendja e kësaj llogarie 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 “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

10.2. Nga verifikimi rezultoi se: Ku rekomandim do të konsiderohet në proces zbatimi pasi drejtoria e financës ka është në proces vlerësimi sipas dokumentacionit të vene në dispozicion.

Në proces zbatimi

11. Gjetje nga auditimi: 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 Ujësjetllës Kanalizime Gjirokastrë SHA me NUIS “K.G” e cila është shoqëri aksionare me objekt “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 “Ujësjetllës 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 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata jo materiale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14 “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 “Ujësjetllës Kanalizime Gjirokastrë Sh.a me vlerë 137,423,000 lekë, në debi të llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen në kapitalin e vet.

Brenda datës 31.12.2021

11.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në mbylljen e pasqyrave financiare është bërë sistemimi në kontabilitet dhe në regjistrin e pjesëmarrjes 100 % në kapitalin e aksioneve tek Ujësjetllës Kanalizime Sh.A me vlerë 137 423 000 lekë në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe në kredi të llogarisë financiare të klasës 5 për pjesëmarrje në kapitalet e veta.

Zbatuar

12. Gjetje nga auditimi: Në fund të vitit 2020, llogaria 466 “Kreditorë për mjetet në ruajtje” në pasqyrat financiare është për vlerën kontabël 30,488,062 **lekë** e rakorduar me degën e thesarit 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 c’bllokimin 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 Gjirokastrë për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar dhe përdorimin e tyre në interes publik.

Brenda datës 31.12.2021

12.2. Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës për sa i përket llogarisë 466 përkatësisht është

dërguar Memo më datë 09.12.2021 me Nr.14173Prot drejtuar drejtorisë së urbanistikës për vendosje në dispozicion të dokumenteve vërtetues apo çdo informacion që ndikon drejt për së drejti, për zhbllokimin e garancisë së punimeve sipas tabelës bashkangjitur nga ana e financës për objektet për të cilat ka kaluar afati për fillimin e procedurave, për arkëtimin e këtyre shumave në llogari të Bashkisë Gjirokastrë, por pa marrë asnjë përgjigje nga ana e kësaj të fundit. Pasi nuk është marrë asnjë dokumentacion nga zyra e Urbanistikës si dhe asnjë përgjigje, është paraqitur në Këshillin Bashkiak relacion “Mbi sistemimin e 5% së garancisë së punimeve për të cilat ka kaluar afati i marrjes në dorëzim së certifikatës së përhershme dhe kalimin në të ardhurat e Bashkisë”. Material i plotë dhe i detajuar sipas viteve të grumbullimit

të 5% sipas viteve pa dokumente justifikues për të cilat është kërkuar zhblllokim i këtyre shumave për përdorimin e tyre më pas në interes publik.

- Këshilli Bashkiak ka dalë me vendim nr.53 dt. 05.07.2022 “Mbi sistemimin e 5% garanci punimeve, për të cilat ka kaluar afati i marrjes në dorëzim së certifikatës së përhershme të objektit dhe kalimin në të ardhurat e bashkisë me qëllim përdorimin e tyre në interes publik” si dhe me vendim Nr.72 datë 31.08.2022 “Për një ndryshim në vendim nr. 53 datë 05.07.2022.

- Shuma prej 11 810 318 lekë kanë hyrë në të ardhurat e Bashkisë Gjirokastrë gjatë muajit Shtator 2022 për tu përdorur në vazhdimësi në interes publik.

Zbatuar

13. Gjetje nga auditimi: Bashkia Gjirokastrë 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 “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26 dhe 27 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Gjithashtu Bashkisë Gjirokastrë me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “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 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, i ndryshuar, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore”, transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, Udhëzimin nr.3, datë 18.07.2002 “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 “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 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 etje sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

13.2. Nga verifikimi rezultoi se: Ky rekomandim është konsideruar i pa zbatuar pasi Bashkia Gjirokastrë, të marrë masa për krijimin e strukturës së menaxhimit të Aseteve

Pa Zbatuar

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 – “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-“*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 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 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. (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 kontabilite 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

14.3. Nga verifikimi rezultoi se:

Pa zbatuar

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 aktive 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

15.2. Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim do të konsiderohet i realizuar pasi referuar pasqyrave financiare Bashkia Gjirokastrë nuk ka detyrime të prapambetura, konfirmuar me shkresën nr. . 3010 prot. datë 28.03.2022 dërguar Degës së Thesarit Gjirokastrë.

Zbatuar

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 “Për 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 dënimi 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.

- Kryeinspektori i Mbrojtjes së Territorit Vendor në Bashkisë Gjirokastrë, ka vlerësuar shkeljet e konstatuara, dhe ka vendosur masë administrative “Dënimin 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

16.2. Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim do të konsiderohet i pa zbatuar pasi Bashkia Gjirokastrë nuk ka hartuar një plan masash për mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna.

Pa zbatuar

17. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, u konstatua se nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit janë miratuar gjithsej 35 “*Certifikata Përdorimi*”. Nga grupi i KLSH-së u vlerësuan për auditim 15 “*Certifikata Përdorimi*”, nga të cilat rezultuan me probleme 9 “*Certifikata 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 “*Certifikata Përdorimi*”, 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 “Për 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 Planifikimit 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

17.2. Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim konsiderohet i pa zbatuar.

Pa zbatuar

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 01.01.2018 – 30.06.2021, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësive 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 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”.

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak

18.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Gjirokastrë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 685/11 datë. 23.11.2021, dhe nuk ka raportuar rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak).

Pa zbatuar

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93, **Titullari i Njesisë 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:

Nga verifikimi rezultoi se vlera 1,422,101 lekë nuk është kontabilizuar dhe pasqyruar në llogarinë 468 –debitorë të Pasqyrave Financiare më datën 31.12.2021 (bilanci vjetor 2021) si dhe nuk është arkëtuar asnjë lekë.

Në mënyrë tabelore rekomandimet, arkëtimet dhe natyra e rasteve të mos realizimit paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

Nr	Emër Mbiemër/Subjekti	Numri rekomandimit sipas shkrës (Vendimit)	Natyra e Shkeljes	Rekomanduar Gjithsej në Lekë	Nuk Pranohen nga Subjekti	Janë pranuar Në lekë	Nga të pranuarat:			
							Arkëtuar Deri 15.04.21	Në Proces Arkëtim	Në Proces Gjyqësor	Nisur Njoftime e s'kanë Paguar
a	b	c	d	1	2	3 (2-1)	4	5	6	7
1	Ujësjetellës Kanalizime Gjirokastër Këshilli i Qarkut Gjirokastër	1.1	Mospagese e Tni	1,121,654			0			
2	“A” ShPK	2.1	Mosdorzimi në afat i punimeve	182,542			0			

1. Gjetje nga auditimi: Referuar sistemit e-leje në Bashkinë Gjirokastër, u konstatua se kryeshin disa investime ku investitor nuk është Bashkinë Gjirokastër, por banka Gjermane KFW me fondeve të BE-së dhe Këshilli i Qarkut Gjirokastër, për të cilën DAV Bashkia Gjirokastër nuk ka mundur përlllogaritjen 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 “Për miratimin e paketës fiskale, viti 2019”, në masën 0.1% të vlerës së investimit faqe 12 pika 4, *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, ku investitor është bankës gjermane KFW me fondeve të BE-së, në bashkëpunim me AKUM dhe përfitues është Ujësjetellës Kanalizime Gjirokastër Sh.a.

b- “Rikonstruksioni i Shkollës së Bashku”, me vlerë preventivi prej 3,999,401 lekë, ku investitori dhe përfituesi është Këshilli i Qarkut Gjirokastër. *(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 Gjirokastër, 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 “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 Shkollës së Bashku” me vlerë preventivi 3,999,401 lekë.

Brenda datës 31.12.2021.

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Deri në momentin e verifikimit datë 25.11.2022 nuk është arkëtuar vlera e mbetur.

Pa zbatuar

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 mbyllën me datë 30.4.2021. Në fakt punimet janë mbyllur me datë 20.3.2021, sipas shkrësës së subjekti për mbyllje punimesh (prot 2937, atë 23.3.2021 Bashkia Gjirokastrë).

Akt-kolaudimi hartuar nga J “E P” 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** vonesë nga data e akt-kolauditimit.

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 “Rikonstruksion i fushës së vjetër”, 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

2.2. Nga verifikimi rezultoi se: Deri në momentin e verifikimit datë 25.11.2022 nuk është arkëtuar vlera e mbetur.

Pa zbatuar

C/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 01.01.2018 – 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, “Për 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, “S`kualifikimi 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, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenet: 26, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 5, neni 66, “Shqyrtimi dhe**

vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 69, “Njoftimi i fituesit”, neni 70 “Lidhja e kontratës”, neni 78 “Ankesat në autoritetin kontraktor, si dhe Vendimi i KM nr. 514, datë 20.9.2017 “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP)”, 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 kritere në përputhje me natyrën e procedurës së zhvilluar dhe që nuk pengojnë pjesëmarrjen e OE në garë.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: ky rekomandim do të konsiderohet i pa realizuar pasi nuk janë nxjerrë përgjegjësitë 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

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: 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 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 “Për Sistemin e Taksave vendore” i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin”, 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

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Gjirokastrë ka ngritur grupet e punës me urdhër-punë Nr 762, datë 08.11.2021, Nr 295 datë 05.05.2022, Nr 312 datë 12.05.2022 për ndjekjen e debitorëve në tregun industrial. Si rezultat i punës së kryer nga grupet e punës, janë arkëtuar 1,074,000 lekë nga debia për periudhën 2018-2021 për 56 subjekte duke ngelur pa u arkëtuar vlera 1,270,100 lekë.

Në proces zbatimi

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 “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën

e Shqipërisë” 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 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për 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 tarifave 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 bllokimit e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për 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 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 “Mospagimi taksave dhe tatimeve”.

Menjëherë

3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e taksave dhe tarifave vendore ka dërguar të gjitha bankave të nivelit të dytë që operojnë në Bashkinë Gjirokastrë 397 urdhër-blokime sipas shkresave nr. 9565, 10201,10709, 11026,11532,13236, 13358 etj.. si dhe i është dërguar DRSHTRR shkresa Nr 14260 datë 10.12.2021, kërkesë për vendosjen e barrës siguroese dhe ASHK shkresa Nr 14259 datë 10.12.2021 për subjektet debitorë. Referuar gjendjes debitorë jo është trajtuar ne akt konstatimin nr. 2 datë 25.11.2022

Në proces zbatimi

4. 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 u konstatua se nga Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastrë, për vitet 2018-30.06.2021, ndaj subjekteve “E. Gjirokastrë 2012” ShPK, “K. Sa” ShPK, “A N” ShPK, “D.O” ShPK, “A. O” ShPK, “K” ShPK, dhe “F. 2019” nuk janë ndjekur procedurat për pajisjen e tyre me Autorizim/Licenca për tregtimin e naftës dhe gazit, dhe për subjektet “A.S. O”, “G. C ”, dhe “E. Gjirokastrë” nuk është aplikuar saktë tarifa vendore për pajisjen e tyre, me Autorizim/Licenca, veprime në kundërshtim me VKM nr.970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar, Kap II, pika 1; germa “b” 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 “E. Gjirokastrë ” ShPK.

- **vlëra 1,000,000 lekë** nga subjekti “K. Sa” ShPK.
- **vlëra 1,000,000 lekë** nga subjekti “A. N” ShPK.
- **vlëra 1,000,000 lekë** nga subjekti “D. O” ShPK.
- **vlëra 1,000,000 lekë** nga subjekti “A. O” ShPK.
- **vlëra 1,000,000 lekë** nga subjekti “K.” ShPK.
- **vlëra 1,000,000 lekë** nga subjekti “F. 2019” ShPK.
- **vlëra 900,000 lekë** nga subjekti “A.S. O” ShPK.
- **vlëra 900,000 lekë** nga subjekti “G. C” ShPK.
- **vlëra 900,000 lekë** nga subjekti “E. Gjirokastër” ShPK.

Brenda datës 31.12.2021

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga verifikimi rezultoi datë 25.11.2022 nuk janë pajisur me autorizim 4 subjekte në vlerë 3,700,000 lekë respektivisht: - **vlëra 1,000,000 lekë** nga subjekti “E. Gjirokastër” ShPK. - **vlëra 1,000,000 lekë** nga subjekti “F. 2019” ShPK. - **vlëra 1,000,000 lekë** nga subjekti “A. N” ShPK. - **vlëra 700,000 lekë** nga subjekti “E. Gjirokastër” ShPK.

Në proces zbatimi

5. Gjetje nga auditimi: Sektori i Lejeve, Licencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastër, 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. C 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. Ll 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 Gjirokastër, veprime në pajtueshmëri me ligji nr.9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore” i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin”, 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, Licencave dhe Administrimit të pronave Publike, Bashkia Gjirokastër, 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:

- **vlëra 12,400 lekë** nga subjekti Sh. R
- **vlëra 6,300 lekë** nga subjekti B. B.
- **vlëra 50,000 lekë** nga subjekti G. Ç.
- **vlëra 47,325 lekë** nga subjekti V. M.
- **vlëra 17,200 lekë** nga subjekti F. Ç.
- **vlëra 28,440 lekë** nga subjekti A. Ç.
- **vlëra 12,360 lekë** nga subjekti M. C.
- **vlëra 18,000 lekë** nga subjekti H. C.
- **vlëra 12,900 lekë** nga subjekti R. Ç.
- **vlëra 24,000 lekë** nga subjekti D. Ll.
- **vlëra 2,940 lekë** nga subjekti H. Ç.
- **vlëra 21,200 lekë** nga subjekti R. Ç.
- **vlëra 10,900 lekë** nga subjekti S. D.
- **vlëra 30,000 lekë** nga subjekti M. M.

Brenda datës 31.12.2021

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kjo pik e programit është trajtuar me hollësisht në akt konstatimin nr. 2 datë 25.11.2022

6. Gjetje nga auditimi: 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 “Për 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. Gj.
- vlera 5,500 lekë nga subjekti K. S.
- vlera 5,500 lekë nga subjekti S. Ç.

Brenda datës 31.12.2021

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga verifikimi rezultoi se vlera 32,500 lekë është arkëtuar nga Sektori i Lejeve, Liçencave dhe Administrimit të pronave Publike.

Zbatuar

D. MASA DISIPLINORE:

D/I. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin Civil:

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, geramat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancës 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:

Nga verifikimi rezultoi se deri me datë 25.11.2022 nuk është ndërmarr asnjë procedurë për vendosjen e masave disiplinore ndaj personave të rekomanduar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit dërguar në bashkinë Gjirokastrë me shkresën nr. 685/11 datë. 23.11.2021, protokolluar në Bashkinë Gjirokastrë më shkresën nr. 13754 datë 25.11.2021. Në mënyrë të detajuar gjendja paraqitet si vijon:

1. z. V. M me detyrë Drejto i Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Gjirokastrë. Nga verifikimi rezultoi se z. V. M. nuk është me pjesë e stafit të Bashkisë.
2. zj. A. L me detyrë specialiste mjedisi (inxhinieri) në Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
3. z. A. P me detyrë specialist në Drejtorinë e PZHT (inxhinier). Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.

4. znj. F. Ç me funksion Përgjegjëse Sektori i Prokurimeve Publike. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
5. z. B. B me detyra Specialist Drejtoria Juridike dhe e Prokurimeve Publike. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
6. zj. N. Sh me funksion Drejtor Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Shërbimeve, Arkivës dhe Protokollit. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
7. z. K. B me funksion Specialist Kontabilitet-Financë-Inventarizim. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
8. zj. V. M me detyrë Përgjegjëse Sektorit të analizës dhe monitorimit të performancës buxhetore. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
9. zj. A. K me detyrë Specialist Njësia e Auditimit të Brendshëm. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
10. z. A. S me detyrë Specialist transport licenca. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
11. znj. K. C me detyrë ish- Specialist për hartimin e projekteve dhe detyrave të projektimit. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
12. z. H. P me detyrë ish Drejtor në Agjencinë e të Ardhurave për periudhën 01.01.2018-31.12.2019. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
13. znj. Ç. M me detyrë Drejtor në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike Lejeve dhe Licensave për periudhën 01.01.2020 e në vazhdim. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
14. z. B. L me detyrë Përgjegjës në Drejtorinë e të Ardhurave, Pronave Publike Lejeve dhe Licensave për periudhën e auditimit. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedur.
15. znj. A. K, në detyrë e Drejtorit të Financës për periudhën 2018-2020. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
16. znj A. M në detyrën e Specialistes së Kontabilitet, Financës dhe Inventarizim. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.

D/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 “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi 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:

Nga verifikimi rezultoi se deri me datë 25.11.2022 nuk është ndërmarr asnjë procedurë për vendosjen e masave disiplinore ndaj personave të rekomanduar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit dërguar në bashkinë Gjirokastrë me shkresën nr. 685/11 datë. 23.11.2021, protokolluar në Bashkinë Gjirokastrë me shkresën nr. 13754 datë 25.11.2021. Në mënyrë të detajuar gjendja paraqitet si vijon:

1. z. N. N, me detyra Sekretar i Përgjithshëm. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
2. znj. J. M me detyrë Zv/Kryetar Bashkie. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.
3. zj. C. D, me funksion inxhinierë në Ndërmarrjen e Ujssjellës kanalizime. sha. Nga verifikimi rezultoi se nuk është kryer asnjë procedure.

Kriteri:

Ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH”, germa j), *ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin” me ndryshime.*

Shkaku:

Mos ndjekja e gjitha procedurave për të bërë të mundur arkëtimin e vlerës **1,422,101** lekë.

Ndikimi/Efekti:

Ndikon në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Gjirokastrë.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm. Të marrë masa të përsheptuara për zbatimin e rekomandimeve që janë ende të pa zbatuara dhe në proces zbatimi si vijon;

Për 5 masa organizative të cilat janë konsideruar në proces zbatimi si dhe për 6 masa organizative të pa zbatuara.

Për 2 masa shpërblym dëmi me vlerë 1,422,101 lekë.

Për 15 persona që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin Civil për të cilat nuk ka filluar asnjë procedurë.

Për 3 persona që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës për të cilat nuk ka filluar asnjë procedurë.

Pika 8. Të ndryshme të dala gjatë auditimit

Trajtimi i ankesës së bërë nga z. D. Ll., protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me shkresën nr. 702 prot., datë 14.07.2022.

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Ankesa e paraqitura nga z. D. Ll.
- Procedurat e ndjekura nga Bashkia Gjirokastrë
- Të tjera dokumente mbështetëse.

Kronologjia e ngjarjes parashtuar nga z. D. Ll:

Jam prej shumë vitesh, pronar i pasurisë Nr.21/23 ZK8543 "truall" me sip.2930 dhe pasurisë Nr.21/16 ZK.8543 "ND" me sip.882 m². Origjina e pronësisë time vjen nga shitja (privatizimi) e një pjese të Ish/Ndërmarrjet e Përpunimit të Drurit, Gjirokastrë.

Nga përvoja ime dhe puna e pandërprerë në këtë territor, kam mendimin se është fakt i njohur botërisht, që në procesin e privatizimit të objekteve dhe trojeve të ish/ndërmarrjeve shtetërore, për arsye të logjikës së kohës së privatizimit, që synonte vazhdimin e veprimtarisë dhe punës në repartet ekzistues, përmirësimin e gjendjes sociale, gjetjen e investitorëve dhe tregjeve etj, Rrugët e brendshme të kalimit të ish/ndërmarrjeve shtetërore, nuk janë përfshirë në sipërfaqet e objekteve dhe trojeve të shitura (privatizuar), duke vazhduar ato formalisht të jenë me pronar "shtet".

Këto sipërfaqe trojesh, duke mos u mirë administruar nga organet e shtetit (duke mos u siguruar prej tyre asnjë e ardhur) janë bërë pre e zaptuesve dhe lakmitareve që së fundmi synojnë edhe tjetërsimin në pronësi të tyre, pa investuar apo paguar asnjë leke shtetit.

Në të njëjtën logjikë, është privatizuar edhe objekti i quajtur "Magazina e Lendes së Pare ndërtesë me sip, 223⁵⁰ m² dhe truall nen objekt me të njëjtën sipërfaqe, nga z. V. B i cili me pas ka njohur si bashkëpronar të pasurisë (Nr.21/13 ZK.8543) edhe vëllain e tij z. F. B, me Deklarate Nr.677 Rep. Nr.291 Kol date 14 Prill 1998. Me pas këtë pasuri (d.m.th. ndërtesë dhe truall me sip.223⁵⁰ m² pronaret z. V. B dhe G & E. B (trashëgimtarët e z. F. B) me Kontrate shitje date 23.06.2017, ja kanë shitur z. K. M pasurinë Nr.21/13 ZK.8543 "Objekt + truall me sip. 223⁵⁰ m² Kjo pasuri kufizohet nga Veriu dhe lindja, me truall dhe rruge kalimi që nuk janë përfshirë në privatizim. Se fundmi, kam konstatuar se pronari aktual i pasurisë së sipër

përshkruar, ka ndërtuar rrethim me blloqe betoni, duke e përfshirë brenda rrethimit një territor që nuk është në pronësi të tij por e shtetit. Kjo sipërfaqe shtese prej rreth 500 m² truall, që në fakt është truall me pronar “shtet”, pa asnjë tagër “përdorimi” apo të drejte tjetër, pajiset nga ana e Bashkisë Gjirokastrë me Leje-riparim murri, kur në fakt aty s'ka pasur kurrë me pare, murr rrethues (d.m.th. është ndërtuar një rrethim i ri), pa u ndalur të verifikohet në pronësi të kujt është trualli ku kërkohet të ndërtohet rrethimi apo dhe qofte të riparohet nëse do kishte ekzistuar. Si mundet, që Bashkia të pranojë, që dikush jo vetëm jo pronar, por qofte dhe i vetë prezantuar si posedues (gjithsesi i paligjshëm), të legjitimohet të ndërtojë në truallin shtetëror murr rrethues dhe portë hyrëse. Ky qëndrim, për mendimin tim e trajton këtë territor si “mall pa zot” dhe s'mund të ndodhe tjetër përveç se për motive korruptive.

Rrethimi, kam bindjen, se është hapi i pare, për ta grabitur në vijim gjithë këtë truall, sepse nuk ka arsye tjetër, përse dikush jo pronar të rrethojë pronën e tjetër kujt, duke vendosur dhe porte hyrëse, në një vend ku s'ka pasur kurrë një të tillë. Nga sa me lartë, rezulton se me makinacione dhe në kundërshtim me ligjin, synohet zaptimi i një sipërfaqe trualli në pronësi të shtetit, duke e rrethuar e me pas për ta regjistruar në pronësi private, nëpërmjet praktikave korruptive e makinacioneve juridike mashtruese.

Sipërfaqja funksionale në fjalë, është oborr dhe rrugë kalimi e brendshme e ish/ Ndërmarrjes që ju ka shërbyer disa reparteve (sot prona private), përfshirë dhe pasurinë time, të cilave ju behet e pamundur të funksionojë normalisht në të ardhmen, nga rrethimi dhe vendosja e portës hyrje, duke pamundësuar kalimin e mjeteve të renda të transportit (çështje për të cilën në mbrojtje të interesave të mia, do të drejtohem edhe gjykatës me padi themeli).

Gjithsesi, unë dua të ndaj me ju shqetësimin tim, se nëse pronari shtet, ka menduar që të tjetërsojë pronësinë e tij mbi këto oborre dhe rrugë të brendshme kalimi duhet që këtë ta bejë me transparencë dhe në marrëveshje me gjithë pronaret aktuale, për t'ju shitur në bashkëpronësi rrugët e kalimit, duke siguruar të drejtën e kalimit për të gjithë, në mënyrë që të shmangen në vijim mosmarrëveshjet dhe përplasjet e pashmangshme ndërmjet pronareve kufitarë, ose të lidhe me ta kontrata qiraje përdorimi, duke vjele të ardhura të ligjshme.

Si konkluzion të sa me sipër, nëpërmjet kësaj kërkesë, kërkoj t'ju ve në dijeni për situatën e trojeve me pronar shtetin në territoret e ish/ndërmarrjeve shtetërore, qëndrimin apatik e shpërfillës të organeve lokale në Gjirokastrë që nga Bashkia e deri të Av. Shtetit, sepse përveç se s'mblidhen të ardhurat, po veprohet për të grabitur këto troje, nga veprime të organeve që i "administrojnë" vetëm juridikisht, pa dhënë asnjë zgjidhje ligjore, duke krijuar edhe konflikte të egra mes pronareve kufitare.

Verifikimi i Ankesës

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Gjirokastrë sipas Programit të Auditimit nr. **883/1 prot., datë 30/09/2022 i ndryshuar**, u shqyrtua ankesa e paraqitur nga z. D. Ll. protokolluar në institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 702 prot., datë 14.07.2022. Nga auditimi se z. K. Ll ka paraqitur ankesën pran Bashkisë Gjirokastrë. Referuar pretendimeve të sipërcituara Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit ka mbajtur Procesverbalin e Konstatimit me nr. 25 datë 27.10.2021 të cilin më pas e ka shoqëruar me Vendim me gjobë nr. 33 datë 03.11.2021 dhe Vendimin e Prishjes nr. 16 datë 03.11.2021 të cilat i janë komunikuar z. K. M sipas postës së datës 27 nëntor 2021. Mbas njoftimit të gjobës dhe vendimit të prishjes z. K. M i është drejtuar gjykatës me objekt “Shfuqizimi akteve administrative të nxjerrë nga pala e paditur, proces verbal nr. 25 datë 27.10.2021, Vendimi Nr. 33 dt. 03.11.2021 për dënimin me gjobë si dhe Vendimi Nr. 16. dt. 03.11.2021 "Për prishje objekti", duke argumentuar faktin se vendimet e sipërcituar janë në kundërshtim me ligjin pasi:

së bashku me vëllain e tij A. M janë bashkëpronarë të pasurisë nr. 21\13 ndodhur në ZK 8543, Objekt dhe truall ndodhur në Zonën Industriale të qytetit Gjirokastrë. Këtë pasuri e kanë blerë me Kontratën e Shitjes nr. 1042 Rep. dhe nr. 435 Kol. dt. 23.06.2017 nga shtetasit V. B dhe F. B. Objekti i mësipërm ka para hyrjes një shesh funksional i cili po t'i referohemi Kartelës së

Pasurisë ka sipërfaqe 487 m2 rezulton të jetë shënuar në posedim të shtetasve V. B dhe F.B të cilët e kanë poseduar prej vitesh dhe e kanë pasur të rrethuar me mure të cilët ishin amortizuar plotësisht. Me blerjen e kësaj pasurie ka aplikuar pranë Bashkisë Gjirokastër në dt. 22.04.2021 me deklaratën për njoftim punimesh me nr. prot. 4110 dt. 22.04.2021 ku ka njoftuar se do kryej riparimin e rrethimit ekzistues dhe lëvizje e shtresave të oborrit, pra nivelime nëse ishte e nevojshme gjatë punës. Deri në datën e verifikimit datë 25.11.2022, Bashkia Gjirokastër ka bërë ankimin e vendimit nr. Nr.326 datë 26.04.2022

Në zbatim të nenit 36 të Kodit të Procedurës Civile, ku theksohet se “Asnjë institucion tjetër nuk ka të drejtë të pranojë për shqyrtim një mosmarrëveshje civile që është duke u gjykuar nga gjykata”, grupi i auditimit në nuk mund të shprehet për ankesën e mësipërme.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Gjirokastër nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash dhe procedurash të shkruara për këtë qëllim.

- Nuk janë hartuar programe trajnimi për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit.

Nuk janë përcaktuar rregulla të shkruara për llojet e raporteve që duhet të përgatiten nga menaxherët kryesor dhe shpeshësia e këtyre raporteve, me qëllim njohjen e titullarit nëpërmjet raporteve shpresore me situatën e të ardhurave, debitorët e probleme të tjera të menaxhimit të veprimtarisë së institucionit.

Nuk është hartuar regjistri i riskut, si dhe nuk janë hartuar aktivitetet e kontrollit për zvogëlimin e riskut të parashikuar, lista e proceseve të punës dhe gjurma e auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori, si dhe në nivel institucioni.

-Në procedurat e marrjes në punë të punonjësve, marrëdhëniet e punës të së cilëve rregullohet me kodin e punës, u konstatua se nuk janë hartuar kriteret e nevojshme për përzgjedhjen e tyre në punë.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 4, pika 20, neni 8, pika 8, germa “b”, neni 15, pikat 1-4, neni 16, pikat 2-3, neni 17, pika 1, neni 21, pika 2, neni 27, pikat 1-2, Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2, pika 2.2.4, nënpikat 1-5, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli II “Rolet dhe aktorët në sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit”, pika 2.2.6, pika 2.5.2, Kapitulli III, pika 3.1, pika 3.2, hapi 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 14-26 të Raportit të Auditimit).*

1.1. Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Gjirokastër të merren masa për njohjen nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e strategjisë të risqeve, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit, të hartohet dhe të miratohet gjurma e auditimit.

Të përcaktohen rregulla të shkruara për llojet e raporteve me shkrim që duhet të përgatiten nga stafi për Titullarin, për të gjitha fushat e veprimtarisë së institucionit (të ardhurat, shpenzimet, etj.).

1.2. Rekomandim: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masa për përditësimin e rregullores së brendshme, duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, si dhe të hartohen programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit.

Deri më 30.04.2023

2. Gjetje nga auditimi: Struktura e Njesisë së Auditit të Brendshëm nuk është e plotësuar me numrin maksimal të punonjësve gjë e cila ndikon në mos funksionimin me kapacitet të plotë të kësaj njësie, si dhe përgjegjësi i kësaj njësie nuk është i certifikuar si auditues i brendshëm.

Njësia e auditit të brendshëm nuk ka kryer auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat kanë edhe risk të lart, duke mos i dhënë sigurinë e duhur titullarit lidhur me realizimin e objektivave dhe ngritjen e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Në disa raste janë konstatuar mangësi në plotësimin me dokumentacion të dosjeve të auditimit. Nga subjektet e audituara nuk janë paraqitur planet e veprimit për zbatimin e rekomandimeve.. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Kreu IV, neni 11, pika 2, gërma “c”, dhe Manuali i Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016, Kapitulli II, pika 2.3, pika 4.1.2. Hapi 1, Kapitulli IV, pika 4.1.8, Hapi 7, pika 4.1.12. Hapi 11, dhe Kapitulli VI, pika 6.3. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 14-26 të Raportit të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Gjirokastër të marrë masa për plotësimin me kapacitet të plotë të strukturës së Njesisë së Auditimit të Brendshëm, me qëllim mirë organizimin dhe mirëfunksionimin e saj, si dhe pajisen me certifikatë të auditit të brendshëm të gjithë punonjësit e kësaj njësie për rritjen e aftësisë profesionale të tyre.

2.2.Rekomandimi: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që të planifikojë dhe realizojë auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat paraqesin rrisqe të larta.

Deri më 30.04.2023

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i paketës fiskale të aplikuar nga Bashkia Gjirokastër për vitet 2021-2022 të miratuar nga këshillit bashkiak, konstatohet se në këtë dokument nuk janë përcaktuar afatet për pagesën e taksave dhe tarifave vendore për taksapaguesit privat dhe familjar. Afati i pagesës duhet të jetë pjesë integrale e paketës fiskale, pasi është një element i rëndësishëm i taksave dhe tarifave vendore dhe si i tillë duhet t’i nënshtrohet gjyqimit të këshillit bashkiak. Përcaktimi i afatit të pagesës duhet të jetë i tillë që të garantojë mbledhjen e të ardhurave brenda një kohe të caktuar (kryesisht brenda 6-mujorit të parë të vitit), me qëllim që me këto të ardhura të sigurohet financimi i shpenzimet të miratuara në planin vjetor të buxhetit. Nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave shpjegohet se këto afate përcaktohen me daljen e njoftim vlerësimit tatimor, gjë që tregon se afati i përcaktimit të pagesës së detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, mbetet të përcaktohet nga kjo drejtori dhe jo nga këshilli bashkiak. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5, germa “c”. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.6, faqe 36-52 të Raportit të Auditimit).*

3.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Gjirokastër dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrin masa për përcaktimin në paketën fiskale, të afateve të pagimit për taksat dhe tarifatat vendore për taksapaguesit privat dhe familjar.

Deri më 28.02.2023

4.Gjetje nga auditimi: Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore konstatohet se për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, si dhe nuk ka një ndarje për efekt planifikimi, të të ardhurave të vitit aktual buxhetor, me të ardhurat që sigurohen nga detyrimet e prapambetura. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pika 1, 2 dhe 4, neni 54, nënpika c, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar dhe Ligjin nr. 9920,

datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, Kreu IV, pika 200, dhe UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.6, faqe 36-52 të Raportit të Auditimit).*

4.1.Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa që për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifat vendore të vitit buxhetor aktual.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Gjirokastrë nuk është përcaktuar asnjë punonjës për ndjekjen e arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e akt rakordimeve me ta (Ujësjiellës Kanalizime ShA, etj.). Bashkia Gjirokastrë ka të dhëna vetëm për vlerën e arkëtuar nga këta agjentë, sipas vlerës së depozituar në thesar, por nuk ka bazë të dhënash për detyrimin e plotë që duhet të arkëtojnë agjentët tatimor dhe vlerën e pa arkëtuar prej tyre. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.6, faqe 36-52 të Raportit të Auditimit).*

5.1.Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, për taksapaguesit, të ardhurat e të cilëve mbliidhen nga agjentët tatimor, të krijojë bazën e të dhënave për numrin e saktë të taksapaguesve dhe detyrimet që ata kanë, me qëllim që gjatë kryerjes së rakordimeve me agjentët tatimor, të evidentojë diferencat e pa arkëtuara prej tyre. Në vijim të kërkojë prej agjentëve tatimor arkëtimin e detyrimeve të pa paguara.

Deri më 31.03.2023

6. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e të Ardhurave nuk ka hartuar regjistër të taksapaguesve familjarë dhe privat për taksën mbi tokën bujqësore, duke mos evidentuar qytetarët të cilët kanë marrë tokë bujqësore, sipërfaqen që administrohet prej tyre dhe detyrimet që lindin për këtë taksë. Nga kjo drejtori nuk hartohen raporte periodike gjatë vitit dhe as raporte vjetore me shkrim për titullarin e institucionit, për ta informuar për situatën e arkëtimeve dhe debitorëve. Gjithashtu nga kjo drejtori nuk dorëzohet lista shkresore e debitorëve të vitit buxhetor në arkiv dhe as në Drejtorinë e Financës për efekt kontabilizimi. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 7, dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, pika 19. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.6, faqe 36-52 të Raportit të Auditimit).*

6.1.Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa për hartimin e regjistrit të taksapaguesve privat dhe familjar për taksën e tokës bujqësore, duke evidentuar qytetarët të cilët kanë marrë tokë bujqësore si dhe sipërfaqen e tokës bujqësore, në hektar për secilin. Mbi bazën e këtij regjistri të llogariten dhe arkëtohen detyrimet për taksën e tokës bujqësore.

6.2. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave të hartojë për titullarin e institucionit raporte periodike mujore dhe në fund të vitit raport vjetor, mbi realizimin e të ardhurave dhe gjendjen e debitorëve. Lista e debitorëve në fund të vitit buxhetor të protokollohet dhe një kopje e saj të dorëzohet në financë për efekt kontabilizimi.

6.3.Rekomandim: Nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të merren masa të menjëhershme për hartimin e raporteve mujore në formë shkresore, ku të informohet Titullari i institucionit dhe Drejtoria e Financës në lidhje me arkëtimet dhe situatën debitorëve të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

Deri më 31.03.2023

7. Gjetje nga auditimi: Duke u bazuar në të dhënat e pasqyruara në Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, në Regjistrin e Lejeve Minerare të muajit nëntor të vitit 2022, Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit, konstatohet se për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 30.09.2022, në territorin e Bashkisë Gjirokastrë ushtrojnë aktivitetet tre subjekte, të cilat nuk paguajnë detyrime për aktivitetin që kryejnë, pasi nuk janë të evidentuara nga Bashkia Gjirokastrë.

Këto subjekte janë:

1. Subjekti “A. G” pa NIPT, i regjistruar në AKBN, i pajisur me lejen nr. 1907, datë 21.01.2021, për shfrytëzimin e vendburimit Zhulat-Picar për llojin e mineralit litium dhe me sipërfaqen 1 km².

2. Subjekti “B” me NIPT i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1168/1, datë 19.03.2008, për shfrytëzimin e vendburimit Lazarat për llojin e mineralit gëlqeror pllakor me sipërfaqen 0.032 km².

3. Shoqëria Koncesionare “P. P 1” ShPK.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, pika 6 e nenit 17, të Ligjit nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për Fondin kullor”, pikat 3, 7, 9, 10, 11, dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008, “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, i ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2015, si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008, “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullor”. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.6, faqe 36-52 të Raportit të Auditimit).*

7.1.Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullor të mbetura.

Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

Deri më 30.04.2023

8.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se ka diferenca të dukshme midis planifikimit dhe realizimit për disa zëra të shpenzimeve buxhetore. Zëri shpenzime operative është planifikuar në vlerën 176,846 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 120,995 mijë lekë, ose në masën 68%. Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit. Ky zë është planifikuar në vlerën 360,259 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 176,415 mijë lekë, ose në masën 50 %. Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Gjirokastrë në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në mospërputhje me pikën (a) të nenit 5 dhe nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore”, si dhe vendimet përkatëse të këshillit bashkiak. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1-2.5, faqe 26-36 të Raportit të Auditimit).*

8.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë të marrë masat e duhura për një planifikim sa më të studiuar të zërave buxhetor të shpenzimeve, duke eliminuar diferencat e dukshme midis vlerës së planifikuar dhe asaj të realizuar për këto zëra.

Në vijimësi

9.Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me zbatimin e kontratave rezulton se për kontratën “*Karburant Loti I Naftë/Benzinë*” nuk janë marrë masat e duhura për caktimin e personave për mbikëqyrjen e zbatimit të kontratës, hartimin e planit për zbatimin e kontratës, nuk ka përcaktuar një grafik për lëvrimin e mallit sipas seksionit II pika B. Nga AK nuk është raportuar pranë APP në mënyrë periodike sipas formularit përkatës për respektimin e grafikut të realizimit dhe ecurinë e zbatimit të kontratës. Gjithashtu nga Bashkia Gjirokastrë rezulton se për kontratën me objekt “*Blerje kontenierësh për mbetjet urbane*” nuk janë marrë masat e duhura për raportimin e zbatimit të kontratës në APP sidomos për respektimin e grafikut të zbatimit të kontratës pasi nuk është kryer as raport përmbledhës për realizimin e ecurisë së saj. Veprime e mosveprime të cilat janë jo në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 107, me Udhëzimin nr. 08, datë 01.09.2021 “Mbi hartimin e planit të zbatimit të kontratës, si dhe Udhëzimin nr. 02, datë 18.03.2022 “Mbi raportimin e zbatimit të kontratës”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1, faqe 63-113 të Raportit të Auditimit).*

9.1.Rekomandim: Titullari i Autoritetit Kontraktor të marrë masat që në të gjitha kontratat e furnizimit të mallrave, të caktojë personat përgjegjës për mbikëqyrjen e kontratës me qëllim garantimin e cilësisë së aktiveve të furnizuara në përputhje me kriteret dhe specifikimet e kërkuara. Gjithashtu të raportohet në APP për çdo rast mbi ecurinë e zbatimit të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Ngritja e dy parcelave për të shërbyer si herbarium në funksion të zhvillimit të trajnimeve dhe rehabilitimi i zonës”, me vlerë kontrate 4,765,585 lekë, “Rikonstruktion i shkollës 9-vjecare Lazarat për tu përshtatur në qendër përpunimi të bimëve medicinale” me vlerë kontrate 6,672,708 lekë pa TVSh, u konstatua se nuk është ngritur komision për përllogaritjen e vlerës së kontratës që prokurohet, duke mos u dokumentuar dhe argumentuar mënyra e llogaritjes së fondit limit. Veprimet e mësipërme janë jo në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, pika 2 dhe 3 neni 77. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1, faqe 63-113 të Raportit të Auditimit).*

10.1.Rekomandim: Titullari i Autoritetit Kontraktor të marrë masat që në zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, përpara hartimit të urdhrat të prokurimit të bëhet dokumentimi i mënyrës së llogaritjes së fondit limit.

Në vijimësi

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dy procedurave të prokurimit publik, konkretisht procedura me objekt “Rikonstruktion i shkollës 9-vjecare Lazarat për tu përshtatur në qendër përpunimi të bimëve medicinale”, me vlerë kontrate 6,672,708 lekë pa TVSh dhe procedura me objekt “Ngritja e dy parcelave për të shërbyer si herbarium në funksion të zhvillimit të trajnimeve dhe rehabilitimi i zonës”, me vlerë kontrate 4,765,585 lekë pa TVSh, rezultoi se këto dy procedura kanë nisur një ditë pas njëra-tjetrës dhe raporti përfundimtar i komisionit të vlerësimit të ofertave është mbajtur në datë 17.08.2022 për të dy procedurat dhe, është shpallur fitues në të dy procedurat OE “E. ShPK”.

Të dy procedurat së bashku kërkojnë një numër prej 48 punonjësish, por nga auditimi listë pagesave u konstatua se operatori ekonomik i shpallur fitues ka mesatarisht 33 punonjës, duke

mos plotësuar kriterin e fuqisë punëtore. KVO nuk duhet të kualifikonte në procedurën e dytë OE “E. ShPK. Veprime e mosveprime janë jo në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, nenin 82, nenin 95, nenin 99, kreu V, neni 21, autoriteti ose enti kontraktor, pikat 1 dhe 5, VKM nr. 285, datë 16.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 84, pika 2, paragrafi i fundit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1, faqe 63-113 të Raportit të Auditimit).*

12.1.Rekomandim: Komisionet e vlerësimit të ofertave dhe titullari i autoritetit kontraktor, të eliminojnë praktikën e shpalljes fitues të një operatori ekonomik, për më shumë se një procedurë, në rastet kur procedurat zhvillohen njëkohësisht si afat kohor dhe operatori ekonomik nuk plotëson të gjitha kriteret e DST për të dy procedurat njëkohësisht.

Menjëherë dhe në vijimësi

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit u konstatua se në shtatë prej tyre, disa prej kriterëve të veçanta të kualifikimit, si licenca, akte ekspertiza ligjore etj., nuk janë të lidhura ngushtë me objektin dhe natyrën e kontratës, kërkesa të cilat ndikojnë në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomik. Veprime e mosveprime janë jo në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 1, nenin 3, Kreu V, neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, pikat 1 dhe 5, neni 36, pika 4, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, Kreu X, neni 40, pika 3, neni 78, pika 2, pagrafi dytë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1, faqe 63-113 të Raportit të Auditimit).*

13.1.Rekomandim: Hartuesit e kriterëve të veçanta të DST dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor, të marrin masa që hartimi i kriterëve të jetë i argumentuar dhe të ketë lidhje të ngushtë midis tyre dhe objektit të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

14.Gjetje nga auditimi: Në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm paraqitet në vlerën 14,664,580 lekë, të cilat janë detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj bashkisë dhe detyrimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ndër vite. Nga analiza e llogarisë konstatohet se vlera e lartë e gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar edhe gjendja e debitorëve për detyrimet shpërblim dëmi të lëna nga KLSH në vite, për të cilat nuk janë ndjekur të gjitha hapat ligjore për arkëtimin e këtyre detyrimeve, nuk janë nxjerr urdhër zhdëmtimeve përkatëse duke kaluar afatet e kërkit, në kundërshtim me Ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93. Gjithashtu sipas akt rakordimit të mbajtura nga Drejtoria e të Ardhurave me degën e thesarit, debitorët e subjekteve taksapagues privat dhe familjar më 3.12.2021 janë në vlerën prej 110,777 mijë lekë. Nga analiza e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, konstatohet se vlera prej 110,777 mijë lekë nuk është pasqyruar në kontabilitet. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 “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”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.3 faqe 52-63 të Raportit të Auditimit).*

14.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë nëpërmjet strukturave përkatëse të marrë masa për arkëtimin e vlerës debitorë 14,664,580 lekë që subjektet të ndryshëm i detyrohen Bashkisë Gjirokastrë, duke mos krijuar vonesa në kohë në ndjekjen e procedurave për këtë qëllim.

14.2 Rekomandim: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave të marrë masat për kontabilizimin e detyrimeve të pa shlyera nga të ardhurat vendore në vlerën 110,777 mijë lekë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2022

15.Gjetje nga auditimi: Referuar analizës së llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” konstatohet se në këtë llogari janë pasqyruar në mënyrë të gabuar dy mjete: një skrep me vlerë historike 5,515,165 lekë dhe një ekskavator me vlerë historike 8,438,260 lekë, të cilat drejtoria e financës i ka pasqyruar në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, por në fakt këto mjete duhet të ishin pasqyruar në llogarinë 215 “Mjete Transporti”. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien 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. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.3 faqe 52-63 të Raportit të Auditimit).*

15.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, duke hequr nga kjo llogari dy mjetet një skrep me vlerë historike 5,515,165 lekë dhe një ekskavator me vlerë historike 8,438,260 lekë dhe duke i pasqyruar në llogarinë 215 “ Mjete transporti”.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

16.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi detyrimet e Bashkia Gjirokastër për vendime gjyqësore për punonjës të larguar nga puna dhe vendime gjyqësore me të tretë rezultojnë se viti buxhetor 2021 është çelur me gjendje të palikujduar në shumën 8,937,184 lekë për 8 subjekte nga të cilët për dy punonjës të larguar nga puna në shumën 1,989,665 lekë dhe 6 vendime të subjekteve të tjerë për shumën 6,947,519 lekë. Për vitin 2021 janë njohur dhe 9 vendime të tjera vlera në shumën 3,973,202 lekë nga të cilat 8 vendime për largim të punonjësve padrejtësisht nga puna në shumën 3,922,550 lekë dhe një vendim për subjekt tjetër në shumën 50,652 lekë. Gjatë vitit 2021 është likujduar 1 shpenzim për dëmshpërblim page në shumën 500,000 lekë. Pra vlera totale e detyrimeve për vendime gjyqësore në fund të vitit 2021 paraqitet në shumën 12,410,386 lekë, dhe së bashku me shumën e likujduar është në shumën 12,910,386 lekë. Gjithashtu për vitin 2022 gjatë 9-mujorit janë shtuar dhe 12 vendime për shpenzime gjyqësore në shumën 6,039,882 lekë dhe është likujduar vlere prej 8,298,693 lekë. Si konkluzion rezultojnë se shuma totale për periudhën objekt auditimi paraqitet në shumën **18,950,268 lekë**. Veprim ky jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; i ndryshuar, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, neni 60. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1-2.5, faqe 26-36 të Raportit të Auditimit).*

16.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastër, Drejtoria e Financës, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e detyrimeve për vendimet gjyqësore të pa likuiduara, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave për vlerën **18,950 mijë lekë**, për vendimet gjyqësore dhe të kërkojë nxjerrjen e përgjegjësive administrative për këto detyrime.

Deri më 31.03.2023

17.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurave për dhënie të lejeve të ndërtimit u konstatuan mangësi në miratimin e 3 lejeve si vijon:

- Çështja me nr.11353 prot, datë 09.10.2021, AN 091020210012 sipas aplikimit në sistemin e leje, me objekt “Ndërtim industrial, magazine, zyra, rrethim” në rrugën nacionale Gjirokastër-Tepelene km2, godine 2 kateshe.

- Çështja me nr.3367 prot date 06.04.2022 AN060420220038 sipas aplikimit në sistemin e_leje, me objekt “Godine në funksion Agroturizmit 2 kat+1 kat bodrum” në Fshatin Golem Gjirokastrë.

- Çështja me nr.7505 prot, datë 04.07.2022, AN040720220060 sipas aplikimit në sistemin e_leje, me objekt “Ndërtim Industrial, Magazine” në Gerhot, Gjirokastrë. Referuar sistemit e_Leje, rezulton se për lejet e sipërcituara nuk janë mbajtur akt kontrole me subjektin zhvillues, mbikëqyrësin e punimeve dhe firmën zbatuese të punimeve të ndërtimit, në kundërshtim me nenin 27/1 të VKM nr. 408 datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar, si dhe nenin 51 të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e Territorit”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.5 faqe 132-138 të Raportit të Auditimit).*

17.1.Rekomandim: Drejtoria e Punëve Publike, Administrimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, të marrin masa që pas miratimit të lejeve të ndërtimit,, të mbahen aktet e kontrollit për zbatimin e tyre në teren në përputhje me lejen e ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

18.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se IMT Bashkia Gjirokastrë ka marrë 5 vendime për prishje objektesh pa leje, por rezulton se edhe pse janë mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal prishje, nuk është marrë asnjë masë tjetër nga ana e IMT Bashkia Gjirokastrë për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me nenin 10 të ligjit nr.9780, datë 16.07.2007 “ “Për inspektimin e ndërtimit” i ndryshuar dhe konkretisht neni 10. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.6 faqe 138-142 të Raportit të Auditimit).*

18.1.Rekomandim: Inspektorati i Mbrojtjes Territorit të marrë masa që për rastet e ndërtimeve të paligjshme, për të cilat është mbajtur procesverbal konstatimi dhe procesverbal prishje, të zbatohet vendimi i prishjes së objektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “*Karburant Loti I Naftë/Benzinë & Loti II Lëndë djegëse kaldataj*”, me fond limit në shumën 25,700,992 lekë pa TVSH, për Lotin I ka marrë pjesë vetëm një BOE i cili është shpallur fitues me vlerë kontrate në shumën 19,951,244.47 lekë pa TVSh, dhe për Lotin II me vlerë kontrate në shumën 2,917,957.15 lekë pa TVSh ka marrë pjesë dy BOE, ku është s’kualifikuar një BOE dhe është kualifikuar një BOE duke u shpallur fitues, u konstatua se: Llogaritja e fondit limit të kontratës, bërë nga komisioni i krijuar është në shumën 25,700,992 lekë. Komisioni në përllogaritjen e vlerës së kontratës nuk ka argumentuar dhe dokumentuar elementet e vendosur për përcaktimin e çmimit për njësi/litr sipas përcaktimeve të Aktit normativ nr. 5, datë 12.3.2022 “Për disa shtesa në ligjin nr.8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, ku, çmimit zyrtar të publikuar duhet ti shtohet një premio prej 20usd/ton ndërsa marzhi i fitimit duhet të llogaritet në masën jo më shumë se 5%. Bazuar në rillogaritjet e bëra nga grupi i auditimit, rezulton se, vlera totale e kontratës duhet të ishte në shumën 24,510,752 lekë pra më një diferencë më pak në shumën **1,190,240 lekë**, e cila konsiderohet rritje e pa argumentuar e fondit limit. Veprime këto jo në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, Aktin normativ nr. 5, datë 12.3.2022 “Për disa shtesa në ligjin nr.8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 21/5, pika b) dhe pika ç). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1, faqe 63-113 të Raportit të Auditimit).*

19.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë, nëpërmjet strukturave përkatëse të llogaritjes së fondit limit, të marrë masa që në rastet e prokurimeve për karburant, të llogarisë saktë vlerën e

fondit limit, për të mos angazhuar fonde buxhetore më tepër nga sa duhen, me qëllim shpërndarjen e fondeve në mënyrë proporcionale me nevojat reale sipas zërave buxhetor të shpenzimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

20.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes së masës në kodrën e Cfakës”, u konstatua se në hartimin e kriterëve të veçanta të dokumenteve të tenderit, janë kërkuar dy licenca profesionale të shoqërisë (N.S.7 –”Barriera dhe mbrojtje rrugore” dhe N.P.3 -Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasadash), për të cilat mungon argumentimi teknik i nevojës për këto licenca. Nga tipologjia e objektit të kontratës (natyra e saj), si dhe nga auditimi i zërave të preventivit, konstatohet se zërat e kërkuar në preventiv nuk parashikojnë llojet e punimeve, për të cilat është e nevojshme kategoria e licencave të mësipërme.

Gjithashtu në 11 licencat profesionale të shoqërisë, të kërkuara nga autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit, nuk është përcaktuar niveli minimal i klasifikimit për secilën kategori licence, duke vendosur në kushte paqartësie operatorët ekonomik.

Në këtë procedurë prokurimi, nuk janë bërë argumentime teknike për numrin e mjeteve të kërkuara. Për sa më sipër është vepruar në kundërshtim me: pikën 1 të nenit 77, të ligjit nr.162/2020, datë 23.12.2020, nenin 2 “Dokumentimi i procesit”, pika 2, germa (c) dhe pikën 4 të nenit 39, të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1, faqe 63-113 të Raportit të Auditimit).*

20.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë nëpërmjet strukturave përkatëse të hartimit të kriterëve të veçanta të dokumenteve të tenderit, të marrë masa që gjatë hartimit të tyre të bëhen argumentimet e duhura teknike dhe ligjore, me qëllim që çdo kriter i kërkuar të ketë lidhje të ngushtë me natyrën dhe vlerën e kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

21.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Blerje makine për mbledhjen e mbetjeve” dhe “Shpenzime për materiale për mirëmbajtje të rrugëve dhe të objekteve specifike”, u konstatua se nuk është argumentuar llogaritja e fondit limit. Bashkangjitur procesverbalit të mbajtur për këtë qëllim, nuk ka dokumentacion që të vërtetojë se autoriteti kontraktor për studimin e tregut është konsultuar me shkrim me ekspert, autoritete të pavarura, apo operatorë ekonomik. Gjithashtu në këtë procesverbal nuk vërtetohet se për studimin e tregut është bërë konsultim verbal me ekspert, autoritete të pavarura, apo operatorë ekonomik, pasi nuk ka përshkrime me të dhëna të ekspertëve, autoriteteve, apo operatorëve ekonomik të cilëve ju është drejtuar dhe vlera e ofertave të ofruar nga secili prej tyre. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 13, pika 1, 2, 4 dhe nenin 76, pika 1, germa (b), të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1, faqe 63-113 të Raportit të Auditimit).*

21.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë nëpërmjet strukturave përkatëse të hartimit të fondit limit, të marrë masa që ky fond të llogaritet duke zbatuar mënyrat e duhura të përcaktuara për këtë qëllim dhe ky proces të vërtetohet me dokumentacionin e duhur.

Menjëherë dhe në vijimësi

22.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i specifikimeve teknike të procedurës së prokurimit me objekt “Blerje makine për mbledhjen e mbetjeve” u konstatua se disa prej specifikimeve si: motori naftë, kamio manuale, pesha bosh maksimale 4400 kg, pesha maksimale e ngarkesës 2200 kg, gjatësia, gjerësia, vëllimi maksimal i motorit 2950cm³, vëllimi maksimal i vaskës të pjesës teknologjike deri në 7 m³, janë të pa argumentuara teknikisht në procesverbalin e mbajtur për këtë qëllim, por edhe të pa nevojshme, që nuk diktohen nga natyra e kontratës, pasi

nëse maksimumi i vendosur për këto specifikime, do të kalohet nga një mjet i paraqitur nga operatorët ekonomik pjesëmarrës në tender, kjo nuk cenon qëllimin e objektit të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 78, pika 2 të VKM 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Në seksionin e specifikimeve teknike, konstatohet se nga AK është kërkuar: Marka e preferuar e automjetit: Preferohet prodhim Japonez (JP), ose prodhim i Komunitetit Evropian.(KE).

Ky specifikim i cili përmend markën dhe origjinën e mjetit, është në kundërshtim me kërkesat e nenit 36, pika 4, të LPP. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.1, faqe 63-113 të Raportit të Auditimit).*

22.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë nëpërmjet strukturave përkatëse të hartimit të specifikimeve teknike, të marrë masa për eliminimin e rasteve të cilat përmbajnë në specifikimet teknike të tenderit, përcaktime të markës, origjinës, si dhe përcaktime të tjera maksimale apo minimale, të cilat nuk janë të nevojshme dhe sjellin orientimin e ofertuesve drejt markave specifike prodhuese apo drejt distributorëve specifik të mallrave, kufizim të pjesëmarrjes së OE etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

23.Gjetje nga auditimi: Në bazë të programit të auditimit nr. 685/1, datë 21.06.2021 të Kontrollit të Lartë të Shtetit, Bashkia Gjirokastrë është audituar për periudhën nga data 01.01.2018 deri në datën 30.06.2021. Me shkresën nr. 685/11 datë. 23.11.2021 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit. Nga auditimi aktual për zbatimin e rekomandimeve të lëna, u konstatua se:

- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 22 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 10 masë organizative, zbatuar pjesërisht 1 masë, janë në proces zbatimi 5 masa organizative dhe nuk janë zbatuar 6 organizative.
- Për shpërblym dëmi janë rekomanduar 2 masa me vlerë **1,422,101 lekë**, të cilat nuk janë zbatuar.
- Për shpenzime në kundërshtim me parimet e **3 E-ve** është rekomanduar që të arkëtohet vlera **133,244,090 lekë**. Nga verifikimi rezultoi se është arkëtuar vlera 7,106,500 lekë duke mbetur pa u arkëtuar vlera 126,137,590 lekë, e pranuar dhe në zbatuar pjesërisht si dhe është rekomanduar kryetarit të bashkisë që të analizohet vlera 66,187 mijë lekë, vlerë e cila nuk është analizuar.
- Për masat disiplinore i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë, që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për 16 punonjës (një punonjës është larguar), që trajtohen sipas ligjit të nëpunësit civil si dhe për 3 punonjës që trajtohen sipas kodit të punës. Nga verifikimi rezultoi se kjo masë nuk është zbatuar. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 15 germa (c) dhe (ç), si dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me ndryshime. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.7 faqe 142-163 të Raportit të Auditimit).*

23.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Gjirokastrë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësin për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm. Të marrë masa të përsheptuara për zbatimin e rekomandimeve që janë ende të pa zbatuara dhe në proces zbatimi si vijon:

Për 5 masa organizative të cilat janë konsideruar në proces zbatimi si dhe për 6 masa organizative të pa zbatuara si vijon (renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm):

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.

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.

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 “Mjete Transporti” si dhe ngritjen e një komisioni për vlerësimin e 9 mjeteve të transportit që paraqiten me kosto historike **0 lekë**.

13.1.Rekomandimi: 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 etje sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar.

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 kontabilitet 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.

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.

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.

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 01.01.2018 – 30.06.2021, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësive 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 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”.

Për 2 masa shpërbllim dëmi me vlerë 1,422,101 lekë si vijon:

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 “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 investimit në objektin “Rikonstruksioni i Shkollës së Bashku” me vlerë preventivi 3,999,401 lekë.

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 “*Rikonstruksion i fushës së vjetër*”, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, vlerë kjo e cila përfaqëson punimeve të pakryera.

Gjithashtu të fillojë procedura e dhënies së masave disiplinore sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm.

Deri më 31.03.2023

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, **nga Titullari i Njësisë Publike**, 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 gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërbllimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërbllimin e dëmit në vlerën **21,107,773 lekë** si më poshtë:

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, në kontratën me objekt “Ujësjiellësi Lazarat”, kryer punimet në vitin 2020 dhe 2021, me sipërmarrës punimesh BOE “B I” ShPK, & “A. K” ShPK & “M” ShPK, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **17,195,325 lekë pa TVSh**.

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, janë veprime jo në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4803 prot datë 22.06.2020.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4804 prot, datë 22.06.2020. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 113-132 të Raportit të Auditimit).*

1.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **17,195,325 lekë pa TVSh** nga BOE “B I” ShPK & “A. K” ShPK & “M” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën me nr. 4803 prot., datë 22.06.2020, me objekt: “Ujësjellësi Lazarat”. Vlera e mësipërme përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Deri më 30.04.2023

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve në kontratën me objekt “Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes së masës në Kodrën e Cfakës pranë rrugës nacionale Gjirokastrë-Kakavi”, viti 2021, me sipërmarrës punimesh BOE “NG.S.” ShPK & “SH.” ShPK, u konstatuan punime të situacionuara dhe të likujduara, por të pa kryera në fakt, në vlerën **3,163,320 lekë pa TVSh**, e cila përbën përfitim të pa drejtë nga kontraktori dhe dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë. Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, janë veprime jo në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 11585 prot datë 15.10.2021.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 14055 prot, datë 06.12.2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 113-132 të Raportit të Auditimit).*

2.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **3,163,320 lekë pa TVSh** nga BOE “N” ShPK & “Sh” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 11585 prot datë 15.10.2021 me objekt: “Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes së masës në Kodrën e Cfakës pranë rrugës nacionale Gjirokastrë-Kakavi”.

Deri më 30.04.2023

3.Gjetje nga auditimi: Në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt “Blerje kontenieresh për mbetjet urbane” rezulton se është lidhur kontrata me aktin me nr. 7359, datë 01.07.2022, ndërmjet Bashkisë Gjirokastrë dhe OE kontraktues “E” ShPK për vlerën 4,459,100 lekë pa TVSH dhe vlera 5,350,920 lekë me TVSH, dhe me afat 15 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Pas lidhjes së kontratës, është hartuar plani i zbatimit të kontratës me afat dorëzimi të mallrave 15 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Me shkresën nr. 8094, datë 27.07.2022, është nënshkruar amendim kontrate me anë të së cilës është bërë ndryshim në afatin e zbatimit të kontratës duke rënë dakord për një shtyrje të lëvrimit të mallit brenda 2 muajve nga data e nënshkrimit të kontratës. Me datë 19.08.2022 është mbajtur procesverbal nga komisioni i krijuar për marrjen në dorëzim të mallrave si dhe janë kryer likuidimet përkatëse për secilën faturë furnizimi. Nga analizimi i dokumentacionit të zbatimit të kontratës rezulton se Operatori ekonomik kontraktues nuk ka paraqitur asnjë argument apo justifikim për të bërë amendësimin e kontratës të bazuar në ndonjë forcë madhore ku, si rezultat i kësaj force të justifikohet shtyrja e kontratës. Gjithashtu amendimi i kontratës është bërë përtej përfundimit të afatit për lëvrimin e mallrave, fakt i cili nuk justifikon vonesën për përmbushjen e kushteve të kontratës. Si konkluzion rezulton se mallrat janë lëvruar me 35 ditë vonesë nga kontraktori e për rrjedhojë për mos zbatim në kohë të kontratës duhet të përlllogaritur penaltet në shumën **749,128 lekë**

cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë. Veprime të cilat janë jo në përputhje me, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 107, Dokumentet e Tenderit, pika 2.11, Kontratën e nënshkruar me nr. nr. 7359, datë 01.07.2022, neni 4, planin e zbatimit të kontratës, Aneksin A.2.1, dhe në Seksionin II B. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 113-132 të Raportit të Auditimit)*.

3.1.Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë të marrë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **749,128 lekë** nga kontraktori “E.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit të kontratës me nr. 7359, datë 01.07.2022, me “Blerje kontenieresh për mbetjet urbane”, Bashkia Gjirokastrë, për mos përmbushje të afatit të kontratës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Deri më 30.04.2023

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË TYRE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave në lidhje me detyrimet që tatimpaguesit kanë ndaj Bashkisë Gjirokastrë konstatohet se për periudhën nga data 01.01.2021, deri më 31.12.2021, borxhi i krijuar vetëm brenda kësaj periudhe është në vlerën **39,152 mijë lekë, ndërsa** për periudhën nga data 01.01.2022 deri më 30.09.2022, borxhi i krijuar është në vlerën **71,187 mijë lekë**. Ky detyrim i taksapaguesve ndaj Bashkisë Gjirokastrë e cili përbëhet nga personat fizikë/juridikë, detyrimet nga taksat dhe tarifatat vendore për familjet dhe detyrimet nga taksa e tokës bujqësore.

Detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore në mënyrë progresive më datën 30.09.2022, në Bashkinë Gjirokastrë janë në **vlerën 217,919 mijë lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore**, e përbëra nga:

- Detyrimet për taksën familjare (truall, pastrim, ndriçim, gjelbërim) për 4,498 familje **në vlerën 98,398 mijë lekë;**

- Detyrimet për taksën e tokës bujqësore për 3,590 familje **në vlerën 23,553 mijë lekë;**

- Detyrime nga biznesi i vogël për 1,224 subjekte **në vlerën 59,875 mijë lekë;**

- Detyrime nga biznesi i madh për 116 subjekte **në vlerën 25,155 mijë lekë;**

- Detyrimet nga kamatëvonesat për biznesin e vogël **në vlerën 7,834 mijë lekë;**

- Detyrimet nga kamatëvonesat për biznesin e madh **në vlerën 3,113 mijë lekë;**

Lidhur me hapat që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore në Bashkinë Gjirokastrë konstatohet se, të gjitha bizneset debitorë janë njoftuar për kalimin e afatit për pagesat vendore. Pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet vendore nuk janë marrë masa të tjera ligjore.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me force e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104, neni 114, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35, dhe Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, neni 3, pikat 9-10. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 36-52 të Raportit të Auditimit)*.

1.1.Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore deri më datën 30.09.2021, në **vlerën totale 217,929 mijë lekë**, e cila përbëhet nga:

- 98,398 mijë lekë** detyrime për taksën familjare (truall, pastrim, ndriçim, gjelbërim) për 4,498 familje;
- 23,553 mijë lekë** detyrime për taksën e tokës bujqësore për 3,590 familje;
- 59,875 mijë lekë** detyrime nga biznesi i vogël për 1,224 subjekte;
- 25,155 mijë lekë** detyrime nga biznesi i madh për 116 subjekte;
- 7,834 mijë lekë** kamatëvonesa biznesi i vogël;
- 3,113 mijë lekë** kamatëvonesa biznesi i madh;
- a. T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.
- b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).
- c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Tatim Taksave, të angazhohet 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, nga ana e DAPPLL të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.
- e. DAPPLL të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Gjirokastrë, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.
- f. Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Deri më 31.03.2023

2. Gjetje nga auditimi: Duke u bazuar në të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e Urbanistikës, Bashkia Gjirokastrë në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë konstatohet se, nga Drejtoria Rajonale e ALUIZNIT Gjirokastrë janë dërguar zyrtarisht në formë shkresore lista e qytetarëve e shoqërua me leje legalizimi dhe të destinuara për regjistrim në ASHK Gjirokastrë. Konkretisht për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 30.09.2022, sipas listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë konstatohet se, detyrimi për këtë taksë është në vlerën 10,257,015 lekë për 363 persona, nga të cilët 134 prej tyre kanë paguar detyrimin në vlerën 4,037,809 lekë si dhe ka mbetur detyrimi për t'u likuiduar për 229 persona në **vlerën 6,219,206 lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastrë.**

Gjithashtu nga Drejtoria e Urbanistikës nuk disponohet një evidencë për mbajtjen e detyrimeve progresive si dhe nuk janë hartuar raporte mujore apo vjetore ku të bëhen me dijeni Titullari i institucionit, Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në lidhje me situatën debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë. Në lidhje me pasqyrimin e situatës debitorë progresive, grupi i auditimit është referuar të dhënave nga auditimi i mëparshëm i ushtruar nga KLSH, ku për periudhën nga data 01.01.2018 deri më 30.06.2021, kanë rezultuar 127 persona debitorë në vlerën 3,561,751 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, "Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje", neni 27, pika "d", Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, "Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim" i ndryshuar, pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 36-52 të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandim: Bashkia Gjirokastrë, Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Drejtoria e Urbanistikës të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat

ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në **vlerën 6,219,206 lekë** ndaj 229 personave.

2.2. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave dhe Drejtoria e Urbanistikës për personat të cilët nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje, t'i kërkojë Drejtorisë Rajonale ASHK Gjirokastër vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë deri në kryerjen e pagesës së kësaj takse.

Deri më 30.04.2023

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre u konstatua se nga 19 subjekte të cilat kanë ushtruar aktivitetin për periudhën objekt auditimi, 4 prej tyre (sipas tabelës në aneksin bashkangjitur raportit të auditimit, pika 2.6), kanë ende pa likuiduar detyrimin në **vlerën 3,700,000 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastër**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 170, datë 25.04.2002, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, Kapitulli II dhe III, pika 4, dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 1, germa “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, Kapitulli II, pika 1, germa “b” dhe pika 9 dhe 15. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 36-52 të Raportit të Auditimit).*

3.1.Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e **vlerës prej 3,700,000 lekë**, nga katër subjekte (sipas tabelës në aneksin bashkangjitur raportit të auditimit, pika 2.6)).

Deri më 30.04.2023

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave nga dhënia me qira e tokave bujqësore për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 30.09.2022, konstatohet se, Bashkia Gjirokastër nuk ka lidhur kontrata të reja por ka vazhduar me kontratat e mëparshme duke i rinovuar afatin sipas kontratave fillestare. Në total për 6 njësitë administrative janë aktive 34 kontrata ku deri më datën 31.12.2021, nuk është shlyer detyrimi në **vlerën 564,084 lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Gjirokastër**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7850, datë 29.07.1994, “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i nryshuar, neni 12, dhe VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 36-52 të Raportit të Auditimit).*

4.1.Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura ligjore për arkëtimin e detyrimeve të papaguara nga dhënia me qira e tokave bujqësore në **vlerën 564,084 lekë** duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat.

Deri më 31.03.2022

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Inspektorati Mbrojtjes Territorit (IMT) Bashkia Gjirokastër për periudhën objekt auditimi, janë vendosur 25 gjoba në vlerën 6,800,000 lekë, nga të cilat është arkëtuar vlera 200,000 lekë, janë referuar në gjykatë 11 raste të

ndërtimeve pa leje në vlerën 4,600,000 lekë, duke mbetur pa u arkëtuar vlera 2,000,000 lekë, të cilat, në mungesë të arkëtimit vullnetar nga kundërvajtësi, nuk janë adresuar në gjykatë për të lëshuar urdhrin për ekzekutim (për arkëtimin e gjobës), duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë në vlerën **2,000,000 lekë**. Sa më sipër rezulton se për të gjitha praktikat IMT-ja nuk ka ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, në kundërshtim me nenin 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime, nenet, 9, 22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 138-142 të Raportit të Auditimit)*.

5.1.Rekomandim: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor dhe Drejtoria Juridike, të marrin që për gjobat të cilat nuk janë paguar në mënyrë vullnetare dhe ju ka kaluar afati ligjor i pagesës, në vlerën **2,000,000 lekë** sipas aneksit, bashkëlidhur raportit të auditimit, të bëjë adresimin e tyre në gjykatë për nxjerrjen e urdhër ekzekutimit, me qëllim arkëtimin e gjobës.

Deri më 31.03.2022

D. MASA DISIPLINORE

Bazuar në nenin 15, ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 57 58 dhe 59 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë** t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe të kryej marrjen e masave disiplinore përkatëse në proporcion me shkallën e shkeljes.

Bazuar në nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë” dhe kontratën individuale të punës, pasi të jenë shqyrtuar dhe vlerësuar shkeljet e evidentuara, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Gjirokastrë** fillimin e dhënies së masave disiplinore për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkallën e shkeljes.

E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, pas përfundimeve të afateve ankimore, Bashkia Gjirokastrë, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Në zbatim të nenit 15, shkronja (j), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për masat e marra nga ana Juaj të përgatiten programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit **brenda 20 ditëve** nga marrja e kësaj kërkesë. Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative dhe nisjen e procedurave disiplinore e administrative apo hartimin e padive gjyqësore. Mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet *(me shkrim)* pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit **brenda 6 muajve** nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimeve.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore.

V. ANEKSE

Aneksi nr.1. Pika 1.2: Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm, trajtuar nga faqja 7 deri në faqen 18 të raportit të auditimit.

Të dhënat e detajuara për punonjësit e auditit të brendshëm.

Nr.	Viti	Emër Mbiemër	Funksioni	Arsimi	Vjetërsi në punë	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1	2021	A.SH	Përgjegjës i Njësisë	I lartë	19	15	2016	10 ditë
2	2021	A.K	Audituese	I lartë	15	5	2016	10 ditë
3	2021	XH.K	Audituese	I lartë	3	0	-	-
4	2021	K.T	Auditues	I lartë	6	0	-	3 ditë
5	2022	A.SH	Përgjegjës i Njësisë	I lartë	20	16	2016	3 ditë
6	2022	A.K	Audituese	I lartë	16	6	2016	3 ditë
7	2022	K.T	Përgjegjës i Njësisë	I lartë	7	1	Në proces	3 ditë

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

Aneksi nr.1/1. Pika 1.2: Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm, trajtuar nga faqja 18 deri në faqen 22 të raportit të auditimit.

Të dhënat e detajuara për auditimet e kryera nga njësia e auditit të brendshëm:

Nr.	Viti	Objektet e audituara	Përshkrimi i punës së Njësisë së Auditit të Brendshëm
Viti 2021			
1	2021	Njësitë Administrative	Përbërja e dosjes
			Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa nr. 543 prot., datë 18.01.2021.
			Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit shkresa nr. 545 prot., datë 18.01.2021.
			Takimet fillestare me organizatën.
			Program i angazhimit të auditimit shkresa nr. 544 prot., datë 18.01.2021.
			Akt konstatimet nga nr. 1, deri në nr. 5.
			Projekt Raport me nr. 1852 prot., datë 22.02.2021.
			Raport Final me nr. 2027 prot., datë 25.02.2021.
2	2021	Drejtorja e Shërbimeve Sociale dhe Shëndetësore	Memorandum drejtuar Kryetarit të Bashkisë me nr. 2232 prot., datë 02.03.2021.
			Plan Veprimi.
			Përbërja e dosjes
			Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa me nr. 1932 prot., datë 23.02.2021.
			Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit shkresa me nr. 1929 prot., datë 23.02.2021.
			Takimi fillestar me organizatën.
			Program i angazhimit të auditimit shkresa me nr. 1933 prot., datë 23.02.2021.
			Deklarata e pavarësisë së audituesit.

			Projekt Raport me nr. 4319 prot., datë 28.04.2021. Raport Final me nr. 4548 prot., datë 05.05.2021. Plan Veprimi
3	2021	Drejtoria e Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimit	Përbërja e dosjes Urdhër nr. 247, datë 05.05.2021, dhe nr. 4549 prot., për auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë ligjore në Drejtorinë e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimit nga ana e Njesisë së Auditimit të Brendshëm. Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa me nr. 4578 prot., datë 06.05.2021. Njoftim për fillimin e angazhim të auditimit shkresa me nr. 4578/1 prot., datë 06.05.2021. Takimi fillestar me organizatën. Program i angazhimit të auditimit shkresa me nr. 4579 prot., datë 06.05.2021. Projekt Raport me nr. 6298 prot datë 14.06.2021. Raport Final me nr. 7140 prot., datë 29.06.2021. Shkresa e Drejtorisë së mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi me nr. 6727 prot., datë 21.06.2021, me lëndë shpjegime rreth projekt raportit . Shkresa e Njesisë së Auditit të Brendshëm me nr. 6727/1 prot., datë 25.06.2021, me lëndë: Kthim përgjigje të shkresës me nr. 6727 prot., datë 21.06.2021 “Për shpjegime të projekt raportit”.
4	2021	Zbatim Rekomandimesh	Përbërja e dosjes Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa me nr. 6918 prot., datë 24.06.2021. Njoftim për fillimin e angazhim të auditimit shkresa me nr. 6916 prot., datë 24.06.2021. Takimet fillestar me organizatat. Program i angazhimit të auditimit shkresa me nr. 6917 prot., datë 24.06.2021. Deklarata e pavarësisë së audituesit. Akt Konstatimi. Projekt Raport me nr. 8170 prot., datë 27.07.2021. Raport Final me nr. 8322 prot., datë 30.07.2021.
5	2021	Drejtoria e Arsimit	Përbërja e dosjes Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa me nr. 9571 prot., datë 31.08.2021. Njoftim për fillimin e angazhim të auditimi shkresa me nr. 9572 prot., datë 31.08.2021. Program i angazhimit të auditimit shkresa me nr. 9573 prot., datë 31.08.2021. Deklarata e pavarësisë së audituesit. Projekt Raport me nr. 11879 prot., datë 25.10.2021. Raport Final me nr. 12105 prot., datë 01.11.2021.
6	2021	Drejtoria e Financës, detyrimet e Prapambetura	Përbërja e dosjes Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa me nr. 11818 prot., datë 22.10.2021. Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimi dokument shkresa me nr. 11755 prot., datë 21.11.2021. Takimi fillestar me organizatën. Program i angazhimit të auditimit shkresa me nr. 11819 prot., datë 22.10.2021. Deklarata e pavarësisë së audituesit. Shkresa me nr. 13665 prot., datë 24.11.2021, e auditit drejtuar Drejtorisë e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit. Me lëndë: Për një informacion në lidhje me debitorët, planifikimit dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore të Bashkisë Gjirokastrë që administrohen nga Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit për periudhën Janar 2020-Tetor 2021.

			Shkresa me nr. 13666 prot., datë 24.11.2021 e auditit drejtuar Sektori të IMT-Së Bashkia Gjirokastrë me lëndë: Për një informacion në lidhje me pasqyrat e gjobave të aplikuara dhe vendimet respektive, sipas personave për periudhën 2018-2021. Shkresa me nr. 13666/1 prot., datë 24.11.2021, të IMT. Bashkia Gjirokastrë me Lëndë: Kthim Përgjigje. Shkresa me nr. 13667 prot., datë 24.11.2021, e auditit drejtuar Policisë Bashkiake Gjirokastrë me lëndë: Për një informacion në lidhje me pasqyrat e gjobave të aplikuara dhe vendimet respektive, sipas personave për periudhën 2020-2021. Shkresa me nr. 13667/1 prot., datë 06.12.2021, e Policisë Bashkiake me Lëndë: Kthim Përgjigje Shkresa me nr. 13055 prot., datë 08.11.2021, Drejtuar Drejtorisë së të ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave me Lëndë: Për një Informacion në Lidhje me debitorët, planifikimin dhe realizimin e të ardhurave për taksat dhe tarifat vendore të Bashkisë Gjirokastrë, për periudhën Janar 2020-Tetor 2021. Shkresa me nr. 13055/1 prot., datë 09.11.2021, e Drejtorisë së të ardhurave Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave me Lëndë: Dërgim Informacioni. Projekt Raport me nr. 14531 prot., datë 16.12.2021. Raport Final me nr. 14899 prot., datë 28.12.2021.
Viti 2022			
1	2022	Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit	Përbërja e dosjes Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa me nr. 20/2 prot., datë 05.01.2022. Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit shkresa me nr. 20 prot., datë 05.01.2022. Takimet fillestare me organizatën. Program i angazhimit të auditimit shkresa me nr. 20/1 prot., datë 05.01.2022. Deklarata e pavarësisë së audituesit. Projekt Raport me nr. 2141 prot., datë 02.03.2022. Raport Final me nr. 2738 prot., datë 18.03.2022. Urdhër me nr. 208, datë 30.03.2022, me nr. 3089 prot., Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga njësia e auditimit të brendshëm. Urdhër me nr. 211, datë 31.03.2022, me nr. 3157 prot., Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga njësia e Auditimit të Brendshëm.
2	2022	Drejtoria e Shërbimeve Komunitare, Utilitare	Përbërja e dosjes Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa me nr. 2146/1 prot., datë 02.03.2022. Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit shkresa me nr. 2146 prot., datë 02.03.2022. Takimet fillestare me organizatën. Program i angazhimit të auditimit shkresa me nr. 2147 prot., datë 02.03.2022. Deklarata e pavarësisë së audituesit. Projekt Raport me nr. 5167 prot., datë 25.05.2022. Raport Final me nr. 5894 prot., datë 01.06.2022. Urdhër me nr. 372, datë 07.06.2022, me nr. 6125 prot., Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga njësia e auditimit të brendshëm.
3	2022	Drejtoria e Turizmit Trashëgimisë dhe e Sporteve	Përbërja e dosjes Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa me nr. 6127 prot., datë 07.06.2022. Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit shkresa me nr. 6126 prot., datë 07.06.2022. Takimet fillestare me organizatën. Program i angazhimit të auditimit shkresa me nr. 6128 prot., datë 07.06.2022. Deklarata e pavarësisë së audituesit.

			Projekt Raporti me nr. 9083 prot., datë 23.08.2022. Raport Final me nr. 9569 prot., datë 07.09.2022.
4	2022	Zbatim Rekomandimesh (në proces)	Përbërja e dosjes Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa me nr. 9670 prot., datë 09.09.2022. Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit shkresa me nr. 9669 prot., datë 09.09.2022. Takimet fillestare me organizatat. Program i angazhimit të auditimit shkresa me nr. 9671 prot., datë 09.09.2022. Deklarata e pavarësisë së audituesit. Akt Konstatimet. Projekt Raport në proces
5	2022	Drejtoria e Financës Detyrimet e Prapambetura (në proces)	Përbërja e dosjes Autorizim për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim shkresa me nr. 11365 prot., datë 19.10.2022. Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit shkresa me nr. 11366 prot., datë 19.10.2022. Takimet fillestare me organizatat. Program i angazhimit të auditimit shkresa me nr. 11364 prot., datë 19.10.2022. Deklarata e pavarësisë së audituesit.

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

Aneksi nr.1/2. Pika 1.3: Vlerësim mbi veprimtarinë e njësive të auditit të brendshëm, trajtuar nga faqja 18 deri në faqen 22 të raportit të auditimit.

Pasqyra e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e realizuara nga NJAB për vitet 2021-9/mujori 2022, si dhe faza e zbatueshmërisë së tyre.

VITI 2021-9 mujori 2022							
Nr.	Subjekti i Audituar	Numri i rekomandimeve	Pranuar	Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
1	Njësitë Administrative	3	3	1		0	2
2	Drejtoria e Shërbimeve Sociale dhe Shëndetësore	3	3	1		1	0
3	Drejtoria e Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimit	5	5	4		1	0
4	Drejtoria e Arsimit	12	12	7		3	2
5	Drejtoria e Financës, detyrimet e Prapambetura	6	6	Në proces për t'u verifikuar			
6	Drejtorisë së Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit	11	11	9		1	1
7	Drejtoria e Shërbimeve Komunitare, Utilitare	14	14	3	5	3	3
8	Drejtoria e Turizmit Trashëgimisë dhe e Sporteve	7	7	Në proces për t'u verifikuar			
Totali		61	61	25	5	9	8

Burimi i të dhënave: Bashkia Gjirokastrë.

Aneksi nr.1. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.”, nga faqja 22 deri 31 të raportit.

“Mbi të dhënat për PBA dhe projekt buxhetet për vitin 2021”.

Sipas tabelave në vijim:	Emërtimi	PBA 2021-2023 Faza e I		
		Politika ekzistuese	Politika të reja	Totali
600	Paga	335,083	-	335,083

601	Sigurime Shoqërore	55,960	-	55,960
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	155.268	-	155.268
605	Transferta Korente të Huaja		-	
606	Transferta për familjet dhe individët	500	-	500
I	Shpenzime Korrente	546.811		546.811
230	Kapitale të Trupëzuara			
231	Kapitale të pa Trupëzuara	41.068	-	41.068
	Shp. Kapitale me financim te brendshëm			
230	Kapitale të Patrupëzuara		-	
	Shpenzime Kapitale me financim te huaj			
II	Shpenzime Kapitale	587.811	-	587.811
I+II Totali I Shpenzimeve				

	Emërtimi	PBA 2021-2023 Faza e II			
		Politika ekzistuese	Politika të reja	Totali	Kërkesa shtesë
600	Paga	335,083	10.834	345.917	10.834
601	Sigurime Shoqërore	55,960	-790	55.170	
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	155.268	-22.478	132.790	
605	Transferta Korente të Huaja		12.543	12.543	12.543
606	Transferta për familjet dhe individët	500	200	700	200
I	Shpenzime Korrente	546.811			
230	Kapitale të pa trupëzuara		1.920	1.920	1.920
231	Kapitale të trupëzuara	41.068	68.492	109.560	68.492
	Shp. Kapitale me financim te brendshëm				
230	Kapitale të Patrupëzuara		170.830	170.830	170.830
	Shpenzime Kapitale me financim te huaj				
II	Shpenzime Kapitale				
I+II Totali I Shpenzimeve		587.811	241.551	829.430	264.819

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr.1/1. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.”, nga faqja 22 deri 31 të raportit.

“Planifikimi bazë i buxhetit për vitin 2021 dhe ndryshimet”

	Emërtimi	Buxheti Faktik 2020	Faza e I PBA 2021	Faza e II PBA 2021	Projekt Buxhet 2021
600	Paga	310.536	335.083	345.917	345.917
601	Sigurime Shoqërore	51.833	55.960	55.170	55.170
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	126.748	155.268	132.79	132.779
604	Transferta	2.149		12.543	12.543
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	4.890	500	700	700
I	Shpenzime Korrente				
230	Kapitale të Patrupëzuara	624		1.920	1.920
231	Kapitale të Trupëzuara	23.891	41.068	109.560	109.560
	Shp. Kapitale me financim te brendshem				
230	Kapitale të Patrupëzuara				
231	Kapitale të Trupëzuara	68.766		170.830	170.830
	Shpenzime Kapitale me financim te huaj				
II	Shpenzime Kapitale				
III	Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti				
I+II +III Totali I Shpenzimeve		589.438	587.811	829.419	829.419

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr.1/2. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.”, nga faqja 22 deri 31 të raportit.

“Realizimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën 2020-2021”

Emërtimi	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhurat faktike (të ardhurat vendore)	173.047	199.782
Të ardhurat nga grantet	399.435	467.520
Të ardhurat e trashëguara nga viti paraardhës	69.078	107.476
Totali i të ardhurave (sipas evidencës së thesarit)	641.560	774.777
Shpenzimet faktike (sipas situacionit)	779.481	867.710
Shpenzime faktike (sipas raportit të monitorimit)	589.438	684.201

Aneksi nr.1/3. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit”, nga faqja 22 deri 31 të raportit.

“Të dhëna në formë tabele për planifikimin e buxhetit bazë dhe ndryshimet”

Njesia	Bashkia Gjirokastrë + Ndërmarrjet e vartësisë Viti 2021							
Art.	Emertimi	(1)	(2)	(3)	(4)	(6)	(7)=(6)-(5)	
		Fakti i vitit paraardhës Viti 2020	PBA Plan Viti 2021	Buxheti Vjetor Plan Fillestar Viti 2021	Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2021	Fakti i 12-mujorit	Diferenca	% e realizimit
600	Paga	310.536	345.917	345.917	353.815.12	331.752.62	22.062.5	94%
601	Sigurime Shoqërore	51.833	55.170	55.170	56.387.21	55.037.88	1.349.33	98%
600+60	Paga +Sigurime	362.369	401.087	401.087	410.202.33	386.790.50	23.411.83	94%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	126.748	132.779	132.779	148.371.71	104.890.25	43.481.46	71%
603	Subvencione	0	0	0	0	0	0	0%
604	Transferta Korente të Brendshëm	2.149	12.543	12.543	14.482.06	9.822.9	4.659.16	68%
605	Transferta Korente të Huaja	0	0	0	0	0	0	0%
606	Transf. per Buxh. Fam. & Individ	4.890	700	700	7.495.52	6.281.98	1.213.54	84%
609	Fondi rezervë dhe kontigjenca		14.745	14.745	6497.59	0	6.497.59	0%
602-606	Shpenzime operative	133.787	160.767	160.767	176.846.88	120.995.13	55.851.75	68%
	Shpenzime Korrente	496.156	561.854	561.854	587.049.21	507.785.63	79.263.58	87%
230	Kapitale të Patrupëzuara	624	1.920	1.920	2.631.14	697.32	1.933.82	27%
231	Kapitale të Trupëzuara	92.658	280.390	280.390	373.310.85	175.718.26	126.456.59	58%
Totali	Shpenzime Kapitale	93.282	282.310	282.310	375.941.99	176.415.58	199.526.41	47%
Totali (korrente + kapitale)		589.438	844.164	844.164	962.991.2	684.201	278.790.2	70%

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr.1/4. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.”, nga faqja 22 deri 31 të raportit.

“Lista e investimeve të reja parashikuar në buxhetin vjetor të vitit 2021 nga të ardhurat e veta dhe granti”

Nr	Emërtimi i investimit	Nr dhe data e VKB	Burimi financimit	Vlera e miratuar në VKB	Vlera e realizuar e investimit (me TVSh)
1	Lyerje dhe riparime të ndryshme në shkolla e kopshte	Nr 141, dt 28.12.2020	Të ardhurat e veta	144	0
2	Rikonstruksioni i rrugicës "Kapo Baco" ne lagjen Varrosh	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtezuar &Të ardhurat e veta	4 869	3,300
3	Mbyqirje "Rikon.i bulevardit 18 Shtatori dhe degezimet me rrugen Rrexhep Qosja dhe Gole Gushi	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtezuar	1,140	1,140

4	"Rikonstruksioni i godinave dhe ambienteve sportive (fusha e vjetër dhe pallati sportit)	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtëzuar	5,123	4,632
5	Rikonstruksion i godinave dhe ambienteve të institucioneve arsimore (Kopshti cicërimat, shkolla Urani Rumbo, Bilal Golemi)	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtëzuar	4,191	4,103
6	Hartimi I planit te detajuar vendor Z.E1.1, Z.E1.2, Z.E2.2	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtëzuar	1,920	
7	Rikonstruksioni I rrugës "Zeman Haska" Loti I	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtezuar &Të ardhurat e veta	28,407	23,623
8	Moderzinimi I ndricimit publik rrugor ne Gjirokaster	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtezuar &Të ardhurat e veta	3,773	2,443
9	Mbikqyrje "Rikonstruksioni I kanalit vaditës Zhulat	Nr 141, dt 28.12.2020	Të ardhurat e veta	1,325	0
10	Blerje e një makine për shërbimet publike	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtëzuar	2,500	2,478
11	Rikonstruksioni I rrugës së Picarit	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtëzuar	5,143	
12	Rikualifikimi urban i hapësirave publike rreth stadiumit Gjirokastër	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtëzuar	16,272	16,000
13	Set për mobilim urban	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtëzuar	2,500	2,463
14	Rehabilitimi i urës së Subashit	Nr 141, dt 28.12.2020	Të ardhurat e veta	513	480
15	Ndërhyrje në nënobjekte plotësuese në teatrin "Zihni Sako"	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtëzuar	12,250	
16	Rehabilitimi I kanaleve vaditëse	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtëzuar	10,276	3,967
17	Riveshje në segmente të ndryshme rruge	Nr 141, dt 28.12.2020	Grant i pakushtëzuar	5,134	4,732
18	Shpronsime	Nr 141, dt 28.12.2020	Të ardhurat e veta	2,000	0
19	Për implementimin e projekteve IPA	Nr 141, dt 28.12.2020	Të ardhurat e veta	2,000	0
20	Hidroizolim, rehabilitim i shkollës Cajupi	Nr 141, dt 28.12.2020	Të ardhurat e veta	2,000	0
21	Blerje pajisje topografke	Nr 20, 05.03.21	Grant i pakushtëzuar	355	0
22	Blerje mjeti	Nr 20, 05.03.21	Grant i pakushtezuar &Të ardhurat e veta	873	838
23	Blerje koshash dhe makinerisë së ciklimit	Nr 20, 05.03.21	Grant i pakushtezuar &Të ardhurat e veta	6,242	6,242
24	Pagesa e TVSH për nga kompjuterat	Nr 20, 05.03.21	Të ardhurat e veta	41	0

	implementimi i projektit IPA				
25	Studime projektive	Nr 20, 05.03.21	Të ardhurat e veta	850	841
26	Ndërhyrje në shkollën Koto Hoxhi	Nr 20, 05.03.21	Grant i pakushtëzuar	3,000	0
27	Pagesa për pajisje nga implementimi i projektit Herbino	Nr 20, 05.03.21	Grant i pakushtëzuar	549	549
28	Supervizime	Nr 39, dt 30.04.2021	Grant i pakushtëzuar	763	0
29	Masa Inxhnerike për stabilizimin e rrëshkitjes së masës në Kodrën e Cfaqës pranë rrugës nacionale Gjirokastër-Kakavie Loti I	Nr 65, datë 09.07.2021	Grant i pakushtëzuar	65,811	0
30	Supervizime	Nr 79, dt 30.09.2021	Grant i pakushtëzuar	60	0
	Total të ardhurat e veta			190,024	77,831
			Granti (FZHR.specifiko)		
1	Ujësjiellësi Lazarat			84,473	47 200
2	Rikonstrukcioni i kanalit vaditës në fshatin Zhulat			15,221	51,383
	Total nga granti			99,694	98,583

Burimi: Bashkia Gjirokastër

Aneksi nr.1/5. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit”, nga faqja 22 deri 31 të raportit.

“Pasqyrë përmbledhëse për planifikimin e buxhetit për vitin 2021 sipas VKB përkatëse në mijë lekë”.

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2021				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2021			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. datë	Buxheti shtesë miratuar me VKB nr.	Vlera në 000/lekë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. datë	Buxheti shtesë miratuar me VKB nr.	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë (në 000/lekë)
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2021	201,177		201,177	Art. 600 Paga	345 917	9 440	355 357
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2021	14,894	11,944	26,838	Art.601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	55 170	1 217	56 387
Total të ardhurat e veta	216,071	11,944	228,015	Art.602 Shpenzime operative	132 779	15 592.71	148 371.71
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	42,629	12,628	55,257	Art.604 Transferime korrente të brendshme	12 543	1 939.06	14 482.06
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike	18,169	7,212	25,381	Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë	700	6 795.52	7 495.52
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2021	213,504	64,000	277,504	Art. 230-231 Investime	282 310	80 407	362 717
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2021	182,962	6,975	189,937	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	14 745		14 745
Të ardhura të pritshme nga donatorët	71,135		71,135				

Grante nga projektet konkurruese	99,694	15,813.27	115,507.27				
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	628,093	106,628.27	734,721.27				
TOTALI TE ARDHURAVE	844,164	118,572.27	962,736.27	TOTALI SHPENZIMEVE	844 164	115 391.29	959 555.29

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr.1/6. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit”, nga faqja 22 deri 31 të raportit .

“Krahasimi planeve buxhetore me PBA respektive: PBA 2021-2023 me planin buxhetor 2021”.
Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plan përfundim 2021	Sipas PBA 2021-2023	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant i pakusht e spec)	401,087	401,087	
2	Shpenzime (602.604.609) (nga ardhura e grant i pakushtez e specif)	160,767	160,767	
3	Investime Bashkia (nga te ardhura e grant i pakushtez)	111,480	111,480	
4	Investime nga FZSH (dhe projekte nga donatoret)	170,830	170,830	
	Total i planit fillestar	844,164	844,164	
	Shtesat nga Pushteti Qendror			
5	Investime grant i kushtëzuar	15,813,27	-	15,813,27
6	Investime grant i pakushtëzuar	64,000	-	64,000
7	Shpenzime për pagat (600+601)	6,975	-	6,975
8	Shpenzime (602.604.609)			
	Grant i kushtëzuar (230-231)			
	Gjithsej	86,788,27		86,788,27

Aneksi nr.1/7. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit”, nga faqja 22 deri 31 të raportit .

“Planifikimi i detyrimeve të prapambetura në planin e vitit buxhetor 2021”.

Kodi i detyrimit të prapamb.	Emerimi i detyrimit të prapambetur	Deyrimi i prapambetur i progresiv deri në datën e miratimit të buxhetit vjetor 2021	Planifikimi për likuidim në planin e buxhetit 2021 i vlerës së detyrimit të prapambetur	Pagesa në fakt gjatë vitit 2021 e detyrimit të prapambetur të planifikuar në planin e buxhetit	VKB nr. datë.
4864100	Detyrime të .p. per vend.gjyqesore	9,036	3,000	500	Nr 141, dt 28.12.2020
4864200	D.P.per sherbime				
4864300	D.P.per mirembajtje				
4864400	D.P.per investime	1,140	1140	1140	Nr 141, dt 28.12.2020
4864400	D.P.per investime nga Ministrite e Linjes (specifiko FZHR etj.)				
4865600	D.P per mallra				
4864900	D.P.te tjera				
	Totali	10,176	4,140	1,640	

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr.1/8. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit”, nga faqja 22 deri 31 të raportit.

“Lista analitike e detyrimeve të prapambetura për investime deri në datën e miratimit të buxhetit vjetor 2021 dhe planifikimi për likuidim në planin buxhetit”.

<u>Nr</u>	Emertimi i objektit kontratës së pa likujduar	Data e lidhjes së kontratës	Vlera e pa likujduar e kontratës	Vlera e kontratës planifikuar për likuidim në planin e buxhetit 2021	Pagesa në fakt gjatë vitit 2021 e detyrimit të kontratës	Vlera e pa likujduar më 31.12.2021	Burimi i financimit
<u>1</u>	Kolaudim rikonstruksion i shkolles urani rumbo dhe bilal golemi	10.11.2020	9.12	10.00	9.12	-	Grand i pakushtezuar
<u>2</u>	Mbikqyrje "Rikonstruksion lerash	14.08.2020	53.1		53.1	0	Grand i pakushtezuar
<u>3</u>	Mbikqyrje Rikonstruksion bulv "18 Shtatori dhe degezimet Rexhep Qosja	22.09.2016	1140	1140	1140	0	Grand i pakushtezuar
<u>4</u>	Rikonstruksion i Rruges Kapo Baco ne lagj Varosh	28.05.2019	6652.7	3300	3300	3352.7	Grand i pakushtezuar
<u>5</u>	Rikonstruksion i godinave "Urani Rumbo" dhe "Bilal Golemi"	14.09.2020	4103.2	4104	4103.2	0	Grand i pakushtezuar
<u>6</u>	Ujesjellsi Lazarat	22.06.2020	214360	83721	46999.8	167,360.20	Grand i kushtezuar
<u>7</u>	Mbikqyrje "Ujesjellsi Lazarat"	22.06.2020	2331.2	752	200	2131.2	Grand i kushtezuar
<u>8</u>	Hartimi I planit te detajuar Z.E1.1,z.e1.2, Z.E2.2	05.02.2020	1920	1920		1920	Grand i pakushtezuar
<u>9</u>	Mbikqyrje Rikonstruksion I rruges Zeman Haska	14.12.2020	372.4	373		372.4	Grand i pakushtezuar + Te Ardhurat e veta
<u>10</u>	Mbikqyrje punimesh Rikonstruksion I rrugices Kapo baco ne lagjen varosh	18.04.2019	100.5	101		100.5	Te Ardhurat e veta

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr.2/1. pika 2, ““Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit”, nga faqja 22 deri 31 të raportit .

“Tabela e ndryshimeve te buxheteve periudha 2021-2022”

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr/ datë	Vlera	Nr/ datë	Vlera	Pakësuar artik (me emër)/ shtuar artikull (me emër)			
					SHTESA art.	shuma	PAKSIME art.	shuma
Viti 2021	141	28.12.2020						
			Nr13, dt 25.01.2021	100.000	606	100.000	609	100.000
			Nr 19, dt 05.03.2021	6.975.634	600	5.976.550		
					601	998.084		
			Nr 20, dt 05.03.2021	31.784.184	600	1.273.752		

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr/ datë	Vlera	Nr/ datë	Vlera	Pakësuar artik (me emër)/ shtuar artikull (me emër)			
					SHTESA art.	shuma	PAKSIME art.	shuma
					601	212.737		
					602	15.732.712	231	2.000.000
					604	451.055		
					606	2.340.807		
					230	711.140		
					231	13.061.981		
			Nr 32, dt 31.03.2021	2 150 213	600	2 150 213	609	2 150 213
			Nr 34, dt 31.03.2021	31.600	606	31.600	609	31.600
			Nr 38, dt 30.04.2021	256.315	600	39.687		
					601	6.628		
					602	210.000		
			Nr 39, dt 30.04.2021	763.000	231	763.000	609	763.000
			Nr 40, dt 20.05.2021	627.000	606	627.000	609	627.000
			Nr 44, dt 31.05.2021	200.000	606	200.000	609	200.00
			Nr 45, dt 31.05.2021	200.000	606	200.000	609	200.000
			Nr 52, dt 30.06.2021	200.000	604	200.000	602	200.000
			Nr 55, dt 30.06.2021	200.000	606	200.000	606	200.000
			Nr 65, dt 09.07.2021	65.810.701	231	65.810.701	609	1.810.701
			Nr 38, dt 04.08.2021	100.000	606	100.000	609	100.000
			Nr 69, dt 04.08.2021	9.886.515	600	4.013.222	600	4.013.222
					601	638.293	601	638.293
					602	5.235.000	601	5.235.000
			Nr 78, dt 30.09.2021	500.000	606	500.000	609	500.000
			Nr 79, dt 30.09.2021	59.895	231	59.895	609	59.895
			Nr 86, dt 15.11.2021	8.193.000	602	950.000	602	1.100.000
					604	1.288.000	609	1.505.000
					606	955.000	231	5.588.000
					231	5.000.000		
			Nr 2, dt 19.01.2022	581.760	602	581.760	231	581.760
			Nr 06, dt 18.02.2022	5.384.370	231	5.384.370	231	5.384.370
			Nr 11, dt 28.02.2022	9.076.057	602	6.231.242		
					606	821.087		
					231	2.023.723		
			Nr 18, dt 10.03.2022	4.695.807	602	4.695.807	602	4.695.807
			Nr 36, dt 31.05.2022	200.000	602	200.000	609	200.000
			N 42, dt 31.05.2022	3.616.898	602	3.616.898	231	3.616.898
			Nr 52, dt 05.07.2022	8 661.949	602	8.661.949		
			Nr 59, dt 04.08.2022	13.705.298	602	2.772.609	602	96.000
					231	10.932.689	231	13.609.298
			Nr 62, dt 04.08.2022	200.000	606	200.000	609	200.000
			Nr 65, dt 04.08.2022	3.058.896	231	3.058.896	609	3.058.896

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr.3/1. pika 2, ““Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit”, nga faqja 22 deri 31 të raportit.

“Plani dhe fakti i buxhetit të Bashkisë viti 2021, sipas rakordimit me degën e thesarit”

Në 000/lekë

Emertimi I shpenzimeve	Art	Plani	Fakti
Paga	600	361,786	339,467
Sigurime shoqerore	601	57,292	55,915
Shpenzime operative	602	149,810	105,363
Transferime korrente tek nivele te tjera te Qeverise	604	14,482	9,823
Transferta ne buxhete familjare	606	187,777	180,725
Fondi rezerve	609	6,497	
Investime	230-231	375,941	176,415

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Gjirokastrë, për vitin 2021. Në lekë										
Përshkrimi Shpenzimeve	Plani me burim financimi grant	Plani me burim financimi të ardhurat e veta	Fakti	Realizimi në %	Burimi i financimit të shpenzimit					
					Nga të Ardhurat e veta	% e realizimit nga të ardhurat	Nga Granti Qeveritar			
							Nga transfertat e pakushtëzuar	Nga transfertat e kushtëzuar specifike	Nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara	Nga transfertat e kushtëzuar për investimet
Paga 600	236.527,51	125 258,49	339.467	94%	113,965	91%	73.248	144.539	7.715	
Sigurime shoqërore 601	37.324,93	19 967,07	55.916	98%	19,693	99%	11.335	24.010	878	
Sh.P. Operat 602+ F. Rezervë	104.299,13	52 008,87	105.363	67%	36,518	70%	38.735	30.110		
Subvencion Ujësjiellësi, etj. 603										
K. Q. Emergj Civile 604	587,94	13 894,06	9.823	68%	9.823	71%				
Nd/Ekonom invalid 606	186.317,42	1 460,58	180.726	96%	1.131	77%	4.237	950	174.408	
Mjete ne ruajtje 466										
Investime 230-231	360.259,95	15 682,05	176.415	50%	7.591	48%	70.241			98.583
Shpenzime 605										
Interesa kredia 166										
Principali 651										
.										
Shto, pakso sipas faktit në B.Gjirokastrë										
Totali	925.316,88	228.271,12	867.710	75%	188.721	83%	197.796	199.609	183.001	98.583

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr.4/1. pika 2, ““Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit”.

“Lista analitike e detyrimeve për vendimet gjyqësore dhe pagesat për punonjësit e larguar nga puna”.

Në lekë

Numri i vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2020	Vlera e vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2020	Numri i vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2020	Vlera e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2020.	Pagesa në lekë të kryera gjatë vitit 2020	Detyrimi në lekë më 31.12.2020
Numri i vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2021	Vlera e vendimeve gjyqësore si çelje më 01.01.2021	Numri i vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2021	Vlera e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë gjatë vitit 2021.	Pagesa në lekë të kryera gjatë vitit 2021	Detyrimi në lekë më 31.12.2021
8	8 937 184	9	3 973 202	500 000	12 417 074

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr.4/2. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.”.

“Lista e vendimeve gjyqësore të ardhura në financë dhe likujdimet e kryera prej saj për dëmshpërblim page, për punonjësit e larguar nga puna deri në fundviti 2021”.

Në lekë

Emri i kreditorit	Vendim Gjykatë nr. datë	Objekti i Vendimit	Vlera e detyrimit sipas Vendimit të Gjykatës	Gjendja e palikujduara 31/12/2020	Vendime të ardhura gjatë vitit 2021	Detyrimi total	Likujduar në vitin 2021	Gjendja e palikujduar më 31.12.2021
					Vlera vendimit			
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8	9=7-8
A.M	Sipas ligjit 152/2013	Dëmshpërblim page	435,352	435,352		435,352		435,352
E.H	Nr 264, dt 01.02.2019	Dëmshpërblim page	1,554,313	1,554,313		1,554,313	500,000	1,054,313
D.T	Nr 21-2021-378/98 dt 18.02.2021	Dëmshpërblim page	742,529		742,529	742,529		742,529
L.C	Nr 85 dt 25.05.2021	Dëmshpërblim page	150,000		150,000	150,000		150,000
E.G	Nr (21-2020-1908)451 dt 27.11.2020	Dëmshpërblim page	641,919		641,919	641,919		641,919
G.K	Nr 21-2020-2078/468 dt 28.12.2020	Dëmshpërblim page	610,830		610,830	610,830		610,830
F.B	Nr 21-2021-1226/360 dt 23.06.2021	Dëmshpërblim page	720,070		720,070	720,070		720,070
A.C	Nr 21-2021-308/75 dt 10.02.2021	Dëmshpërblim page	370,592		370,592	370,592		370,592
F.A	Nr 20-2021-915/301 dt 25.11.2021	Dëmshpërblim page	527,610		527,610	527,610		527,610
KF .L	Nr 259, dt 03.05.2018	Për mos pagesë të kështit të subveconit	750,000	750,000		750,000		750,000
Sh.B	Nr 35, datë 29.01.2021	Shpenzime gjyqësore për vendimin e masës administrative nga IMTV	50,652		50,652	50,652		50,652
K.D	Nr800, datë 21.05.2021	Për largim nga puna të punonjësit	159,000		159,000	159,000		159,000
G.K	Nr 387 datë 16.07.2019	Shpenzime gjyqësore për vendimin e masës administrative nga IMTV	51,360	51,360		51,360		51,360
A.P	Nr 534-21-2015 datë 14.09.2015	Për moszbatim të projektit	943,429	943,429		943,429		943,429
R.G	Nr 20-2017-740/397 datë 22.09.2017	Shpenzime gjyqësore për vendimin e masës administrative nga IMTV	79,100	79,100		79,100		79,100
S.B TH.D	Nr 472/218 datë 23.05.2018	Për moszbatim të projektit	8,223,630	4,623,630		4,623,630		4,623,630
ISHSH	N254-5 datë 24.05.2019	Masë administrative nga Inspektoriati Shëndetësor Shtetëror	500,000	500,000		500,000		500,000
			16,510,386	8,937,184	3,973,202	12,910,386	500,000	12,410,386

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr.4/3. pika 2, “Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.”.
“Lista analitike e detyrimeve për vendimet gjyqësore gjatë 9-mujorit 2022”.

Në lekë

Emri i kreditorit	Vendim Gjykate nr. datë	Objekti i Vendimit	Vlera e detyrimit sipas Vendimit të Gjykatës	Gjendja palikujduara e	Vendime të ardhura gjatë vitit 2022	Detyrimi total	Likujduar	Gjendja e palikujduarar më 30.09.2022
				31/12/2021			ne vitin 2022	
1	2	3	4	5	6	7=5+7	8	9=7-8
A.M	Sipas ligjit 152/2013	Dëmshpërblim page	435,352.00	435,352.00		435,352.00		435,352.00
E.H	Nr 264, dt 01.02.2019	Dëmshpërblim page	1,554,313.00	1,054,313.00		1,054,313.00	1,054,313.00	-
D.T	Nr 21-2021-378/98 dt 18.02.2021	Dëmshpërblim page	742,529.00	742,529.00		742,529.00	500,000.00	242,529.00
L.C	Nr 85 dt 25.05.2021	Dëmshpërblim page	150,000.00	150,000.00		150,000.00	150,000.00	-
E.G	Nr (21-2020-1908)451 dt 27.11.2020	Dëmshpërblim page	641,919.00	641,919.00		641,919.00	400,000.00	241,919.00
G.K	Nr 21-2020-2078/468 dt 28.12.2020	Dëmshpërblim page	610,830.00	610,830.00		610,830.00	400,000.00	210,830.00
F.B	Nr 21-2021-1226/360 dt 23.06.2021	Dëmshpërblim page	720,070.00	720,070.00		720,070.00	500,000.00	220,070.00
A.C	Nr 21-2021-308/75 dt 10.02.2021	Dëmshpërblim page	370,592.00	370,592.00		370,592.00	340,591.00	30,001.00
F.H	Nr 20-2021-915/301 dt 25.11.2021	Dëmshpërblim page	527,610.00	527,610.00		527,610.00		527,610.00
KF. L	Nr 259, dt 03.05.2018	Për mos pagesë të kështit të subvecionit	750,000.00	750,000.00		750,000.00		750,000.00
SH.B	Nr 35, datë 29.01.2021	Shpenzime gjyqësore për vendimin e masës administrative nga IMTV	50,652.00	50,652.00		50,652.00		50,652.00
K.D	Nr800, datë 21.05.2021	Për largim nga puna të punonjësit	159,000.00	159,000.00		159,000.00	159,000.00	-
G.S	Nr 387 datë 16.07.2019	Shpenzime gjyqësore për vendimin e masës administrative nga IMTV	51,360.00	51,360.00		51,360.00	51,360.00	-
A.P	Nr 534-21-2015 datë 14.09.2015	Për moszbatim të projektit	943,429.00	943,429.00		943,429.00	943,429.00	-
R.G	Nr 20-2017-740/397 datë 22.09.2017	Shpenzime gjyqësore për vendimin e masës administrative nga IMTV	79,100.00	79,100.00		79,100.00		79,100.00

S.B TH.D	Nr 472/218 datë 23.05.2018	Për moszbatim të projektit	8,223,630.00	4,623,630.00		4,623,630.00	3,000,000.00	1,623,630.00
ISHSH	N254-5 datë 24.05.2019	Masë administrative nga Inspektoriati Shëndetësor Shtetëror	500,000.00	500,000.00		500,000.00		500,000.00
L.P	Nr.455(21-2020-1995) dt.17.12.2020; 20-2021-597/221 dt 07.07.2021	Dëmshpërblim page	617,847.98		617,847.98	617,847.98	400,000.00	217,847.98
B.R	Nr.43(21-2021-239) dt.02.02.2021) dhe Nr.20-2021-887/318 dt 18.11.2021	Dëmshpërblim page	699,740.00		699,740.00	699,740.00	400,000.00	299,740.00
S.T	Nr.287(21-2021-993) dt.19.05.2021	Dëmshpërblim page	996,848.00		996,848.00	996,848.00		996,848.00
N.N	Nr.20-2022-16/06 dt. 19.01.2022	Dëmshpërblim page	258,600.00		258,600.00	258,600.00		258,600.00
A.M	Nr.20-2021-753/268 dt.6.10.2021	Dëmshpërblim page	247,575.00		247,575.00	247,575.00		247,575.00
M.H	79 dt.23.02.2022	Dëmshpërblim page	583,636.00		583,636.00	583,636.00		583,636.00
N.M	852[21-2013-1587]	Detyrim i prapambetur per moszbatim te VKM 277 datë 18.06.2022 i ndryshuar	102,363.00		102,363.00	102,363.00		102,363.00
M.G	178 dt 08.07.2020	Shpenzime gjyqësore për vendimin e masës administrative nga IMTV	56,000.00		56,000.00	56,000.00		56,000.00
S.XH	20-2022-241/85	Dëmshpërblim page	954,934.40		954,934.40	954,934.40		954,934.40
TH.C	356 dt 29.09.2021	Shpenzime Gjyqësore	61,360.00		61,360.00	61,360.00		61,360.00
ZH.J	20-2022-145/51 dt 09.03.2022	Dëmshpërblim page	432,624.00		432,624.00	432,624.00		432,624.00
A.H	107(21-2022-401)dt 07.03.2022	Dëmshpërblim page	1,028,354.00		1,028,354.00	1,028,354.00		1,028,354.00
Totali			22,550,272.38	12,410,386.00	6,039,882.38	18,450,268.38	8,298,693.00	10,151,575.38

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr. 1 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit. Formati nr.1 Aktivi i Bilancit 2021

në lekë

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	EMERTIMI	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	A K T I V E T	3,177,042,892	2,921,478,401
2		I.Aktivet Afat shkurttra	341,579,897	309,433,112
3		1.Mjete monetare dhe ekujvalent te tyre	216,932,000	138,329,469
4	531	Mjrete monetare ne Arke		
5	512,56	Mjrete monetare ne Banke		
6	520	Disponibilitete ne Thesar	216,176,000	138,059,468
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera te tjera	756,000	270,001
9	54	Akreditiva dhe paradhanie		
10	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	62,083,632	68,177,703
12	31	Materiale	21,087,202	66,429,534
13	32	Inventar I imet	40,996,430	1,748,169
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe ne rritje e majmeri		
18	37	Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari te Arketushme	62,564,265	99,491,785
22	411	Kliente e llogari te ngjashme	257,000	1,100,980
23	423,429	Personeli, paradhanie, deficite, gjoba	0	3,069,029
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqerore		
28	436	Sigurime Shendetsores		
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitore te ndryshem	14,664,580	27,197,249
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	47,642,685	68,124,527
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	0	3,434,155
37	409	Parapagime	0	117,380
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	0	3,316,775
42		II.Aktivet Afat gjata	2,835,462,995	2,612,045,289
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	24,289,594	17,509,183
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kerkime	24,289,594	17,509,183
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	2,485,938,418	2,523,186,007
48	210	Toka, T,roje, Terene	13,743,625	13,743,626
49	211	Pyje, Plantacione		
50	212	Ndertesa e Konstruksione	855,263,204	883,188,925

51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,500,757,766	1,545,809,399
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	12,962,738	23,875,555
53	215	Mjete Transporti	29,706,167	20,567,149
54	216	Rezerva Shteterore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	73,504,918	36,001,353
57	24	Aktive afatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	137,423,000	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet	137,423,000	
62		4.Investime	187,811,983	71,350,099
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	0	7,831,668
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	187,811,983	63,518,431
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	90,337,218	133,780,101
66		I.Pasivet Afat shkurtra	90,337,218	133,780,101
67		1. Llogari te Pagushme	90,337,218	130,463,326
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to		20,078,972
69	42	Detyrime ndaj personelit	23,693,898	22,854,543
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	1,315,614	1,199,835
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	7,028,666	6,752,548
76	436	Sigurime Shendetsore	963,121	924,597
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere	1,013,000	522,401
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	27,016,953	30,584,162
82	467	Kreditore te ndryshem	13,628,386	15,791,633
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	15,677,580	31,754,635
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	3,316,775
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit	0	3,316,775
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	3,086,705,674	2,787,698,300
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	3,086,705,674	2,787,698,300
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	2,715,828,715	2,524,044,795
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	183,064,976	138,588,335
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		22,211,816
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshmne	187,811,983	102,853,354
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim		

106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
107		Te Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	3,177,042,892	2,921,478,401

Burimi: Drejtoria e financës.

Aneksi nr. 2 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit.

Formatit nr.3 “Pasqyrë e flukseve monetare viti 2021”

Nr. Resht i	Nr Rubrik e	PERMBAJTJA	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhese
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
1	I	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	-88,950,797	493,468,450
2	1	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)	582,544,935	1,130,818,533
3	2	Arketime e te hyra(Cash), gjate vitit ushtrimor	209,628,067	-111,049,207
4		Te Hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)		
5		Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)		
6		Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	79,249,812	105,608,445
7		Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)	255,037	2,754,887
8		Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)		
9		Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	9,846,435	5,871,094
10		Te tjera, arketuar(+)	120,276,783	65,579,495
11	3	Pagesa per Detyrime e Shpenzime korente	881,123,799	-526,300,876
12		Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)		
13		Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	176,415,580	-259,912,442
14		Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	(13,413,643)	(26,802,593)
15		Interesi I paguar(-)		
16		Tatime te paguara(-)		
17		Te tjera te paguara (-)	691,294,576	-519,568,631
18	II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	298,553,987	117,566,031
19		Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	298,553,987	117,566,031
20		Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjata(+)		
21		Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)		
22		Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadhenies(+)		
23		Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)		
24		Per detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)		
25		Huadhenie e Nenhuadhenie(-)		
26		Pjesmarrje ne kapitalin e vet(-)		
27		Dividente te paguar(-)	0	
28	III	TRANSFERTA E TE TJERA	-24,011,351	-16,671,560
29		Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)		-10,000
30		Transferime ne buxhet te Fondeve te pa perdorura(-)	-24,011,351	-16,661,560
31		Levizje e brendshme e transferata te tjera(+/-)		
32	IV	Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	185,591,839	594,362,921
33	V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor		
34	VI	Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor	216,932,000	138,329,467

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 3 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit. Lista e debitorëve ekstra kontabël i llogarisë 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba

Nr	Emërtimi i NJ.A	Emër mbiemër	Data e krijimit	Mundësia për tu arkëtuar	Gjendje 01.01.2021	Lëvizjet 2021		Mbetje ne 31.12.2021
						Debi	Kredi	
1	Ish-ndërmarrja komunale	Komunalja bilanci 2019			129,960			129,960
2	Picar	C. R Tatim burim			2,100			2,100
3	Picar	U. P Tatim burim			250			250
4	Picar	B.R Tatim burim			800			800
5	Picar	L.R Lufta kunder karkalec			10,000			10,000
6	Picar	Q.G Lufta kunder karkalec			10,000			10,000
7	Picar	D. B Dieta			15,200			15,200
8	Picar	D. M Dieta			14,000			14,000
9	Picar	B. M Dieta			14,600			14,600
10	Picar	Gj. M Ujesjell Picar			50,000			50,000
11	Picar	Gj. M Ujesjell Picar			147,167			147,167
12	Picar	Gj. M Gjoba			90,000			90,000
13	Picar	Gj. M Rruga Picar			20,000			20,000
14	Picar	FirmaNdertuesi Ujesjellsi Picar			147,167			147,167
15	Picar	FirmaNdertuesi Ujesjellsi Picar			9,800			9,800
16	Picar	Firma Ndertuesi Ujesjellsi Picar			68,500			68,500
17	Picar	A. M Xhade Picar			20,000			20,000
18	Picar	A.M Xhade Picar			50,000			50,000
19	Picar	Sh.G Ujesjellesi Picar			147,167			147,167
20	Picar	Sh.G Gjoba			90,000			90,000
21	Picar	M.K			16,346			16,346
22	Picar	C.R Paguar pa bordero			4,600			4,600
23	Picar	K. D Dieta			33,000			33,000
24	Picar	S. Sh.p.k Dieta			26,450			26,450
25	Lazarat	J. B	2005		600			600
26	Lazarat	A. T	2005		63855			63,855
27	Lazarat	K. C	2005		38000			38,000
28	Lazarat	H. C	2005		34800			34,800
29	Lazarat	A. Sh	2005		23000			23,000
30	Lazarat	Z. Sh	2005		19800			19,800
31	Lazarat	I. M	2005		14630			14,630
32	Lazarat	J. Dh	2005		12950			12,950
33	Lazarat	Th. N	2005		3000			3,000
34	Lazarat	I. D	2005		3000			3,000
35	Lazarat	M. Dh	2005		2808			2,808
36	Lazarat	M. B	2005		1350			1,350
37	Lazarat	A. C	2005		1000			1,000
38	Lazarat	R. M	2005		688			688
39	Lazarat	H. D	2005		20094			20,094
40	Lazarat	T. Gj	2005		27489			27,489
41	Lazarat	A. M	2005		16420			16,420
42	Lazarat	L. R	2005		6219			6,219
43	Lazarat	M. R	2005		47149			47,149
44	Lazarat	B. A	2005		49258			49,258
45	Cepo	Personeli, paradhenie, deficite e gjoba NJ.A.Cepo			1,565,812			1,565,812

		TOTAL			3,069,029	-		3,069,029
--	--	--------------	--	--	------------------	---	--	------------------

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 4 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit. Llogaria 468 "Debitorë të ndryshëm" me 31.12.2021

Nr	Emri i kreditorit	Dokumenti/Data e krijimit	Vlera e debise ne 31 dhjetor 2020	Shtesat gjate periudhes	Shlyerjet gjatë periudhes	Vlera e debise mbyllesë 31 dhjetor 2021	Numri i llogarise ku është klasifikuar Debitori
			1	2	3	4=1+2-3	5
1	B.Sh	Viti 2015 KLSH	7,862			7,862	468
2	F.H	Viti 2015 KLSH	40,249			40,249	468
3	S.S	Viti 2015 KLSH	7,862			7,862	468
4	E.P	Viti 2015 KLSH	122,599			122,599	468
5	I.Z	Viti 2015 KLSH	16,187			16,187	468
6	A.D	Viti 2015 KLSH	129,535			129,535	468
7	F.V	Viti 2015 KLSH	15,962			15,962	468
8	F.M	Viti 2015 KLSH	130,448			130,448	468
9	M.K	Viti 2015 KLSH	15,962			15,962	468
10	B.B	Viti 2015 KLSH	24,049			24,049	468
11	I.K	Viti 2015 KLSH	130,924			130,924	468
12	A.K	Viti 2015 KLSH	73,337			73,337	468
13	H.K	Viti 2015 KLSH	16,187			16,187	468
14	Dh.Q	Viti 2015 KLSH	32,387			32,387	468
15	V.H	Viti 2015 KLSH	40,712			40,712	468
16	J.M	Viti 2015 KLSH	137,847			137,847	468
17	D.M	Viti 2015 KLSH	72,861			72,861	468
18	A.P	Viti 2015 KLSH	56,899			56,899	468
19	A.B	Viti 2015 KLSH	48,799			48,799	468
20	K.B	KLSH viti 2018	45,798			45,798	468
21	M.Sh	KLSH viti 2018	88,637			88,637	468
22	I.K	KLSH viti 2018	35,250			35,250	468
23	J.ZH	KLSH viti 2018	50,000			50,000	468
24	D,T	KLSH viti 2018	20,000			20,000	468
25	B.GJ	KLSH viti 2018	35,250			35,250	468
26	G.S	KLSH viti 2018	29,312			29,312	468
27	K. D	KLSH viti 2018	11,000			11,000	468
28	D. K	KLSH viti 2018	11,000			11,000	468
29	G. G	KLSH viti 2018	11,000			11,000	468
30	A. B	KLSH viti 2018	11,000			11,000	468
31	Y. M	KLSH viti 2018	49,376			49,376	468
32	D. K	KLSH viti 2018	49,376			49,376	468
33	A. H	KLSH viti 2018	49,376			49,376	468
34	M. K	KLSH viti 2018	49,376			49,376	468
35	Ll. D	KLSH viti 2018	11,157			11,157	468
36	V. Zh	KLSH viti 2018	11,157			11,157	468
37	Dh. B	KLSH viti 2018	11,157			11,157	468
38	S. M	KLSH viti 2018	13,312			13,312	468
39	F. F	KLSH viti 2018	13,312			13,312	468
40	I. D	KLSH viti 2018	28,298			28,298	468
41	M. M	KLSH viti 2018	28,298			28,298	468
42	A. B	KLSH viti 2018	28,298			28,298	468
43	D. L	KLSH viti 2018	74,724			74,724	468
44	S. P	KLSH viti 2018	74,724			74,724	468

45	K. R	KLSH viti 2018	74,724			74,724	468
46	G. Gj	KLSH viti 2018	74,724			74,724	468
47	B. Shpk	KLSH viti 2018	1,150,300			1,150,300	468
48	B. Shpk	KLSH viti 2018	1,254,420			1,254,420	468
49	A. K dhe F.	KLSH viti 2018	3,286,556			3,286,556	468
50	Gjobat e evidentuara nga KLSH për IKMVT		3,500,000			3,500,000	468
51	G.S	KLSH viti 2018	500,000			500,000	468
52	Bashkia D	MZSH 2017	1,471,750			1,471,750	468
53	Bashkia L	MZSH 2017	547,500			547,500	468
54	Bashkia T	MZSH 2017	178,750			178,750	468
55	Bashkia F	MZSH 2017	208,750			208,750	468
56	Bashkia D	MZSH 2019	160,000			160,000	468
57	Bashkia F	MZSH 2019	112,500			112,500	468
58	Nënstacioni elektrik	MZSH 2019	80,000			80,000	468
59	O.shpk	MZSH 2019	15,000			15,000	468
60	Bashkia D	MZSH 2019	78,750			78,750	468
61	Bar Kafe B	MZSH 2019	10,000			10,000	468
62	Arka ne valute (takse pulle) 5312		270,000			756,000	468
63	F. K	viti 2021	45,000			45,000	411-418
64	G. Xh	viti 2021	45,000			45,000	411-418
65	A. D	viti 2021	0				411-418
66	E. M	viti 2021	54,000			54,000	411-418
67	Z. D	viti 2021	59,000			59,000	411-418
68	A. Sh	viti 2021	54,000			54,000	411-418
	TOTAL		15,191,580			15,677,580	

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 5 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar *trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit*. Llogarisë **4342 “Operacione me shtetin, të drejta”**

Nr	Emri i kreditorit	Dokumenti/Data e krijimit	Vlera e kredise ne 31 dhjetor 2020	Shtesat gjate periudhes	Shlyerjet gjatë periudhes	Vlera e kredise mbyllëse 31 dhjetor 2021	Numri i llogarise ku eshte klasifikuar Debitori
			1	2	3	4=1+2-3	5
1	Arka e letrave me vlerë	sipas lëvizjeve të rregjistruara në kontabilitet		1,013,000		1,013,000	464
2	Paradheniet e kopshteve dhe cerdheve	sipas lëvizjeve të rregjistruara në kontabilitet (korispodenca me DA)		1,218,000		1,218,000	467
3	Th D & S. B	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	4,623,630			4,623,630	467
4	R.G	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	79,100			79,100	467
5	Vendim Gjyqi A.P	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	943,429			943,429	467
6	Shp.gjyqësore G.S	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	51,360			51,360	467

7	ISHSH	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	500,000			500,000	467
8	A.M	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	435,352			435,352	467
9	KF. L	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	750,000			750,000	467
10	E.H	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	1,054,313			1,054,313	467
11	D.T	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		742,529		742,529	467
12	L.C	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		150,000		150,000	467
13	E.G	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		641,919		641,919	467
14	G.K	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		610,830		610,830	467
15	F.B	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		720,070		720,070	467
16	A.C	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		370,592		370,592	467
17	F.A	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		527,610		527,610	467
18	SH.B	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		50,652		50,652	467
19	K.D	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		159,000		159,000	467
20	Paga personeli per tu paguar	muaji dhjetor		23,693,898		23,693,898	42
21	Tatim Page personeli per tu paguar	muaji dhjetor		1,315,614		1,315,614	431
22	Sigurime shendetesore per tu paguar	muaji dhjetor		963,121		963,121	436
23	Sigurime shoqerore per tu paguar	muaji dhjetor		7,028,666		7,028,666	435
TOTALI			8,437,184	39,205,501	-	47,642,685	

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 6 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit. Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”

Nr.llog artikull	Dok	Data	EMERTIMI	Njesia	Cmimi	Inv. Kontabel	
						Sasia	Vlefte
202	48	27.02.2019	Projekt Kodra e Cfakes Rreshkitje	LEKE	3,852,000	1	3,852,000
202		12.02.2019	Oponenc Stud projekt masa inxh stabiliz kodra e Cfakes	LEKE	196,526	1	196,526
202	497	30.12.2016	Deklarata Mjedisore VSM e planit pergjithsh viti 2016	LEKE	50,000	1	50,000
202	Fd 239	31.10.12	Projekt Mjedisi	LEKE	480,000	1	480,000

202	Fd242	12.11.12	Plan rregullues	LEKE	380,000	1	380,000
202	Fd243	13.11.12	Plan rregullues	LEKE	340,000	1	340,000
202	383	24.09.2020	Stud projekt rikonstruksion I rruges: Zeman Haska Loti 1+2	LEKE	564,000	1	564,000
202	421	21.10.2020	VNM. Objekti "Ndertimi I bypasit Gjyrokaster"	LEKE	30,000	1	30,000
202	422	22.10.2020	Projekt baj pas " Ura e Nanxes-Ura Dunavat"	LEKE	7,207,668	1	7,207,668
202	454	19.11.2020	VNM Objekt : Ndertimi I godines te parkimit	LEKE	30,000	1	30,000
202			Projekt Rivelim qyteti	LEKE	982,123	1	982,123
202	48	24.02.2021	Proj.rruges Kardhiq Delvin	LEKE	3,495,666	1	3,495,666
202	49	24.02.2021	Oponenc teknike	LEKE	257,087	1	257,087
202	89	24.05.2021	Projekti I Ujsjellesit	LEKE	6,000,000	1	6,000,000
202	90	03.06.2021	Oponenc teknike akt marveshje 878/1	LEKE	410,228	1	410,228
202	218	04.11.2021	Rehab I vendepozit B.Gjyrok	LEKE	36,000	1	36,000
202	224	15.11.2021	Nder.nenobjekt Zini Sako	LEKE	180,000	1	180,000
202		2,021	Rehab I vendepozit Gerhot	LEKE	30,000	1	30,000
			Shuma				24,521,298

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 7 pika 3 i llog. 210 "Toka, Troje, Terrene"

Nr	Përshkrimi	Viti	Njësia e matjes	Çmimi	Gjendja Kontabël	
					Sasia	Vlera
1	Pasuria 20129; ZK 8541 v-2016		M2	4,865	178	865,970
2	Pasuria 2/100 ZK 8541 v-2016		M2	4,865	40	194,600
3	Pasuria 35/164 ZK 8541 v-2016		M2	4,865	462	2,247,630
4	Pasuria 35/161 ZK 8541 v-2016		M2	4,865	293	1,425,445
5	Pasuria 5/52 Cfakë-2015		Leke			2,077,355
6	Pasuria 17/80 Gërhot T-2015		Leke			1,654,100
7	Pasuria 5/2 Cakë-2015		Leke			929,215
8	Truall sipërfaqe Viti 2019		M2		894	4,349,310
	SHUMA					13,743,625

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 8 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit. Inventari kontabël i llogarisë 215 "Mjete transporti "me datë 31.12.2021

Nr dhe datë dokumenti	Teprica në fillim			Teprica në Fund		
	Kosto	Amortizim i	Teprica	Kosto	Amortizim i	Teprica
	Historike	Akumuluar	Neto	Historike	Akumuluar	Neto
	1	2	3	8	9	10
	747,500	577,920	169,580	747,500	586,399	161,101
	1,415,882	765,257	650,625	1,415,882	797,788	618,094
	682,820	555,089	127,731	682,820	561,476	121,344
	1,077,600	605,318	472,282	1,077,600	628,932	448,668
30.05.2017	1,287,600	335,990	951,610	1,287,600	383,571	904,030
nr 7442, datë 06.07.2021 Urdhër i përbashkët	0			2,898,760	394,138	2,504,622
Dalje nga institucioni me UPB nr 7442, datë 06.07.2021	480,000	250,674	229,326	0	0	0
	5,691,402	3,090,248	2,601,154	8,110,162	3,352,303	4,757,859

				838,488	41,924	796,564
	0	0	0	838,488	41,924	796,564
	9,087,602	2,423,146	6,664,456	9,087,602	2,756,369	6,331,233.20
	1,891,056	321,765	1,569,291	1,891,056	400,230	1,490,826.45
	2,520,000	1,801,476	718,524	2,520,000	1,837,402	682,597.80
	3,228,000	2,044,621	1,183,379	3,228,000	2,103,790	1,124,210.05
	1,200,000	1,200,000	-	1,200,000	1,200,000	-
	572,400	572,400	-	572,400	572,400	-
	976,570	976,570	-	976,570	976,570	-
	682,820	556,900	125,920	682,820	563,196	119,624.00
				2,477,995	123,900	2,354,095.25
Transferuar me urdhër të përbashkët				2,653,376	132,669	2,520,707.20
	20,158,448	9,896,878	10,261,570	25,289,819	10,666,525	14,623,294
2005	498,694					
2008	2,011,845					
2006	2,146,025					
1986	14,184					
1988	879,998					
1989	800,000					
1988	2,500,000					
1999	2,702,650					
1999	5,193,050					
	16,746,446	983,351.8	6,912,928	16,746,446	10,179,164.40	6,567,281.60
1988	1,088,423	296,927	791,496	1,886,898	376,426	1,510,472.45
1995			-	1,356,859	67,843	1,289,016.05
1998			-	170,189	8,509	161,679.55
	1,088,423	296,927	791,496	3,413,946	452,778	2,961,168
	43,684,719	23,117,571	20,567,148	54,398,861	24,692,695	29,706,166

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 9 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit. Formatin nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”

- Në lekë

Nr.	Nr.	EMERTIMI	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Paksimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
			Kosto	Amortizim	Teprica	Kosto	Amortizim	Kosto	Amortizim	Kosto	Amortizim	Teprica
			Historike	Akumuluar	Neto	Historike		Historike		Historike	Akumuluar	Neto
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	20	I. AAGJ/JO MATERIALE	32,967,538	15,458,355	17,509,183	18,240,649	5,362,475	14,772,474	8,674,711	36,435,713	12,146,119	24,289,594
2	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave			0					0	0	0
3	202	Studime dhe kerkime	32,967,538	15,458,355	17,509,183	18,240,649	5,362,475	14,772,474	8,674,711	36,435,713	12,146,119	24,289,594
4	203	Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme			0					0	0	0
5	21- 28	II. AAGJ/ MATERIALE	3,201,593,002	678,406,997	2,594,536,106	134,094,112	161,019,584	10,572,790	250,674	3,325,114,324	839,175,907	2,485,938,417
6	210	Toka, troje, Terene	13,743,625		13,743,625					13,743,625	0	13,743,625
7	211	Pyje, Kullota Plantacione			0					0	0	0
8	212	Ndertime e Konstruksione	1,076,823,766	193,634,841	883,188,925	19,660,797	47,586,518			1,096,484,563	241,221,359	855,263,204
9	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,903,095,728	357,286,329	1,545,809,399	40,494,230	85,545,863			1,943,589,958	442,832,192	1,500,757,766
10	214	Instalime teknike, makineri, paisje, vegla, pune	89,515,993	65,640,438	23,875,555	6,865,149	7,685,176	10,092,790		86,288,352	73,325,614	12,962,738
11	215	Mjete transporti	43,684,719	23,117,571	20,567,148	11,194,142	1,825,798	480,000	250,674	54,398,861	24,692,695	29,706,167
12	216	Rezerva shtetore			0		0			0	0	0
13	217	Kalshe pune e prodhimi			0		0			0	0	0
14	218	Inventar ekonomik	74,729,171	38,727,818	36,001,353	55,879,794	18,376,229			130,608,965	57,104,047	73,504,918
15	24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara			0		0			0	0	0
16	28	Caktime			0		0			0	0	0
17	231	Aktive te Qend.te trupezuara ne proces	71,350,101		71,350,101							
18		TOTALI (I+II)			2,612,045,289	152,334,761	166,382,059	25,345,264	8,925,385	3,361,550,037	851,322,026	2,510,228,011

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 10 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar *trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit*. Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

GARANCITE E OBJEKTEVE BASHKIA Gjrokastër VITI 2022							
NR	KODI PERSONAL	FIRMA	NIPTI	Gjendja e Garancis. V. 2020 Lekë	Garanci te krijuara 2021	Garanci te likujduara 2021	Garanci qe trashegohen 2022
		gjendje viti 2020		30,584,162		11,668,643	18,915,519
1		Ng			531,966		531,966
2		B I			631,140		631,140
3		J. shpk			205,157		205,157
4		B I			818,850		818,850
5		A.			231,559		231,559
6		S. SHPK			56,160		56,160
7		Ng			493,746		493,746
8		E.B SHPK			23,991		23,991
9		N-86 SHPK			236,616		236,616
10		Ng			155,475		155,475
11		A.K			480,903		480,903
12		A.K			440,817		440,817
13		S. SHPK			108,840		108,840
14		N-86 SHPK			799,998		799,998
15		A. K			897,092		897,092
16		N 86 SHPK			198,372		198,372
17		B I			900,000		900,000
18		A. K			750,352		750,352
		SHUMA		30,584,162.00	7,961,033.30	11,668,643.00	26,876,552.30

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 11 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar *trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit*. Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”

Nr	Emri i kreditorit	Dokumenti/Data e krijimit	Vlera e kredise ne 31 dhjetor 2020	Shtesat gjate periudhes	Shlyerjet gjatë periudhes	Vlera e kredise mbyllëse 31 dhjetor 2021	Numri i llogarise ku eshte klasifikuar Debitori
			1	2	3	4=1+2-3	5
2	Paradheniet e kopshteve dhe cerdheve	sipas lëvizjeve të rregjistruara në kontabilitet (korispendenca me DA)		1,218,000		1,218,000	467
3	Th. D & S. B	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	4,623,630			4,623,630	467
4	R.G	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	79,100			79,100	467
5	Vendim Gjyqi A.P	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	943,429			943,429	467
6	Shp.gjyqësore G.S	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	51,360			51,360	467
7	ISHSH	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	500,000			500,000	467
8	A.M	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	435,352			435,352	467
9	KF. L	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	750,000			750,000	467
10	E.H	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet	1,054,313			1,054,313	467
11	D.T	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		742,529		742,529	467
12	L.C	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		150,000		150,000	467
13	E.G	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		641,919		641,919	467
14	G.K	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		610,830		610,830	467
15	F.B	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		720,070		720,070	467
16	A.C	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		370,592		370,592	467
17	F.A	Sipas vendimeve të rregjistruara në kontabilitet		527,610		527,610	467

18	SH.B	Sipas vendimeve të rregjistruara kontabilitet	50,652	50,652	467
19	K.M	Sipas vendimeve të rregjistruara kontabilitet	159,000	159,000	467

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 12 pika 3 Vlerësimi i raportimit financiar *trajtuar nga faqja 49 deri 60 të raportit të auditimit*. Formati nr.2 “Pasqyra e performancës financiare”

Nr. rresht	Nr. Llogarije	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	VITI USHTRIMOR	VITI I MEPARSHEM
a	b	c	1	2
1	A	TE ARDHURAT	1,080,880,554	903,627,946
2	70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	97,826,115	80,627,113
3	700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	10,848,846	8,809,808
4	7000	Tatim mbi te ardhurat personale	8,531,002	6,465,234
5	7001	Tatim mbi Fitimin		
6	7002	Tatim mbi Biznesin e vogel	2,317,844	2,344,574
7	7009	Te tjera Tatime mbi te ardhurat		
8	702	2.Tatimi mbi Pasurine	37,354,016	33,730,563
9	7020	Tatim mbi Pasurine e palujtshme	34,440,831	33,051,245
10	7021	Tatim mbi shitjen e pasurise se palujtshme	2,913,185	679,318
11	7029	Te tjera tatime mbi Pasurine		
12	703	3.Tatime mbi mallrat e sherbimet brenda vendit	49,623,253	38,076,742
13	7030	Tatim mbi vleren e shtuar(TVSH)		
14	7031	Akciza		
15	7032	Takse mbi sherbimet specifike		
16	7033	Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie		
17	7035	Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	49,623,253	38,076,742
18	704	4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet nderkombtare	0	0
19	7040	Takse doganore per mallrat e importit		
20	7041	Takse doganore per mallrat e eksportit		
21	7042	Tarife sherbimi doganor e kaliposte		
22	7049	Te tjera taksa mbi tregtine e transaksionet nderkombtare		
23	705	5.Takse e rruges		
24	708	6.Te tjera Tatime e Taksa kombtare		10,000
25	709	7.Gjoba e Kamat vonesa		
26	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	0	0
27	750	NGA TE PUNESUARIT		
28	751	NGA PUNEDHENESI		
29	752	NGA TE VETPUNESUARIT		
30	753	NGA FERMERET		
31	754	NGA SIGURIMET VULLNETARE		
32	755	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHOQERORE		
33	756	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHENDETESORE		
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	79,249,812	71,064,786
35	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	7,738,305	7,889,882
36	7100	Nga Ndermarrjet publike jo financiare		
37	7101	Nga Ndermarrjet publike financiare		
38	7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	7,738,305	7,889,882
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	71,511,507	63,174,904
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	37,568,929	30,181,759
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	26,618,656	25,821,600
42	7112	Takse per veprime gjyqsore e noteriale		
43	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve	5,640,475	5,925,401
44	7114	Te ardhura nga biletat	1,369,600	1,115,400

45	7115	Gjoba, kamatvonesa, sekuestri e zhvendime	313,847	130,744
46	7116	Te ardhura nga transferimi prones, Legalizimi i ndertimeve pa leje		
47	719	3. Te tjera te ardhura jo tatimore		0
48	76	IV. TE ARDHURA FINANCIARE	0	0
49	760	Nga interesat e huadhenies se brendshme		
50	761	Nga interesat e huadhenies se Huaj		
51	765	Nga interesat e depozitave		
52	766	Nga kembimet valutore		
53	72	V. GRANTE KORENTE	903,804,627	751,936,047
54	720	1. Grant korent I Brendshem	903,804,627	751,936,047
55	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)		385,140,532
56	7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	467,520,236	210,976,478
57	7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH		
58	7203	Nga Buxheti per mbulim deficiti(ISSH E ISKSH)		
59	7204	Pjesmarrje e institucioneve ne tetime nacionale	22,450,668	
60	7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
61	7206	Financim i pritshem nga buxheti	306,103,380	83,986,027
62	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	255,037	2,754,887
63	7209	Te tjera grante korente te brendshme	107,475,306	69,078,123
64	721	2. Grant korent I Huaj	0	0
65		Nga Qeveri te Huaja		
66		Nga Organizata Nderkombetare		
67		VI. TE ARDHURA TE TJERA	0	0
68	781	Te ardhura nga investimet ne ekonomi		
69	782	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatshkurtra		
70	783	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatgjata		
71	784	Rimarrje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme		
72	787	Terheqje nga seksioni I investimeve		
73	73	VII. NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE		0
74	B	SHPENZIMET	897,815,578	765,039,611
75	600	I. PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	339,467,272	315,633,818
76	6001	Paga, personel i perhershem	335,211,709	315,633,818
77	6002	Paga personel i Perkohshem		
78	6003	Shperblime		
79	6009	Shpenzime te tjera per personelin	4,255,563	
80	601	II. KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	55,915,771	52,684,652
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	50,226,518	47,319,252
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	5,689,253	5,365,400
83	602	III. BLERJE MALLRA E SHERBIME	105,363,025	126,669,143
84	602	Mallra dhe sherbime te tjera		
85	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	5,060,141	3,335,702
86	6021	Materiale dhe sherbime speciale	20,557,556	23,885,443
87	6022	Sherbime nga te trete	33,272,455	28,728,315
88	6023	Shpenzime transporti	23,961,729	32,917,213
89	6024	Shpenzime udhetimi	1,078,032	1,499,020
90	6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	9,576,141	9,034,515
91	6026	Shpenzime per qeramarrje	1,934,040	5,028,695
92	6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale		
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua		
94	6029	Shpenzime te tjera operative	9,922,931	22,240,240
95	603	IV. SUBVEZIONE	0	0
96	6030	Subvecione per difference cmimi		
97	6031	Subvecione per te nxitur punesimin		
98	6032	Subvecione per te mbuluar humbjet		
99	6033	Subvecione per sipermarrjet individuale		
100	6039	Subvecione te tjera	0	0
101		V. TRANSFERIME KORENTE	190,548,508	191,212,938
102	604	1. Transferime korente te brendshme	9,822,903	2,149,032
103	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	622,903	1,975,947
104	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
105	6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetesore		
106	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse	9,200,000	173,085
107	605	2. Transferime korente me jashte	0	0

108	6051	Transferime Per Organizatat Nderkombetare		
109	6052	Transferime Per Qeverite e Huaja		
110	6053	Transferime Per institucionet jo fitimprurese te huaja		
111	6059	Transferime Te tjera korrente me jashte shtetit		
112	606	3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	180,725,605	189,063,906
113	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH		87,548
114	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	180,725,605	188,976,358
115		VI.SHPENZIME FINANCIARE	24,011,351	0
116	65	1.Shpenzime Financiare te brendshme	0	0
117	650	Interesa per bono thesarit dhe kredi direkte		
118	651	Interesa per huamarrje te tj. Brendshme		
119	652	Interesa Letra tjera vlere Qeverise		
120	656	Shpenz.nga kembimet valutore		0
121	66	2.Shpenzime Financiare te jashtme	0	0
122	660	Interesa per huamarrje nga Qeveri.te Huaja		
123	661	Interesa per financime nga Institucionet.nderkomb		
124	662	Interesa per huamarrje te tjera jashtme		
125		VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	24,011,351	0
126	681	Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytezimit		
127	682	Vlera e mbetur e AAGJ, te nxjerra jashte perdorimit e te shitura		
128	683	Shuma te parashikuara te shfrytezimit		
129	686	Shuma te parashikuara per aktivet financiare	24,011,351	
130	63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	6,094,071	-31,113,029
131		IX.SHPENZIME TE TJERA	176,415,580	109,952,089
132	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati I Veprimtarise se vititUshtrimor)	183,064,976	138,588,335

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 1. pika 4, “Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik”, trajtuar nga faqja 59 deri 109 të raportit.

“Mbi auditimin e procedurave të prokurimeve blerje me vlera të vogla periudha 01.07.2021-30.09.2022”.

Prokurime kiorrik-dhjetor 2021										
	Emertimi - kerkesa	Fondi limit	Urdher prok	vlera fituese pa tvsh	Vlera fituese me tvsh	OE fitues	Fatura me tvsh	Vlera me tvsh	Flete hyrje PV	Xhirimi nga pagesa
1	Shpenzime per materiale hidraulike / tombino	499.835	nr 455 dt 14.07.2021	420.000	504.000	G-C shpk	420.000	504.000	nr26 dt 14.08.21 nr31 dt14.08.21	504.000
2	Shpenzime për materiale për mirëmbajtje dhe lyerje të godinave	333.086	nr 483 dt 30.07.2021	223.000	267.600	S. Xh.	223.000	267.600	nr.38 dt 10.09.21	267.600
3	Mbikqyrje e objektit : Rehabilitim I kanaleve vaditese	199.633	nr 390 dt 15.06.2021	182.997	219.597	O.C.				
4	Sherbim DDD ne ambjentet e brendshme dhe ato te jashtme te institucioneve arsimore shkollave, kopshteve dhe te konviktit	431.655	nr 475 dt 27.07.2021	215.833	259.000	M. BA	215.813	258.976	pv.23.08.21ska fh	258.976
5	Shpenzime fonie		nr 541 dt 26.08.2021	24.000	28.800	E.N.	24.000	24.000	ska fh	
6	Shpenzime per materiale pune logjistike profesionale	416.666	nr 652 dt 27.09.2021	415.000	498.000	S.M.	415.000	498.000	nr.31dt.07.12.21	498.000
7	Shpenzime materiale per dyer dritae per zyra shkolla	429.400	nr 684 dt 04.10.2021	399.000	478.800	E. M.	399.000	478.800	nr.55 dt23.11.21	478.800

8	Shpenzime fonie	165.590	nr 550 dt 30.08.2021	164.990	197.988	E. M.	164.990	197.988	sherbim	197.988
9	Veshmbathje	198.800	nr 682 dt 04.10.2021	134.300	161.160	V. B.	134.300	161.160	nr.24 dt28.10.21	161.160
10	Blerje mjete	727.385	nr 597 dt 02.09.2021	698.740	838.488	L. Xh.	698.740	838.488	nr.26 dt11.11.21	838.488
11	Siguracion automjetesh	528.400	nr 735 dt 29.10.2021	527.000	632.400	A. sha	527.000	527.000	ska fh	527.000
12	kite ushqimore per familjet ne nevoje	187.650	nr 758 dt 05.11.2021	170.000	204.000	S.G.	170.000	204.000	nr.29 dt 02.12.21	204.000
13	Dekor	847.500	nr 822 dt 25.11.2021	832.500	999.000	I.	832.500	999.000	nr.33 dt 15.12.21	999.000
14	Rroba pune	847.550	nr 681 dt 04.10.2021	779.000	934.800	PL Group	779.000	934.800	nr73dt21.12.21 nr35dt21.12.21	934.800

Prokurime janar-shtator 2022										
Nr	Emertimi - kerkesa	Fondi limit	Urdher prok	vlera fituese pa tvsh	Vlera fituese me tvsh	OE fitues	Fatura me tvsh	Vlera me tvsh	Flete hyrje PV	Xhirimi nga pagesa
1	Blerje pajisje zyre	765.000	nr 105 dt 18.02.2022	525.000	630.000	S.M.	525.000	630.000	nr5 dt 24.03.2022	630.000
2	Banera postera fletepalosje	981.451	nr 142 dt 02.03.2022	593.000	711.600	P.P.	124.180	149.016	nr4 dt15.03.2022 nr16dt 09.06.2022 nr18-19dt13.06.2022 nr30 dt18.07.2022	149.016
3	Blerje mjete fonie	666.350	nr 163 dt 09.03.2022	490.000	588.000	E.N	490.000	588.000	nr11 dt26.04.2022	588.000
4	Shpenzime per kolaudim kaldaja	433.600	nr 164 dt 10.03.2022	433.000	519.600	E.	433.000	519.600	ska fh esh sherbim	519.600
5	Sigurim Jete	575.000	nr 176 dt 16.03.2022	575.000	690.000	A.	575.000	575.000	ska fh	
6	Kol ujesjellesi	411.992	nr 202 dt 28.03.2022	355.895	427.074	D.		-		
7	Shpenzime per libra	235.894	nr 225 dt 06.04.2022	233.233	279.880	L.D.	233.233	247.227	nr13 dt09.05.2022	247.227
8	Materiale ndertimi	333.253	nr 237 dt 13.04.2022	329.000	394.800	E. M.	329.000	394.800	fh15 dt19.05.2022	394.800
9	Paketa ushqimore	459.449	nr 492 dt 13.07.2022	456.000	547.200	M.				
10	Gaz I lengshem	273.600	nr 527 dt 02.08.2022	273.000	327.600	A. C.				
11	Materiale per mirembajtjen e godinave arsimore	267.391	nr 538 dt 02.08.2022	227.600	273.120	D.I.				
12	Fikese zjarri	250.250	nr 553 dt 15.08.2022	235.000	282.000	M.				
13	Pajisje per kinemane	675.526	nr 576 dt 22.08.2022	598.000	717.600	Ad. V. A.				

14	Certifikata 3D	431.655	nr 578 23.08.2022	dt	215.828	258.994	M.				
15	Materiale te buta	249.684	nr 619 01.09.2022	dt	205.000	246.000	S. M.				
16	Materiale pajisje zjarrfikese	332.500	nr 620 01.09.2022	dt	324.800	389.760	E. P.				

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr. 1 pika 5. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit trajtuar nga faqja 128 deri 134 të raportit. Aplikimi të taksës së ndikimit në infrastruktur për lejet e ndertimit poshtë 250 m2 si dhe certifikatat e përdorimit.

Nr	Emer Mbiemer (Zhvilluesi)	Nr.leje ndertimi	date.leje ndertimi	Sipërfaqe totale ndertimi	Preventivi Sipas subjektit	TNI më %	Vlera shitje për m2 sipas EKB	Vlera e TNI-së e llogaritur nga Bashkia	Vlera e TNI-së e likuiduar në Lekë
1	B.Q	38	14.09.2021	Certifikate perdorimi				10 000	10 000
2	FONDACIONI	78	01.09.2021		1619880	0.1%		1620	1620
3	A. I.	81	27.09.2021	Rikonstruksion	5156354	1%		51564	51564
4	BASHKIA GJIROKASTER	85	01.10.2021	Investim I B infrastrukture	ashkise,	leje		0	0
5	L. L	40	10.11.2021	Certifikate perdorimi				10 000	10 000
6	S. B	89	25.10.2021		273022	3%		8191	8191
7	BASHKIA GJIROKASTER	92	11.12.2021	Investim I B infrastrukture	ashkise,	leje		0	0
8	BASHKIA GJIROKASTER	91	17.11.2021	Investim I B infrastrukture	ashkise,	leje		0	0
9	K. M.	99	15.12.2021	Rikonstruksion	3491409	1%		34914	34914
10	DREJT. PERGJ. E SHERB. TRANS. RRUG.	100	16.12.2021	Rikonstruksion	40201688	0.1%		40202	40202
11	A. M	13	01.03.2022	Rikonstruksion	2676529	3.0%		80296	80296
12	Sh. N	1	11.01.2022		346951	3%		10405	10405
13	ST D	12	11.03.2022		1046635	3%		31399	31399
14	P. Z	50	28.06.2022	Rikonstruksion	5716690	3.0%		190150	190150
15	EU	52	16.08.2022	Rikonstruksion	26007786	3%		803458	803458
16	BASHKIA GJIROKASTER	57	01.09.2022	Investim I B infrastrukture	ashkise,	leje		0	0
17	V. H	72	06.10.2022	162	6221313	3%	32616	186639.4	186639.4

Burimi Bashkia Gjirokastrë

Aneksi nr. 1 pika 6 Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV), trajtuar nga faqja 134 deri 137 të raportit.

Vendimet e gjobave të vendosura nga IMV për periudhën 30.06.2021 deri më 30.09.2022

Nr.	Subjekti	Vendimi		Arsyeja/Shkak u i gjobës	Vlera e gjobës	Situata aktuale e gjobës				Shënim
		Nr	Data			Likuiduar	Proces gjobësor	Pa likuiduar	Kamat ëvones a	
1	Gj. K	27	14.07.2021	Ndertim pa leje	500,000			500,000		
2	K. M	28	01.09.2021	Tende dielli elektrike pa leje	50,000		50,000			Humbur ne gjykate Bashkia, ankimuar ne Gjykatën e Apelit
3	S	30	09.09.2021	Mbarimi i afatit te lejes se ndertimit	500,000		500,000			Fituar ne gjykate, ne proces permbarimi
4	U.K	31	15.10.2021	Shkelja e afatit te perfundimit te ndetimeve	100,000	100,000				Likuiduar ne menyre vullnetare
5	Z. L	32	20.10.2021	Ndertim pa leje	50,000			50,000		

6	K. M	33	03.11.2021	Ndertim pa leje	500,000		500,000			Humbur ne gjykate Bashkia
7	A. Z E. H	31	03.12.2021	Ndertim pa leje	50,000			50,000		
8	T. R	32	10.01.2022	Ndertim pa leje ndertimi	500,000		500,000			
9	U.K	33	18.02.2022	Shkelja e afatit te perfundimit te punimeve	100,000	100,000				Likuiduar ne menyre vullnetare
10	A. C	34	15.03.2022	Ndertim pa leje ndertimi	500,000		500,000			Fituar ne gjykate,ne proces permbarimi
11	P. K	35	22.04.2022	ndertim pa leje	500,000		500,000			Humbur ne gjykate Bashkia,ne pritje te marrjes se vendimit te zbardhur
12	P. K	36	04.05.2022	Tende pa leje	50,000			50,000		
13	G Company	37	16.05.2022	Mbarimi i lejes se ndertimit	500,000		500,000			Fituar ne gjykate,ne proces permbarimi
14	R. L	38	07.06.2022	Ndertim pa leje ndertimi	500,000			500,000		
15	G. L	39	22.06.2022	Ndertim pa leje	500,000		500,000			Fituar ne Gjykate,presim vendimin e zbardhur
16	M. M	40	22.06.2022	Punime pa dokumentacion	50,000			50,000		
17	M. R	41	29.06.2022	Punime pa dokumentacion	50,000			50,000		
18	L. O	42	07.07.2022	Rrethim pa dokumentacion	50,000		50,000			Proces gjyqesor
19	A.Sh	43	20.07.2022	Ndertim pa dokumentacion	50,000			50,000		
20	K. T	44	29.07.2022	Ndertim pa leje	100,000			100,000		
21	Gj. K	45	03.08.2022	Ndertim pa dokumentacion	50,000			50,000		
22	A D	46	03.08.2022	Ndertim pa leje	500,000			500,000		
23	K. L	47	05.08.2022	Ndertim pa leje ndertimi	500,000		500,000			Proces gjyqesor
24	T.K	48	26.08.2022	Ndertim pa leje ndertimi	500,000		500,000			Proces gjyqesor
25	A.Sh	49	01.09.2022	Punime pa leje	50,000			50,000		

Burimi: Bashkia Gjirokastrë

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT