



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT “PËR AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË” NË BASHKINË KLOS

Tiranë, Janar 2022



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

	Përmbajtja.....	1-3
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3-8
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3-3
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	3-6
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	6-9
II	HYRJA	9-12
1	Objektivat dhe qëllimi.....	9-9
2	Identifikimi i çështjes.....	9-9
3	Përgjegjësia e strukturave drejtuese të subjektit të audituar	9-9
4	Përgjegjësitë e audituesve.....	10-10
5	Kriteret e vlerësimit	10-12
6	Standardet e Auditimit	12-12
7	Metodat e auditimit.....	12-12
8	Dokumentimi i auditimit.....	12-12
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12-108
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	12-14
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	14-108
A	Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA dhe buxhetit vjetor respektiv për periudhën 2019-2020.	14-61
A.1	Programimi i PBA 2019-2021 dhe programimi i buxhetit vjetor 2019&2020.	14-16
A.2	Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura; shkalla e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet periodike të monitorimit.	16-43
A.3	Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor; Niveli i arkëtimit të gjobave të vendosura nga IMTV, apo organe të tjera.	44-55
A.4	Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave.	55-61
B.	Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të parashikuar opinion mbi pasqyrat financiare për vitet 2019-2020.	61-78
B.1	Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.	61-72
B.2	Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës dhe fluksit të parasë.	72-78
C.	Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 2, datë 24.04.2017 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020.	78-108
C.1	Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.	76-78
C.2	Verifikimi i shpenzimeve të programuara në nivelin e fondeve të buxhetuara.	78-79
C.3	Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit.	79-96
C.4	Auditim për verifikimin e pagesave të paraqitura për zbatimin kontratës.	96-108



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

108-124

I- PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1 Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

I.1.1 Bashkia Klos është njësi vendore, me seli qendrore në Qytetin Klos dhe përbëhet nga katër njësi administrative si NJA Klos, NJA Suç, NJA Gurrë, NJA Xibër. Bashkia Klos ka si objekt të veprimtarisë së saj dhe kryen këto funksione të veta, sipas fushave përkatëse, ekonomike, transportit, kulturore, arsimore, shëndetësore, kontrollit të territorit, ekologjike, sociale, sportive, edukuese, rekreative etj., që zhvillohen në territorin përkatës.

I.1.2. Nga auditimi janë konstatuar shkelje e parregullsi, të cilat të ndara sipas fushave përkatëse, i përkasin kryesisht: efektivitetin jo të plotë në drejtim çështjeve që lidhen me planifikimin dhe zbatimin e PBA dhe buxhetit vjetor respektiv për periudhën dhe vlerësimin e Raportimit Financiar, për të parashikuar opinion mbi pasqyrat financiare, për vitet 2019-2020; diferencave të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre; mangësi lidhur me hartimin e pasqyrave vjetore; mos efektivitet i plotë në aktivitetin e institucionit në drejtim çështjeve që lidhen me planifikimin, realizimin dhe kryerjen e prokurimeve publike; copëzim të fondeve duke shmangur konkurrencën, sepse duhej të bashkoheshin të gjithë në një procedurë të hapur; parregullsi në lidhje me hartimin e dokumentacionit të tenderimit, si dhe gjatë procedurës së vlerësimit të ofertave; në llogaritjen e fondit limit u konstatuan zëra punimesh të cilat nuk ndodhen në manualin e ndërtimit dhe nuk janë analizuar për të justifikuar çmimet e vendosura; në raste të tjera mungojnë dokumentet lidhur me përlllogaritjen e vlerës limit të kontratave; mungojnë dokumentet lidhur me përvojën e suksesshme në punët e ngjashme me prokurimin që po kryet, në kushtet kur punimet e ngjashme; kualifikim operatorësh ekonomike, në kushtet e mos likuidimit të taksave vendore etj.

I.2. Përshkrim i gjetjeve nga auditimi dhe rekomandimeve

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1	Bashkia Klos (KVO), në 2 raste prokurimi: -"Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos", Fondi Limit (pa TVSh) 6,610,099 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE "R" ShPK, -"Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos", Fondi Limit (pa TVSh) 8,094,629 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE "V.N IS" ShPK ka konsideruar se këto OE plotësojnë kushtin: "Kapaciteti teknik", pika 3.1 dhe 3.2 lidhur me përvojën e suksesshme në punët e ngjashme me prokurimin që po kryet, në kushtet kur dokumentacioni mbështetës dhe argumentues për këto punë nuk justifikon kualifikimin e këtyre OE, sipas shtojcave 8 (janë 2 formularë), "Formular Vlerësimi", ku Njësitë kontraktuese (Bashkia Klos Drejtorja e Rajonit Verior Shkodër,) sepse kanë vlerësuar të përmbushura lloje punimesh të cilat nuk kanë të bëjnë me investime në ndërtim dhe asfaltim rrugësh dhe urash.	(Trajtuar në faqet 76-108, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)	Lartë	Bashkia Klos (KVO) të marrë masa për të ardhmen, ku në të gjitha rastet e kryerjes së prokurimeve, në fazën e kualifikimit të operatorëve ekonomikë, të kërkohet me rigorozitet dokumentacioni vërtetues dhe justifikues lidhur me kërkesat: "Kapaciteti teknik", lidhur me eksperiencën e mëparshme të kryer nga OE, duke e dokumentuar dhe justifikuar këtë eksperiencë me formularin përkatës të vlerësimit pozitiv prej investitorëve.
2	-Bashkia Klos, në kryerjen e 4 prokurimeve për "Blerje Naftë", me OE fituese "V" ShPK, me vlerë të përgjithshme 16,492,749 lekë, konstatohet se sipas proces verbaleve për vlerësimin e ofertave, mbajtur nga KVO, rezultoi se OE "V" ShPK ka likuiduar detyrimet për taksat vendore të vitet 2017, 2018, gjë që vërtetohet nga verifikimi i kryer në SPE, ku gjenden vërtetimet e lëshuar nga ish-Kryetari i Bashkisë Klos. Por, nga verifikimi i dosjes së autorizimit për tregtimin e karburanteve,	(Trajtuar në faqet 85-100 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)	Lartë	Bashkia Klos të marrë masa për të ardhmen, lidhur me likuidimin e detyrimit për pagesën e taksave lokale, KVO gjatë vlerësimit të kualifikimit të operatorëve ekonomikë, përveç verifikimit të dokumentit ligjor të lëshuar nga titullari i institucionit, të hulumtojnë në dosjen përkatëse të autorizimit për tregtimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

	gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, i tërhequr nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave, konstatohen se rezultojnë 2 dokumentacione të ndryshme, të cilat kundërshtojnë njëra tjetrën, lidhur me likuidimin e taksave dhe tarifave vendore Megjiathtë, u konstatua se subjekti “V” ShPK, ka patur një detyrim prej 300,000 lekë për të ardhurat, e vendosur nga KLSH, për të cilat ka bërë padi gjyqësore dhe çështja është në proces. Ndërkohë shuma e detyrimit prej 300,000 lekë nuk është kontabilizuar dhe arkëtuar nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave. Sa sipër OE “V” ShPK duhej të s’kualifikohet nga gara në këto 4 prokurime të kryera për “Blerje Naftë”.			karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikant.
3	Bashkia Klos, për vitin 2018, ka parashikuar dhe realizuar prokurime me “Procedurë të Hapur” “Rikualifikim i pjesshëm urban i Qytetit Klos” me fondin e përllogaritur prej 14,999,999 lekë dhe përveç këtij janë parashikuar dhe kryer prokurime me procedurë “Kërkesë për propozim”, në 3 raste. Të 4 këto prokurime duhej të përmbledheshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 34,911,666 lekë, gjë që nuk është bërë. Bashkia Klos, ka parashikuar dhe realizuar “Blerje naftë” gjatë vitit 2018: janë kryer 4 blerje të vogla me objekt “Blerje naftë”, si dhe një prokurim “Kërkesë për propozim” për 6,554,166 lekë dhe “Procedurë e Hapur” 5,000,000 lekë. Të 6 këto prokurime duhej të përmbledheshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 13,376,166 lekë, gjë që nuk është bërë. Bashkia Klos, për vitin 2019 ka realizuar prokurime me objekt: “Blerje naftë”, me procedura Kërkesë për propozim“, në vlerën e përgjithshme prej 12,938,582 lekë dhe analitikisht në 4 raste. Të 4 këto prokurime duhej të përmbledheshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 12,938,582 lekë, gjë që nuk është bërë. Sa sipër janë shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar llojin e prokurimit “Kërkesë për propozim”, gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.	Trajtuar ne faqet 76-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit	Mesme	Bashkia Klos, të marrë masa për të ardhmen, të mos parashikojë dhe realizojë, shpenzime të së njëjtës natyrë, me procedura të një shkalle më të ulët, të cilat shpenzime vjetore nëse mblidhen tejkalojnë fondin limit kufi përtej të cilit ndryshon forma e prokurimit, gjë që ndikon dhe sjell për pasojë, uljen dhe/ose eliminimin e konkurrencës së operatorëve ekonomikë, gjatë kryerjes së procedurave.
3.	Bashkia Klos, ka proceduar lidhur me të ardhurat, ku u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu për periudhën 2019, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore të planifikuar gjithsej në vlerën 151,290 mijë lekë në buxhet, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik me të ardhura në vlerën 41,652 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 109,638 mijë lekë, për periudhën 2019, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore të planifikuar gjithsej në vlerën 104,922 mijë lekë në buxhetin fillestar, janë kryer shpenzime sipas realizimit në fakt 38,177 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 66,745 mijë lekë.	Trajtuar ne faqet 44-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit	Mesme	Bashkia Klos (Sektori i të Ardhurave Vendore Pronave Publike Lejeve dhe Licencave) në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit Ekonomik dhe Sektorin Juridik, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e debitorëve në shumën 43,803,650 lekë. Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, të ndiqen procedurat për kallëzim penal.
4	Bashkia Klos, në kryerjen e 2 prokurimeve për punë publike, “Rikonstrukcion i shkollës së mesme Shaban Çollaku”, Procedurë e hapur, Fondi Limit (pa TVSh) 74,451,726 lekë; 215 zëra punimesh nuk janë në manual. -Urdhër Prokurimi Nr. 3, datë 30.03.2020, “Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor të Klosit” Procedurë e hapur, Fondi Limit (pa TVSh) 12,746,828 lekë (Financimi Komisioni Evropian), 54 zëra punimesh nuk janë në manual. Sa sipër rezulton se, për 269 zëra punimesh, në një vlefë të përgjithshme prej 27,973,412 lekë ose 32	Trajtuar ne faqet 76-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit	Mesme	Bashkia Klos të marrë masa për të ardhmen lidhur me përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, të përgatitet nga dokumentacion vërtetues, preventiv, ose dokumentacion tjetër shoqërues, për këto përllogaritje në vlerë të fondit limit (pa TVSH) të cilat duhet t’u përgjigjen manualeve të ndërtimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

	% e vlerës së përgjithshme të fondit limit, përmban zëra punimesh të cilat nuk ndodhen në manualin e ndërtimit dhe nuk janë analizuar për të justifikuar çmimet e vendosura, ose janë analizuar të pashoqëruara me dokumentacionin argumentues lidhur me vendosjen e çmimeve analitike.			
5.	Vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej 45,234,902 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 48 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Aktivet të cilat janë detajuar me regjistra kontabël (llogaria 210 “Toka, troje e terrene”, llogaria 211 “Pyje, Plantacione dhe Kullota”) nuk përmbushin kriteret e paraqitjes së formatit si dhe nuk janë azhurnuar pas bashkimit të njësive administrative duke dhënë një pamje jo të plotë për këto regjistra. Kontabilizimi i vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në gjykatën e apelit, është bërë në llogaritë e klasës 6, shpenzime të shfrytëzimit të vitit 2020, në një kohë që duhej marrë në fund të vitit 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet e gjykatave kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi.	Trajtuar ne faqet 60-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit	Mesme	Sektori i Financës në Bashkinë Klos të kryejë veprimet e sistemit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektiveve sipas investimeve. Nga ana e Bashkisë Klos të merren masa për të azhurnuar regjistrat kontabël me informacion të plotë pas bashkimit me njësitë administrative. Nga ana e Bashkisë Klos të merren masa për të azhurnuar dhe rregulluar në regjistrat kontabël kontabilizimin e vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në gjykatën e apelit, duke i marrë në fund të vitit në vazhdim në llogarinë e provizioneve.

I.3. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

KONKLUZIONI I PËRGJITHSHËM

-Aktiviteti i institucionit Bashkia Klos, nuk ka qenë plotësisht efektiv në drejtim çështjeve që lidhen me planifikimin dhe zbatimin e PBA dhe buxhetit vjetor respektiv, vlerësimin e Raportimit Financiar, të ardhurat vendore, si dhe në drejtim çështjeve që lidhen me planifikimin, realizimin dhe kryerjen e prokurimeve publike, për vitet 2019-2020.

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinioni i auditimit mbi Pasqyrat Financiare për vitet 2019-2020 Për drejtimin e Bashkisë Klos

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Klos, për vitin ushtrimor 2019 dhe 2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të Pasqyrave Financiare.

Opinion i kualifikuar me rezervë

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705¹, dhe ISSAI 1200¹, pasqyrat financiare veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë konstatuar devijime të cilat janë materiale por jo të përhapura dhe na japin siguri të arsyeshme për dhënien e opinionit të kualifikuar me rezervë.

***Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare (ISSAI 1700)¹***

- Aktiviteti i institucionit nuk ka qenë plotësisht efektiv në drejtim çështjeve që lidhen me planifikimin dhe zbatimin e PBA dhe buxhetit vjetor respektiv për periudhën dhe vlerësimin e Raportimit Financiar, për të parashikuar opinion mbi pasqyrat financiare, për vitet 2019-2020.

-Bashkia Klos, ka proceduar lidhur me të ardhurat, ku u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu për periudhën 2019, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore të planifikuar gjithsej në vlerën 151,290 mijë lekë në buxhet, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik me të ardhura në vlerën 41,652 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 109,638 mijë lekë, për periudhën 2019, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore të planifikuar gjithsej në vlerën 104,922 mijë lekë në buxhetin fillestar, janë kryer shpenzime sipas realizimit në fakt 38,177 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 66,745 mijë lekë.

Sa sipër bie në kundërshtim me aktet ligjore të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, paketa fiskale miratuar me VKB, ligjin nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 89 “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”, neni 90 “Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit”, neni 91 “Masa e sigurimit të detyrimit tatimor”, neni 93 “Sekuestrimi i pasurisë” neni 97 “Transferimi i detyrimit tatimor palës së tretë”, neni 98 “E drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë”.

-Bashkia Klos, lidhur me hartimin e pasqyrave vjetore, ka patur mangësi në punën e saj, ku vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej 45,234,902 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 48 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderëve sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizim 15% sipas normës së përcaktuar.

Sa sipër bie në kundërshtim 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” Kreu II, pika 16/b.d, Kreu III ,pika 36, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2 Klasa 2, me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II, Pika 1/b “Klasifikimi kontabël” e cila ndër të tjera përcakton se: “Shpenzimet e kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit-Llogaria 202”.

-Bashkia Klos, lidhur me hartimin e pasqyrave vjetore, ka patur mangësi në punën e saj, ku aktivet të cilat janë detajuar me regjistra kontabël (llogaria 210 “Toka, troje e terrene”, llogaria 211 “Pyje, Plantacione dhe Kullota”) nuk përmbushin kriteret e paraqitjes së formatit si dhe nuk janë azhurnuar pas bashkimit të njësive administrative duke dhënë një pamje jo të plotë për këto regjistra.

Sektori i financës Bashkia Klos për asnjë periudhë raportuese objekt auditimi (2018-2020), nuk ka kërkuar dhe bërë rivlerësim të pasurisë, aseteve dhe aktiveve të transferuara me VKM në kuadër të reformës territoriale me çmimin referues, si dhe nuk janë pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në pasqyrat financiare për secilën periudhë raportuese konkretisht:

-llog.(210)“Toka, troje, terrene” vlera kontabël 999,520 lekë e pa ndryshuar.

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

¹Opinion i kundërt shprehet kur ka të dhëna të mjaftueshme se parregullsitë, individualisht apo së bashku janë materiale dhe të përhapura në pasqyrat financiare



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Sektori i Financës dhe kontabilitetit për këto asete nuk disponon regjistra, kartela llogarie dhe dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor, etj.)

Sa sipër, bie në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 7, udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” sipas pikës 73, 97, 99, 100, 102, 105 të udhëzimit 30 datë 27.12.2011.

-Bashkia Klos, lidhur me hartimin e pasqyrave vjetore, ka patur mangësi në punën e saj, ku kontabilizimi i vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në gjykatën e apelit, është bërë në llogaritë e klasës 6, shpenzime të shfrytëzimit të vitit 2020, në një kohë që duhej marrë në fund të vitit 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet e gjykatave kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi. Në momentin e përdorimit të provizionit, duhet të mbyllej llogaria 150, në kredi të llogarive të klasës 7 “Përdorim i shumave të parashikuara për shpenzime të viteve të ardhshme”.

Këto mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34,

Baza për opinionin e kualifikuar me rezervë.

Nga auditimi mbi përputhshmërinë i mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI 4000, Rregulloren e Procedurave të Auditimit dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Bashkia Klos, rezultuan mospërputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret) të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura.

Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISA 700). Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të kualifikuar me rezervë.

Nga auditimi i përputhshmërisë, për sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet veprimtaria, (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), janë konstatuar mangësi dhe parregullsi:

- Aktiviteti i institucionit nuk ka qenë plotësisht efektiv në drejtim çështjeve që lidhen me planifikimin, realizimin dhe kryerjen e prokurimeve publike.

-Bashkia Klos, për vitet 2018, 2019, 2020, ka planifikuar shpenzime për prokurimet publike në nivele më të ulta ose më të larta se sa nevojat e programuara për këto vite në bazë të shpenzimeve të parashikuara sipas regjistrave të parashikimit të prokurimeve për vitet 2018, 2019, 2020.

- Bashkia Klos, për vitet 2018, 2019, ka parashikuar dhe realizuar prokurime me “Procedurë të Hapur” “Rikualifikim i pjesshëm urban i Qytetit Klos” me fondin e përlllogaritur prej 14,999,999 lekë dhe përveç këtij janë parashikuar dhe kryer prokurime me procedurë “Kërkesë për propozim”, në 3 raste për të njëjtin lloj prokurimi pra kemi të bëjmë me copëzim të fondeve duke shmangur konkurrencën., sepse duhej të bashkoheshin të gjithë në një procedurë të hapur.

-Bashkia Klos, ka parashikuar dhe realizuar “Blerje nafte” gjatë viteve 2018, 2019, “Procedurë e Hapur” blerje të vogla dhe “Kërkesë për propozim”, duke copëzuar fondet, pasi këto prokurime duhej të përmbledheshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”.

Sa sipër bie në kundërshtim me pikën 4, neni 8, dhe pikën 8, neni 40 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”.

Në Bashkinë Klos janë zhvilluar procedura prokurimi, ku në 10 raste konstatohen parregullsi në lidhje me hartimin e dokumentacionit të tenderimit, si dhe gjatë procedurës së vlerësimit të ofertave.

Kështu, Bashkia Klos, në kryerjen e 2 prokurimeve për punë publike Procedurë e hapur, "Rikonstruksion i shkollës së mesme Shaban Çollaku", Fondi Limit (pa TVSh) 74,451,726 lekë dhe "Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor të Klosit" Fondi Limit (pa TVSh) 12,746,828 lekë (Financimi Komisioni Evropian), konstatohet se gjithsej 269 zëra punimesh, nuk ishin sipas manualit teknik, të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre", i ndryshuar. Sa sipër rezulton se, për 269 zëra punimesh, në një vleftë të përgjithshme prej 27,973,412 lekë ose 32 % e vlerës së përgjithshme të fondit limit, përmban zëra punimesh të cilat nuk ndodhen në manualin e ndërtimit dhe nuk janë analizuar për të justifikuar çmimet e vendosura.

-Bashkia Klos (KVO), në 2 raste prokurimi: "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 6,610,099 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE "R" ShPK, " Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 8,094,629 lekë, ka konsideruar se këto OE plotësojnë kushtin: "Kapaciteti teknik", pika 3.1 dhe 3.2 lidhur me përvojën e suksesshme në punët e ngjashme me prokurimin që po kryet, në kushtet kur punimet e ngjashme të paraqitura nuk kanë të bëjnë me investime në ndërtim dhe asfaltim rrugësh

Për prokurimin "Adoptim dhe rikonstruksion i godinës së ish komunës Klos, u konstatuan mangësi lidhur me ndarjet në përqindje të punimeve sipas marrëveshjes së bashkëpunimit të operatoreve, për kamionçinën, licencat profesionale dhe të shoqërisë, numrin nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës dhe për faktin që për Eskavatorin nuk evidentohet nevoja për disponimin e një mjeti të tillë.

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, dhe me pikën 6, neni 26, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar.

-Bashkia Klos, në kryerjen e 4 prokurimeve për "Blerje Naftë", me OE fituese "V" ShPK, me vlerë të përgjithshme 16,492,749 lekë, konstatohet se sipas proces verbaleve për vlerësimin e ofertave, mbajtur nga KVO, rezulton se OE "V" ShPK ka likuiduar detyrimet për taksat vendore të vitet 2017, 2018, gjë që vërtetohet, nga verifikimi i kryer në SPE, ku gjenden vërtetimet e lëshuar nga ish-Kryetari i Bashkisë Klos. Por, nga verifikimi i dosjes së autorizimit për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, i tërhequr nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave, konstatohen se rezultojnë 2 dokumentacione të ndryshme, të cilat kundërshtojnë njëra tjetrën, lidhur me likuidimin e taksave dhe tarifave vendore Megjithatë, u konstatua se subjekti "V" ShPK, ka patur një detyrim prej 300,000 lekë për të ardhurat, e vendosur nga KLSH, për të cilat ka bërë padi gjyqësore dhe çështja është në proces. Ndërkohë shuma e detyrimit prej 300,000 lekë nuk është kontabilizuar dha arkëtuar nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave.

Sa sipër OE "V" ShPK duhej të s'kualifikohej nga gara në këto 4 prokurime të kryera për "Blerje Naftë".

Përgjegjësitë e Drejtuesve:

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Klos, janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Gjithashtu janë përgjegjës, për sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet veprimtaria e subjektit.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Përgjegjësia jonë (Audituesit e KLSH-së), është që nëpërmjet auditimit të realizuar të mund të shprehë një opinionin mbi saktësinë, vërtetësinë, rregullshmërinë e transaksioneve financiare dhe besueshmërinë e raportimit të pasqyrave financiare.

Në këtë funksion, auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, (sipas INTOSAI). Këto standarde kërkojnë që ne t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse transaksionet financiare janë në përputhje me ligjet, të japë vlerësim të arsyeshëm nëse sistemi i kontrollit garanton kontrollin e nevojshëm për aktivitetin ekonomik dhe financiar dhe nëse Pasqyrat Financiare, nuk kanë gabime materiale. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë.

Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese, janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

II- HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin në e Kontrollit të Lartë të Shtetit, (këtu e në vazhdim KLSH) në zbatim të programit të auditimit nr. 865/1, datë 01/09/2021, ndryshuar në nr. 865/2, datë 21/09/2021, 865/3, datë 06.10.2021, miratuar nga Kryetari i KLSH, u krye auditimi në Bashkinë Klos nga data 07.09.2021 deri më datë 22.10.2021 për periudhën 01.01.2018-30.12.2020 “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. A.P, (Përgjegjës grupi)
2. R.L, Auditues
3. S.A, Auditues

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat dhe qëllimi:

Objekti i auditimit është dhënia nga grupi i auditimit e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e përputhshmërisë së aktivitetit të subjektit me kuadrin ligjor në fuqi, nëse fondet publike janë shpenzuar për qëllimin e përcaktuar dhe në përputhje me bazën ligjore, nëse aktiviteti i prokurimit publik është kryer sipas kërkesave dhe gjithë kuadrit rregullator.

Qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve nga auditimi dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime.

Vënien në dijeni të institucionit për shkeljet dhe mangësitë dhe lënien e detyrave për përmirësimin e situatës brenda një afati të arsyeshëm, me qëllim që menaxherët e institucionit të audituar, të kuptojnë nevojën e domosdoshme të një strukture kompetente e cila do të bënte të mundur evidentimin në kohë të mangësive e shkeljeve me qëllim marrjen e masave në një kohë sa më të shpejtë për përmirësimin e gjendjes, sipas përcaktimeve të bëra në nenin 15, shkronja “j” dhe nenin 30, pika 2, të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

2. Identifikimi i çështjes.

Veprimtaria e Bashkisë Klos, bazohet në ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe ligje të veçanta, si ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe akte të tjera ligjore e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

nënligjore në zbatim të tyre.

Grupi i auditimit ka vlerësuar me risk të mesëm, të dhënat lidhur me zërat që zënë peshën kryesore të buxhetit, si dhe pikat e tjera.

Për këtë jemi mbështetur në hartimit e pyetësorëve të ndryshëm, si dhe kryer testime mbi transaksionet financiare, në kombinimin e intervistave, rishikimeve analitike të dokumenteve për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e veprimeve në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të veprimtarisë së subjektit të audituar.

Grupi i auditimit ka shtrirë auditimin sipas çështjeve kryesore, ku shtrihet aktiviteti i institucionit:

-Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA dhe buxhetit vjetor respektiv për periudhën 2019-2020.

-Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të parashikuar opinion mbi pasqyrat financiare për vitet 2019-2020.

-Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 2, datë 24.04.2017 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020.

Misioni i auditimit u realizua me objekt: “Financiar dhe Përputhshmëria”.

Përveç auditimit të dokumentacionit, auditimi është bazuar edhe në këshillimin dhe ballafaqimet me stafin drejtues dhe atë administrativ të subjektit të audituar të Bashkisë Klos.

3.Përgjegjësia e strukturave drejtuese të subjektit të audituar:

Strukturat drejtuese të subjektit Bashkia Klos, mbajnë përgjegjësi për shkeljet dhe problematikat e konstatuara sipas çështjeve nën auditim, në lidhje me shpenzimet e fondeve publike, dhe përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për kryerjen e prokurimeve publike, sipas përcaktimeve në ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe ligje të veçanta, si ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe akte të tjera ligjore e nënligjore në zbatim të tyre.

4.Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia jonë (Audituesit e KLSH-së), është që nëpërmjet auditimit të realizuar të mund të shprehë një opinionin mbi saktësinë, vërtetësinë, rregullshmërinë e transaksioneve financiare dhe besueshmërinë e raportimit të pasqyrave financiare, si dhe nivelin e kryerjes së prokurimeve publike

Në këtë funksion, auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, sipas INTOSAI.

Këto standarde kërkojnë që ne t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse transaksionet financiare janë në përputhje me ligjet, të japë vlerësim të arsyeshëm nëse sistemi i kontrollit garanton kontrollin e nevojshëm për aktivitetin ekonomik dhe financiar dhe nëse Pasqyrat Financiare, nuk kanë gabime materiale, pra pasqyrat në tërësi nuk përmbajnë gabime materiale qoftë nga mashtrimi ose gabimi. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth shumave dhe raportimit të shifrave në **Pasqyrat Financiare dhe Prokurimet Publike**.

Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë kryerjes së auditimit, në mënyrë që të jepet një gjykim sa më profesional, objektiv dhe i pavarur, audituesit e grupit kanë zbatuar parimet e mëposhtme me karakter etik:

Parimin e integritetit

Parimin e pavarësisë

Parimin e objektivitetit

Parimin e shmangies së konfliktit të interesit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Audituesit kanë planifikuar dhe kryer auditimin me qëllim për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse deri në çfarë mase institucioni i audituar ndjek dhe zbaton kuadrin rregullator në fuqi, nëse janë zbatuar afatet dhe rregullat në konsolidimin financiar, transferimin e dokumentacionit dhe gjithë pasurisë etj. Puna e grupit të auditimit është mbështetur më shumë në evidencat e subjektit dhe më pak në sistemin e kontrollit të brendshëm.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi, procedura të cilat varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë në lidhje me shkallën e rregullshmërisë së aktivitetit të subjekteve të audituara me legjislacionin në fuqi.

5. Kriteret e vlerësimit

Në të gjitha fazat e auditimit, sipas programit të detajuar, në përshtatje me Standardet e Auditimit, në referencë me problematikën, është patur si kriter vlerësues në radhë të parë ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Ligji 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; Ligji nr. 114/2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar; Ligji 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, me ndryshime.

-VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

-VKM nr. 717, datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, i ndryshuar.

-VKM nr. 545, datë 11.08.2011 “Për miratimin e strukturës.....”, i ndryshuar.

-VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”.

-Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë 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 Klos etj.

6. Standardet e auditimit

Auditimi u krye në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Rregulloren e Brendshme të KLSH miratuar me Vendim të Kryetarit nr. 107, datë 08.08.2017, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së (Dhjetor 2015), referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si:

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

- Standardet e Auditimit të cilat bazohen ose janë në konsistencë me (ISSAI 400) Parimet Themelore të Auditimit të Përputhshmërisë niveli 3 (ISSAI 100 - 999) të Standardeve Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.
- ISSAI 4000 – 4100 “Udhëzimet për auditimin e përputhshmërisë”.
- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”.
- Si dhe në praktikat më të mira të fushës.

7. Metodat e auditimit

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, bazuar në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, në procedurat bazë dhe procedurat analitike pas testimeve të kryera. Pjesë e rëndësishme e metodologjisë audituese ka qenë edhe auditimi mbi bazë risku me zgjedhje.

8. Dokumentimi i auditimit

Nga fillimi i auditimit dhe në vazhdim sipas fazave të auditimit, janë hartuar dokumentet përkatëse, duke dokumentuar punën e kryer sipas drejtimeve të programit të auditimit dhe pas shqyrtimit të shpjegimeve të subjektit të kontrolluar, është hartuar Projektraporti i Auditimit, i cili shërben si bazë për hartimin e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

III-PËRSHKRIMI I AUDITIMIT:

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

Bashkia Klos gjendet në pjesën qendrore-malore të territorit të Republikës së Shqipërisë dhe kufizohet në lindje me bashkitë Bulqizë dhe Klos , në veri me bashkinë Mat , në jug me bashkinë Tiranë , në perëndim me bashkitë Mat, Krujë dhe Tiranë. Bashkia ka një sipërfaqe prej 371.7 km² , sipërfaqja e tokës bujqësore është 7,897 ha, ndërsa pjesa tjetër përbëhet nga pyje, kullota, lëndina, kreshta, etj. Territori i bashkisë përshkohet nga lumi Mat.

Bashkia Klos përbëhet nga katër njësi administrative si NJA Klos, NJA Suç, NJA Gurrë , NJA Xibër. Popullsia e bashkisë sipas regjistrimit të bërë nga censusi ishte rreth 21 mijë banorë, me një dendësi prej 78 banorë për km².





KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Bashkia Klos ka objekt të veprimtarisë së saj dhe kryen këto funksione të veta, sipas fushave përkatëse:

- Prodhimin, trajtimin, transmetimin dhe furnizimin me ujë të pijshëm.
- Mbledhjen, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura.
- Mbledhjen dhe largimin e ujërave të shiut dhe mbrojtjen nga përmbytjet në zonat e banuara.
- Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e rrugëve vendore dhe sinjalizimit rrugor, të trotuareve dhe shesheve publike vendore.
- Ndriçimin e mjediseve publike.
- Transportin publik vendor.
- Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e varrezave publike, si dhe garantimin e shërbimit publik të varrimit.
- Shërbimin e dekorit publik.
- Parqet, lulishtet dhe hapësirat e gjelbra publike.
- Mbledhjen, largimin dhe trajtimin e mbetjeve të ngurta dhe shtëpiake.
- Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave arsimore të sistemit shkollor para universitar, me përjashtim të shkollave profesionale.
- Administrimin dhe rregullimin e sistemit arsimor parashkollor në kopshte dhe çerdhe.
- Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave të shërbimit parësor shëndetësor dhe zhvillimin e aktiviteteve edukuese e promovuese në nivel vendor, të cilat lidhen me mbrojtjen e shëndetit, si dhe administrimin e qendrave e të shërbimeve të tjera në fushën e shëndetit publik, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.
- Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.
- Krijimin dhe administrimin e shërbimeve sociale, në nivel vendor, për shtresat në nevojë, personat me aftësi të kufizuara, fëmijët, gratë, gratë kryefamiljare, gratë e dhunuara, viktimat të trafikut, nëna apo prindër me shumë fëmijë, të moshuarit etj., sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.
- Ndërtimin dhe administrimin e banesave për strehimin social, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.
- Ndërtimin dhe administrimin e qendrave për ofrimin e shërbimeve sociale vendore.
- Krijimin, në bashkëpunim me ministrinë përgjegjëse për mirëqenien sociale, të fondit social për financimin e shërbimeve, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.
- Zhvillimin, mbrojtjen dhe promovimin e vlerave e të trashëgimisë kulturore me interes vendor, si dhe administrimin e objekteve që lidhen me ushtrimin e këtyre funksioneve.
- Organizimin e aktiviteteve kulturore dhe promovimin e identitetit kombëtar e lokal, si dhe administrimin e objekteve që lidhen me ushtrimin e këtyre funksioneve.
- Zhvillimin, mbrojtjen dhe promovimin e bibliotekave e të ambienteve për lexim, me qëllim edukimin e përgjithshëm të qytetarëve.
- Organizimin e aktiviteteve sportive, çlodhëse e argëtuese, zhvillimin dhe administrimin e institucioneve e të objekteve që lidhen me ushtrimin e këtyre funksioneve.
- Sigurimin, në nivel vendor, të masave për mbrojtjen e cilësisë së ajrit, tokës dhe ujit nga ndotja.
- Sigurimin, në nivel vendor, të masave për mbrojtjen nga ndotja akustike.
- Zhvillimin e aktiviteteve edukuese dhe promovuese, në nivel vendor, të cilat lidhen me mbrojtjen e mjedisit.
- Administrimin, shfrytëzimin dhe mirëmbajtjen e infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit, të transferuar në pronësi të tyre, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.
- Administrimin dhe mbrojtjen e tokave bujqësore e të kategorive të tjera të resurseve, si toka të pafrytshme etj., sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.
- Krijimin dhe administrimin e sistemit vendor të informacionit dhe këshillimit bujqësor e rural, sipas legjislacionit në fuqi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

- Krijimin dhe administrimin e skemave vendore të grandeve për bujqësinë e zhvillimin rural, të financuara nga buxheti lokal dhe/ose me bashkëfinancim nga të tretët, duke garantuar akses të balancuar gjinor.
- Administrimin e fondit pyjor dhe kullësor publik, sipas legjislacionit në fuqi.
- Mbrojtjen e natyrës e të biodiversitetit, sipas legjislacionit në fuqi.
- Hartimin e planeve strategjike të zhvillimit e të programeve për zhvillimin ekonomik vendor.
- Ngritjen dhe funksionimin e tregjeve publike dhe të rrjetit të tregtisë.
- Mbështetjen për zhvillimin e biznesit të vogël, nëpërmjet veprimtarive nxitëse, të tilla si panairë e reklama në vende publike.
- Organizimin e shërbimeve në mbështetje të zhvillimit ekonomik vendor, si informacioni për bizneset, aktivitetet promovuese, vënia në dispozicion e aseteve publike etj.
- Publikimin e broshurave informative, krijimin e portaleve me profil ekonomik etj.
- Dhënien e grandeve financiare për mbështetjen e aktiviteteve të biznesit të vogël e të mesëm, sipas mënyrës së përcaktuar në legjislacionin në fuqi, duke garantuar akses të balancuar gjinor.
- Mbrojtjen civile, në nivel vendor, dhe administrimin e strukturave përkatëse, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.
- Garantimin e shërbimit të zjarrfikësve, në nivel vendor, dhe administrimin e strukturave përkatëse, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.
- Garantimin e mbarëvajtjes së marrëdhënieve në komunitet, parandalimin dhe ndërmjetësimin për zgjidhjen e konflikteve në komunitet.
- Parandalimin e kundërvajtjeve administrative, forcimin, inspektimin dhe monitorimin e zbatimit të rregulloreve e të akteve të njëjësive të vetë-qeverisjes vendore brenda juridiksionit të tyre vendor dhe në përputhje me përcaktimet ligjore.
- Bashkia Klos ka dhe funksione të deleguara, të detyrueshme ose jo të detyrueshme.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

A. Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA dhe buxhetit vjetor respektiv për periudhën 2019-2020.

A.1. Programimi i PBA 2019-2021 dhe programimi i buxhetit vjetor 2019&2020.

Në zbatim të pikës (2.1) në programin e auditimit nr. 774/1, datë 10.09.2020 me objekt: “Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit bazuar në ligjin organik të buxhetit shtetit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2019; 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit”.

Për auditimin e planifikimit dhe zbatimit të planit të buxhetit, për periudhën ushtrimore raportuese objekt auditimi është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:

- Vendimet e Këshillit të Bashkisë, për miratimin e buxhetit të bashkisë për periudhat raportuese (2019-2020);
- Dokumentacioni mbi programimin e PBA dhe programimin e treguesve të buxhetit vjetor për periudhat raportuese (2019-2020);
- Dokumentacioni mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet e planit të buxhetit, sipas Akteve Normative të miratuara për periudhën raportuese (2019-2020).
- Kontrolli realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura;
- Dokumentacioni saktësisë së realizimit të treguesve buxhetor e pasqyrimi në raporte monitorimi;
- Dokumentacioni mbi nivelin e faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli realizimit të të ardhurave;
- Faturat e pa likuiduara të shoqëruara me listën analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF);



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

-Dokumentacioni mbi çeljen dhe ekzekutimin e fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

A 1-Mbi programimin e PBA 2020-2022 dhe programimi i buxhetit vjetor 2019 dhe 2020.

Për periudhat raportuese 2019, 2020, Titullari Bashkisë Klos në përputhje me kriteret dhe kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar; ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar; ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; ligji nr. 68/2017 “Për Financat Vetëqeverisjes Vendore”, si edhe nga UMF nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”; udhëzimin plotësues nr. 6/1 datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022”ka miratuar hapat për përgatitjen e kalendarit për programin buxhetor afatmesëm (2020-2022) dhe (2021-2023) dhe me shkresën datë 04.01.2019 dhe VKB nr. 109, datë 24.12.2019 janë përcaktuar kalendarit i programit buxhetor afatmesëm për njësitë shpenzuese dhe është miratuar raporti vlerësimit të të ardhurave e shpenzimeve, ndërsa Këshilli i Bashkisë me vendimet nr. 20, datë 25.03.2019 dhe nr. 32, datë 22.04.2020, ka miratuar tavanet e programeve buxhetore afatmesëm për vitet (2020-2022) dhe (2021-2023). Janë dërguar në Ministrinë e Financave draftet e fazës së parë për programin buxhetor (2020-2022) me shkresë nr. 1259 datë 31.05.2019 dhe programi buxhetor (2021-2023) me shkresë nr. 2274, datë 11.09.2020. Pas analizave të kërkesave të njërive shpenzuese, PBA i rishikuar (2020-2022) dhe (2021-2023) nuk ka patur ndryshime me tavanet përfundimtare të miratuara. Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në (19) programe buxhetore. Gjatë hartimit të PBA për vitet (2020-2022) janë përcaktuar “Përshkrimi i çdo programi”; “Politika e programit”; “Qëllimi i Politikës së programit”; “Objektivat e politikës së programit”. Gjithashtu çdo program ka të përcaktuar produktet e programeve buxhetore në të dy fazat e përgatitjes së tij dhe shpërndarja e fondeve sipas programeve paraqitet si më poshtë:

Planifikimi shpenzimeve për PBA 2020-2022 të detajuara sipas programeve, paraqiten të pasqyruara me të dhënat sa më poshtë:

Tabela. 1 në/000 lekë

Nr	Shpenzimet programeve sipas	Viti 2020		Viti 2021		2022	
		Vlera	%	Vlera	%	Vlera	%
1	01110 (Aparati)	91,675	31	73,327	15	77,109	15
2	01170 (Gjendja Civile)		0	2701	0.5	2,701	0.5
3	03280 (Mbrotjtja nga zjarri)	12,944	4.6	16,500	3.3	14,000	2.7
4	04240 (Ujitja Kullimi)	5,505	1.8	12,090	2.4	27,090	5.3
5	04260 (Pyje Kullota)	6,439	2.2	6,000	1.2	6,300	1.2
6	04520 (Rrugët)	66,462	22.5	53,963	10.8	56,784	11.1
7	06260 (Shërbimi Publik)	9,428	3.2	18,222	3.7	17,462	3.41
8	03140 (Policia)	3,179	1.1	2,801	0.6	2,801	0.55
9	04220 (Bujqësia)	2,500	0.9	2,605	0.5	2,605	0.51
10	08230 (Kultura)	7,329	2.5	18,991	4.8	4,331	0.85
11	09120 (Arsimi parashkollor)	35,666	13	36,401	7.3	38,601	7.5
12	09230 (Arsimi i mesëm)	9,639	3.7	3,210	0.6	4,910	0.96
13	10130 (Ndihma ekon, paaftësia)		0	213,207	42.7	213,207	41.62
14	05100 (Pastrimi)	4,176	1.5	3,668	0.7	3,668	0.72
15	06440 (Ndriçimi rrugor)			450	0.1	450	0.09
16	06330 (Ujësjellësi)	20,506	6.9	25,574	6.1	21,980	4.3
17	08130 (Sporti)	3,700	1.3	7,500	1.6	10,384	2.12
18	10660 (Strehimi)	2,608	0.8	4,800	0.9	900	0.2

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

19	05200 (KUZ)	2,000	0.6	0	0	0	0
20	10910 (Emergjencë Civile)	4,280	1.4	3,000	0.6	3,000	0.59
21	04910 (Fondi Rezervë)	3,000	1	1,894	0.3	2,003	0.39
22	04940 (Fondi i kontigjencës)	3,000	1	1,894	0.3	2003	0.39
	TOTALI	295,335	100	498,850	100	512,288	100

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Ndarja e shpenzimeve sipas natyrës për periudhat raportuese (2020; 2021; 2022) paraqiten të pasqyruara me të dhënat sa më poshtë:

në/000 lekë

Nr	Shpenzimet sipas ndarjes ekonomike	Viti 2020		2021		2022	
		Vlera	%	Vlera	%	Vlera	%
1	Paga dhe sig. shoqërore	156,190	53	146,557	29.37	149,957	29.27
2	Shpenzime operative	71,002	24	271,048	54.23	281,048	54.76
3	Investimet	68,143	23	81,285	16.40	81,284	15.97
4	Investime nga (FZHR)	0	0	0	0	0	0
	TOTALI	295,335	100	498,850	100	512,288	100

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës

Treguesit dhe tendenca e të ardhurave me (PBA) për periudhat raportuese (2020;2021;2022), paraqiten të pasqyruara me të dhënat sa më poshtë:

në/000 lekë

Nr	Të ardhurat	2020	2021	2022
I	Totali	94,304	65,540	65,340
1	Transferta e pakushtëzuar	137,653	154,002	163,540
2	Transferte specifike	63,377	63,400	67,500
3	Të tjera transf. Spec, kushtëz trashg		215,908	215,908
4	Transfert e zhvillimit të rajoneve		0	0
II	Shuma e transfertave	201,030	433,310	446,948
III	Totali i burimeve të veta (I +II)	245,334	498,850	512,288

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Për vitin 2019 buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 122, datë 20.12.2018 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Klos me shkresë nr. 2085/1, datë 27.12.2018, buxheti shtesë për vitin 2019 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 11, datë 20.02.2019, i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Klos me shkresë nr. 277/1, datë 27.02.2019. Burimet e financimit të buxhetit të bashkisë për periudhën raportuese 2019, pasqyrohen me të dhënat sa më poshtë:

në/000 lekë

Nr	Vendimi K. B		P e r s h k r i m i	Të ardhura	Struktura shpenzimeve	Shpenzimet
	Nr.	Datë				
	122	20.12.2018	Miratim buxheti	370,263.932	Miratim buxheti	370,263.932
	11	20.02.2019				
1			Prog.të ardhura	120,284.287	Art. 600 Paga	143,195.343
2			Të ardhura te trashëguara	5,868.542	Art. 601 Sig.shoqërore	20,062
3			Transferta e Pakushtëzuar	134,093.789	Art.602 Shpenz.Operative	91,338.404
4			Transferte të pakusht. e trashëguar	37,181.316	Art.230-231 Investime	110,623.385
5			Transferta specifike	62,779.402	Fondi Rezervë+Kontigj(609)	5,044.8
6			Transferta specifike e trashëguar	10,056.596		

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Për vitin 2020 buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 113, datë 24.12.2019 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Klos me shkresë nr. 1884/1, datë

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos**

07.01.2020, buxheti shtesë për vitin 2020 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 07, datë 28.01.2020, i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Klos me shkresë nr. 222/1, datë 07.02.2020. Burimet e financimit të buxhetit të bashkisë për periudhën raportuese 2020, pasqyrohen me të dhënat sa më poshtë:

në/000 lekë

Nr	Vendimi K.B		P e r s h k r i m i	Të ardhura	Struktura shpenzimeve	Shpenzimet
	Nr.	Datë				
	113	24.12.2019	Miratim buxheti	324,601.731	Miratim buxheti	324,601.731
	07	28.01.2020				
1			Prog.të ardhura	94,304.493	Art. 600 Paga	142,890.549
2			Të ardhura te trashëguara	7,135.787	Art. 601 Sig.shoqërore	19,608
3			Transferta e Pakushtëzuar	137,652.916	Art. 02 Shpenz.Operative	77,706.224
4			Transfertë e pakusht. e trashëguar	15,988.4	Art.230-231 Investime	78,396.958
5			Transferta specifike	63,377.084	Fondi Rezervë+Kontigj(609)	6,000
6			Transferta specifike e trashëguar	6,142.051		

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

A.2-Mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

Për të gjithë periudhën e audituar, ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titull, kapitull, artikull dhe nën artikull është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të 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. Gjatë vitit, si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit, të cilat janë kryer me Vendime të Këshillit të Bashkisë.

Është rakorduar çdo muaj me degën e Thesarit Mat, 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 nën artikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me degën e Thesarit Mat duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me vendimin e këshillit bashkiak, ose të diktuar nga grandet e deleguara nga pushteti qendror. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore sipas pasqyrës më poshtë:

Pasqyra e realizimit të treguesve të zërave të buxhetit për vitet 2019; 2020 dhe në tërësi.

në/000 lekë

Nr	E M E R T I M I	Viti 2019			Viti 2020		
		Plani Vjetor (me ndryshime)	Fakti progresiv viti 2019	%	Plani Vjetor (me ndryshime)	Fakti progresiv viti 2020	%
1	Llog.(600)-Paga	149,799	131,982	88	145,136	115,221	79
2	Llog.(601)-Sig.shoq.Sh	20,619	19,763	97	19,662	19,387	99
3	Llog.(602-604)-Shpenz.opera	86,659	51,494	59	87,088	55,963	64
4	Llog.(606)	226,977	226,458	99.7	279,045	268,423	96
5	Llog.(230-231) Investime	200,693	117,925	59	185,029	112,696	61
	Totali	684,748	547,621	80	715,960	571,690	80



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Sa më sipër për vitin 2019, shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerë 684,748 mijë lekë dhe realizuar në vlerë 547,621 mijë lekë, ose në masë 80%, sipas artikujve: paga në masën 88%, sigurime në masën 97%, shpenzime operative në masën 59 % dhe investimet në masën 59%.

Sipas burimeve të financimit për vitin 2019;

Nga transferta e pakushtëzuar, treguesit e buxhetit janë planifikuar në vlerën 171,275 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 154,994 mijë lekë, ose në masën 90.49% si më poshtë:

në/000 lekë

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	73,368	73,147	221
601	9,924	9,890	34
602-606	39,154	30,357	8,797
231	48,829	41,600	7,229
Totali	171,275	154,994	16,281

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Bashkia Klos për vitet 2019-2020, ka miratuar me VKB nr.1 22, datë 20.12.2018 dhe nr. 113, datë 24.12.2019, buxhetet respektive për vitet 2019 dhe 2020. Por përgjatë vitit kanë bërë rialokime investimesh në mbështetje të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 «Për procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit», pika II. 3 Buxheti vendor-Rregulla dhe kriteret për përdorimin e buxhetit vendor, pika 96/b në të cilin citohet: Në rastet e miratimit të buxhetit në nivel programi, rishpërndarjet:

a. ndërmjet programeve miratohen nga këshilli i njësisë së qeverisjes vendore;

Gjatë vitit 2019, janë miratuar 7 Vendime Këshilli Bashkiak për rialokime ose shtesa në buxhet:

1. VKB nr.11, datë 20.02.2019, VKB nr. 31, datë 24.04.2019, VKB nr. 45, datë 23.05.2019, VKB nr. 58, datë 24.06.2019, VKB nr. 80, datë 26.08.2019, VKB nr. 96, datë 04.11.2019, VKB nr. 101, datë 17.12.2019

Gjatë vitit 2020, janë miratuar 10 Vendime Këshilli Bashkiak për rialokime ose shtesa në buxhet: VKB nr. 07, datë 28.01.2020, VKB nr. 20, datë 03.03.2020, VKB nr. 26, datë 01.04.2020, VKB nr. 36, datë 04.05.2020, VKB nr. 44, datë 30.06.2020, VKB nr. 50, datë 03.08.2020, VKB nr. 56, datë 31.08.2020, VKB nr. 61, datë 29.09.2020, VKB nr. 65, datë 30.10.2020, VKB nr. 75, datë 14.12.2020

b.ndërmjet projekteve të investimeve, brenda të njëjtit program, miratohen nga kryetari i njësisë së qeverisjes vendore;

c.ndërmjet zërave të shpenzimeve korrente, brenda të njëjtit program, miratohen nga kryetari i njësisë së qeverisjes vendore;

d.brenda të njëjtit program dhe zërit të shpenzimeve korrente, ndërmjet njësive të ndryshme shpenzuese, miratohen nga nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes vendore, nga e cila varet njësia shpenzuese.

Gjatë vitit 2019, janë bërë 18 urdhra rialokimesh:

Urdhër nr. 18, datë 15.02.2019;

Urdhër nr. 19, datë 18.02.2019;

Urdhër nr. 34, datë 11.03.2019;

Urdhër nr. 47, datë 02.04.2019;

Urdhër nr. 61, datë 19.04.2019;

Urdhër nr. 72, datë 16.05.2019;

Urdhër nr. 78, datë 23.05.2019;

Urdhër nr. 85, datë 02.04.2019;

Urdhër nr. 87, datë 13.06.2019;

Urdhër nr. 97, datë 24.06.2019;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Urdhër nr. 101, datë 26.06.2019;
Urdhër nr. 103, datë 01.07.2019;
Urdhër nr. 116, datë 15.07.2019;
Urdhër nr. 152, datë 23.09.2019;
Urdhër nr. 172, datë 11.11.2019;
Urdhër nr. 184, datë 26.11.2019;
Urdhër nr. 189, datë 10.12.2019
Urdhër nr. 190, datë 12.12.2019;

Gjatë vitit 2020, janë bërë 13 urdhra rialokimesh:

Urdhër nr. 39, datë 17.03.2020
Urdhër nr. 48, datë 07.04.2020
Urdhër nr. 49, datë 16.04.2020
Urdhër nr. 70, datë 28.05.2020
Urdhër nr. 98, datë 06.08.2020
Urdhër nr. 111, datë 04.09.2020
Urdhër nr. 114, datë 14.09.2020
Urdhër nr. 129, datë 06.10.2020
Urdhër nr. 138, datë 09.11.2020
Urdhër nr. 143, datë 20.11.2020
Urdhër nr. 152, datë 10.12.2020
Urdhër nr. 154, datë 11.12.2020
Urdhër nr. 157, datë 16.12.2020

Për të gjitha këto rialokime janë bërë ndryshimet në planin e pagave, sigurimeve shpenzimeve operative ose investimeve sipas rastit dhe janë përcjellë në degën e Thesarit Mat.

Nga transferta specifike, treguesit e buxhetit janë planifikuar në vlerën 72,836 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 67,616 mijë lekë ose në masën 92.8%, si më poshtë:

në/000 lekë

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	47,324	43,574	3,750
601	9,341	9,319	22
602-606	7,907	6,657	1,250
231	8,264	8,066	198
Totali	72,836	67,616	5,220

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Nga të ardhurat e veta, treguesit e buxhetit janë planifikuar në vlerën 151,290 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 41,652 mijë lekë, ose në masën 27.5%, si më poshtë:

në/000 lekë

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	25,862	12,016	13,846
601	959	162	797
602-606	40,176	14,748	25,428
231	84,293	14,727	69,566
Totali	151,290	41,652	109,638

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Nga fondet e deleguara, treguesit e buxhetit janë planifikuar në vlerën 230,041 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 229,917 mijë lekë, ose në masën 99.9% si më poshtë:

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	3,246	3,246	0
601	396	392	4
602-604	1,469	1,349	120
606	224,930	224,930	0
Totali	230,041	229,917	124



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Drejtoria e Financës me programimet buxhetore.

Nga fondet e FZHR, treguesit e buxhetit janë planifikuar në vlerën 59,307 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 53,533 mijë lekë, ose në masën 90.26%.

-Për vitin 2019, shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerë 684,748 mijë lekë dhe realizuar në vlerë 547,621 mijë lekë, ose në masë 80%, sipas artikujve: paga në masën 88%, sigurime në masën 97%, shpenzime operative në masën 59 % dhe investimet në masën 59%.
Sipas burimeve të financimit për vitin 2019;

-Për vitin 2020, shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerën 715,961 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 571,632 mijë lekë, ose në masën 79.84%, sipas artikujve: paga në masën 79%, sigurime në masën 99 %, shpenzime operative në masën 73 % dhe investime në masën 67.5%.

Sipas burimeve të financimit

Nga transferta e pakushtëzuar, treguesit e buxhetit janë planifikuar në vlerën 153,641 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 113,841 mijë lekë, ose në masën 74.08%, si më poshtë:

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	54,839	53,819	1,020
601	9,650	9,557	93
602-609	45,376	32,663	12,713
231	43,774	17,801	25,973
Totali	153,641	113,841	39,820

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës..

Nga transferta specifike, treguesit e buxhetit janë planifikuar në vlerën 69,519 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 59,762 mijë lekë ose në masën 85.99 %, si më poshtë:

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	49,952	43,878	6,074
601	9,631	9,449	182
602-606	9,736	6,357	3,379
231	201	78	123
Totali	69,519	59,762	9,757

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Drejtoria e Financës me programimet buxhetore

Nga të ardhurat e veta, treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 104,922 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 38,173 mijë lekë ose në masën 36.38%, si më poshtë:

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	37,945	15,095	22,850
602	30,470	16,881	13,589
604	800	4	796
606	400	0	400
231	35,307	6,193	29,114
Totali	104,922	38,173	66,749

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Nga fondet e Bashkimit Evropian, treguesit e buxhetit janë planifikuar në vlerën 15,164 mijë lekë dhe janë në proces.

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
602	247	0	247
231	14,917	0	14,917
Totali	15,164	0	15,164

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Nga fondet e deleguara, treguesit e buxhetit janë planifikuar në vlerën 738,607 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 736,354 mijë lekë, ose në masën 99.7%, si më poshtë:

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	2,400	2,400	0
601	381	381	0
602-606	279,104	268,479	10,625
Totali	281,885	271,260	10,625

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Nga fondet FZHR, treguesit e buxhetit janë planifikuar në vlerën 90,829 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 88,593 mijë lekë, ose në masën 97.54%.

Sa më sipër u konstatua se, midis treguesve të hartimit të planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit rezultojnë diferenca të dukshme për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta nga zbatimi i nivelit të taksave dhe tarifave dhe shpenzimeve të tyre, kështu nga të ardhurat e veta të planifikuara dhe të realizuara dhe këto të fundit të alokuara në buxhetet respektive ka diferenca të dukshme, duke bërë që buxheti për periudhat raportuese ushtrimore 2019 dhe 2020 të kenë mosrealizime e paraqitur në pasqyrën si më poshtë:

Të ardhurat e realizuara dhe të përdorura në buxhetet respektive.

Periudha	Programimi, realizimi të Ardhurave		Diferenca	
	Plani	Fakti	Vlerë	%
Viti 2019	151,290	41,652	109,638	27.5
Viti 2020	104,922	38,177	66,749	36.39

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Nga të dhënat e evidentuara hollësisht më sipër konstatohet se;

-Për periudhën ushtrimore raportuese 2019 të ardhurat nga realizimi i nivelit të taksave dhe tarifave vendore nga 151,290 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar në vlerën 41,652 mijë lekë, ose në masën 27.5 %, me mosrealizim në vlerë absolute për 109,638 mijë lekë.

-Për periudhën ushtrimore raportuese 2020 të ardhurat nga realizimi i nivelit të taksave dhe tarifave vendore nga 104,922 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar në vlerën 38,177 mijë lekë, ose në masën 36.39 %, me mosrealizim në vlerë absolute për 66,745 mijë lekë, veprime në mospërputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar; ligjin nr. 68-2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar; UMF nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm (2019-2021) dhe (2020-2022)” dhe UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMF nr. 23, datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak Klos.

Numri punonjësve për periudhën 2019 është miratuar me VKB nr. 122, datë 20.12.2018 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Klos me shkresë nr. 2085/1, datë 27.12.2018. Numri punonjësve për periudhën 2020 është miratuar me VKB nr. 113, datë 24.12.2019 i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Klos me shkresën nr. 1884/1, datë 07.01.2020. Realizimi fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe numri i punonjësve plan-fakt paraqitet në pasqyrën, si më poshtë:

000/lekë

Vitet	Paga (600)		Sigurime (601)		Numri i punonjësve	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
2019	149,799	131,982	20,619	19,763	240	229



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

2020	145,136	115,221	19,662	19,387	245	227
------	---------	---------	--------	--------	-----	-----

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Mbi raportin e monitorimit të zbatimit të Buxhetit të Bashkisë Klos për 12-mujorin viti 2020.

Përmbajtja:

Buxheti i Bashkisë për vitin 2020.

Realizimi i të ardhurave të Bashkisë nga burimet e veta vendore për 12-mujorin.

Zbatimi i buxhetit të 12-mujorit 2020

Planifikim, Menaxhim, Administrim (01110)

Policia Bashkiake (03140)

Shërbimi Zjarrfikës (03280)

Ujitja dhe Kullimi (04240)

Administrimi i Pyjeve dhe Kullotave (04260)

Mirëmbajtja e Rugëve Rurale (04520)

Shërbimet Publike (06260)

Aktivitetet Sportive (08130)

Aktivitetet Kulturore (08230)

Arsimi Parashkollor (09120)

Arsimi Parauniversitar (09230)

Ujësjetësi (06330)

Kanalet e Ujërave të Zeza (05200)

Pastrimi (05100)

1.Buxheti i Bashkisë për Vitin 2020.

Detajimi i buxhetit për vitin 2020 është bërë bazuar në ligjin Nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjin Nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ligjin 68 datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, “Udhëzimin nr.9, datë 20.07.2018” Për Procedurat Standarde të monitorimit të Buxhetit të Njërive të Vetëqeverisjes Vendore”, në Udhëzimin nr. 20 datë 10.07.2019 “Për përgatitjen e Buxhetit Vendor” si dhe VKB nr. 113 date 24 .12.2019 “Për miratimin e buxhetit të vitit 2020 “.

Programi Buxhetor Afatmesëm parashikon një mbulim sa më të plotë të territorit me shërbime publike cilësore me qëllim përmirësimin e jetesës së qytetarëve, përmirësimin dhe modernizimin e infrastrukturës rrugore urbane dhe asaj rurale, përmirësimin e shërbimit të pastrimit në të gjithë territorin, rritjen e sipërfaqeve të gjelbëruara, ndërtimin dhe mirëmbajtjen e tregjeve të reja, përmirësimin e infrastrukturës turistike dhe aksesit, mbështetjen e iniciativave për zhvillimin e zonave të përmirësimit të biznesit, mbrojtjen e tokave bujqësore, rehabilitimin dhe investimin e infrastrukturën bujqësore, promovimin dhe marketingun e produkteve bujqësore, mbrojtjen e mjedisit, ruajtjen dhe përmirësimin e tij, përmirësimin e sistemit të edukimit dhe trajnimit profesional, sigurimin e kushteve sa më dinjitoze për fëmijët dhe të rinjtë, mbulimin e territorit me shërbime sociale sipas nevojave të komunitetit, zhvillimin e aktiviteteve kulturore dhe sportive, sigurimin e mbrojtjes civile dhe menaxhimin e katastrofave në të gjithë territorin e Bashkisë Klos. Burimet e financimit të buxhetit të Bashkisë për vitin 2020, vijnë nga dy burime:

Nga burimet e veta vendore, ku përfshihen të ardhurat nga taksat vendore dhe taksat e ndara, të ardhurat nga tarifat vendore, të ardhura të tjera, donacione dhe të ardhura që trashëgoohen.

Nga burimet qendrore, ku përfshihen transfertat e pakushtëzuar, transfertat specifike për funksionet e reja, që i janë transferuar Bashkisë dhe transfertat e kushtëzuar.

2. Realizimi i të ardhurave të Bashkisë Klos nga burimet e veta vendore për 12-mujorin 2020



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Të ardhurat e veta vendore përfshijnë të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore, të ardhurat të tjera dhe donacione. Këto burime të ardhurash bashkia i përdor për financimin e funksioneve të përcaktuara nga Ligji 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”. Gjatë 12-mujorit të vitit 2020 përveç administrimit dhe dhënies së shërbimit ndaj qytetarëve në gjithë territorin e saj, bashkia menaxhoi burimet e veta dhe siguroi të ardhurat e nevojshme për kryerjen e gjithë funksioneve.

Kategorizimi i të ardhurave

-Taksat vendore:

- Taksa mbi pasurinë e paluajtshme, për ndërtesa, troje dhe toka bujqësore
- Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja
- Taksa e fjetjes në hotel
- Taksa e tabelës për qëllime reklamimi ose identifikimi
- Tatimi thjeshtuar mbi fitimin, biznesi vogël nga 5 milion deri në 8 milion

-Taksat e ndara

- Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë
- Taksa vjetore e mjeteve të përdorura
- Të ardhura pjesore nga taksa e rentës minerare
- Të ardhura pjesore nga tatimi mbi të ardhurat personale

- Tarifat vendore

- Tarifa e pastrimit dhe largimit të mbeturinave
- Tarifa për ndriçimin publik
- Tarifa për gjelbërimin
- Tarifa të shërbimit administrativ të bashkisë Klos
- Tarifa për parkimin e mjeteve të licencuara dhe vend parkime publike
- Tarifat e shërbimeve që kryen struktura të mbrojtjes nga zjarri
- Tarifa për zënien e hapësirave publike

- Të ardhura të tjera:

- Të ardhura nga gjoba
- Të ardhura nga dhënia me qira e aseteve, zhdëmtime, shitja e mallrave

Të ardhurat nga burimet e veta vendore të Bashkisë për 12-mujorin: 000/lekë

ART	LLOJI I TË ARDHURAVE	Plani i të ardhurave (vjetor)	Totali i arkëtuar
7002100	Taksë vendore biznesi		
7002200	Tatim i thjeshtuar mbi fitimin	400	735
7020100	Tatim mbi token	2,300	461
7020200	Tatim ndërtesë	2,100	1,824
7035003	Leje ndërtimi	2,000	2,312
7035005	Takse vendore për fjetjen në hotel	10	
7035008	Takse reklame	190	165
7035009	Takse tabele	19	12
7035011	Tarife shfrytëzimi lende drusore	4,600	2,094
7035014	T. vend. pastrimi	2,500	2,146
7035023	Tarif vendore ndriçimi	250	223
7035024	Tarif vendore për dhënie leje mjedisore	400	301

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

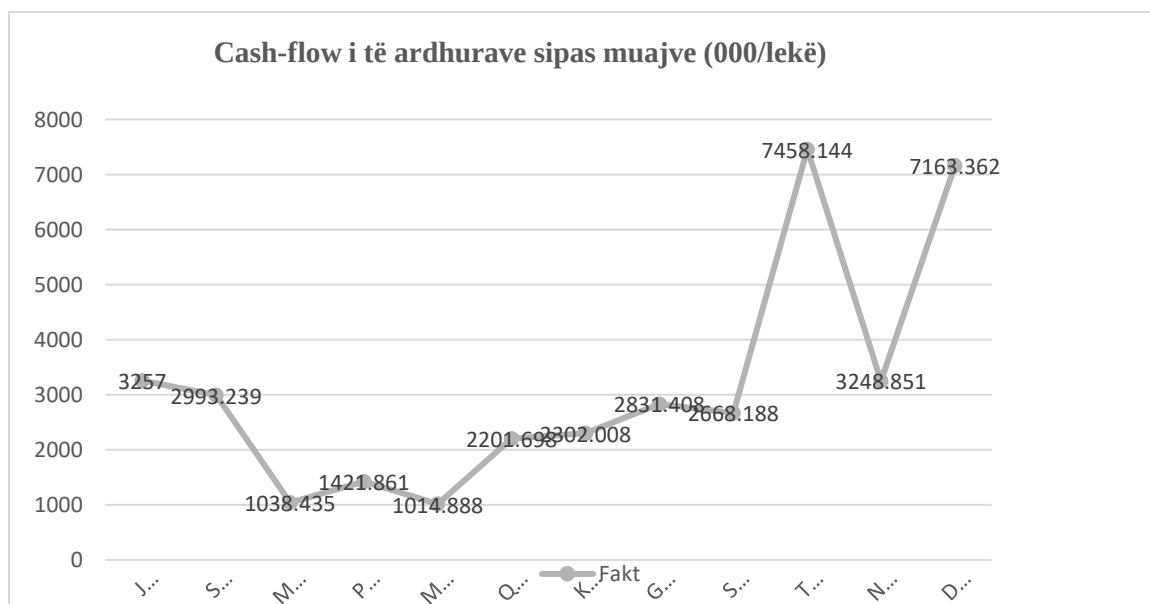
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

7035025	Takse Vendore për truallin	400	512
7035026	Takse Vendore për ujin	6,540	9,433
7035028	Tarif vendore për çert. E përdorimit	10	23
7035032	Tarif vend. Për shqyrtim leje zhvillim		
7035033	Tarife për lëshime vërtetimi	100	24
7035040	Tarif vend. Per leje ndërtimi	0	413
7035099	Te tjera taksa e tarifa	1,200	695
7109200	Qera për troje	1,478	2,234
7109400	Te ardh. Nga shfrytz. I nëntokës	2,500	2
7109600	Qera ndërtese	100	41
7109700	Te ardhura nga qira për pajisjet		
7109900	Te Tjera te ardhura	2,200	38
7110106	Leje transporti	300	550
7110501	Tarifa pastrimi		
7110504	Tarif për regj. Për vendb. Te ri		
7111007	Te ardhura nga parkingu	50	51
7110599	Te tjera tarifa administer.		
7113099	Te tjera tarifa Sherb.		
7111001	Te ardh. Kopshtet	700	528
7113001	Te ardh. nga shit e prod.bujq.dhe pyjore		
7111099	Te tjera		
7115499	Te tjera gjoba	160	8
7115500	Kamat vonesa	200	170
7115600	Sekuestrime dhe zhdëmtime	61,098	
7190990	Te ardhura te tjera jo tatimore		
7200102	Grand nga Qarku		
7201101	T.e Automjeteve (grand)	2,300	49,74
7201101	Renta minerare	200	1,056
7207010	Të ardhura nga TAP		3,224
7207010	Spons. Nga organizata joqeveritare		1,232
7207011	Sponsorizime		
	SHUMA	94,305	37,559



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos



Plani i të ardhurave realizuar sipas muajve për vitin 2020

Muaji	Plan(000/lekë)	Fakt(000/lekë)
Janar	7864	3257
Shkurt	7868	2993
Mars	7884	1038
Prill	7865	1421
Maj	7871	1014
Qershor	7880	2201
Korrik	7790	2302
Gusht	7795	2831
Shtator	7806	2668
Tetor	7886	7458
Nentor	7893	3248
Dhjetor	7903	7163
Totali	94,304	37,559

Faktori kryesor që ka ndikuar në mosrealizimin e mbledhjes së të ardhurave është situata e krijuar si pasojë e pandemisë së Covid-19 duke qenë se disa prej bizneseve kanë qenë të mbyllura për një periudhë kohe bazuar në **AKT NORMATIV Nr. 3, datë 15.3.2020 PËR MARRJEN E MASAVE TË VEÇANTA ADMINISTRATIVE GJATË KOHËZGJATJES SË PERIUDHËS SË INFEKSIONIT TË SHKAKTUAR NGA COVID-19, por nuk ka analizë të saktë mbi nr e subjekteve që kanë pezulluar këtë aktivitet ose jo pasi kjo e dhënë është e saktë në DRT Klos.**

3. Zbatimi i buxhetit të 12- mujorit 2020

Zbatimi i buxhetit të 12- mujorit, është bërë duke respektuar ligjin Nr. 9936 date 26.06.2008 “ Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar , ligjin nr. 10296 datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, udhëzimin nr. 2 datë 6.2.2012 “ Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar , udhëzim plotësues i Ministrisë së Financave Nr. 2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, ligjin 109/2017 datë 30.11.2017“ Për buxhetin e vitit 2018” si dhe VKB nr. 113 datë 24 .12.2019 “Për miratimin e

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

buxhetit të vitit 2020 dhe programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2021 - 2023 të bashkisë Klos". Shpenzimet e buxhetit për 12-mujorin, nga të gjitha burimet e financimit, arritën në lekë me një nivel realizimi prej për qind.

Raporti i shpenzimeve të monitorimit Bashkia Klos

ANEKSI nr. 1 "Raporti i Shpenzimeve sipas Programeve"

BASHKIA KLOS		12-mujori	2020					ne 000/leke
Programet		Shpenzimet e Njësisë së Vetëqeverisjes Vendore						
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)
		Fakti	PBA	Buxheti Vjetor	Buxheti Vjetor	Buxheti Vjetor	Fakti	Diferenca
Titulli	Emertimi	i vitit paraardhës Viti 2019	Viti 2020	Plan Fillestar Viti 2020	Plan i Rishikuar Viti 2020	Plani Periodhës/progresiv i	i Periodhës/progresiv	
00	01110	77,588	76,150	99,807	798	100,605	72,707	27,897
00	04240	13,355	16,669	5,751	926	6,676	3,711	2,965
00	04220	2,382	2,605	2,722	0	2,722	2,155	567
00	04260	7,427	6,000	9,388	0	9,388	9,351	37
00	04520	55,210	57,580	61,243	2,261	63,504	37,593	25,912
00	04530	13,838	0	16,337	0	16,337	5,838	10,499
00	03140	2,906	2,801	3,179	0	3,179	2,791	388
00	03280	19,184	13,500	13,523	0	13,523	10,226	3,297
00	06260	8,757	18,222	9,737	-400	9,337	2,839	6,498
00	06330	17,636	13,380	20,628	2,004	22,632	14,831	7,800
00	06370	3,990		0	0	0	0	0
00	06440	0	450	0	0	0	0	0
00	08130	3,406	4,500	3,700	-182	3,518	3,406	112
00	08230	2,869	6,331	23,486	2,680	26,166	612	25,554
00	10660	619	900	3,993	0	3,993	3,989	4
00	09120	30,346	36,901	39,190	321	39,511	34,029	5,481
00	09230	1,488	3,210	10,422	341	10,763	1,704	9,059
00	10910	3,168	3,000	3,222	0	3,222	1,180	2,042
00	05100		3,668	4,176	1,443	5,619	3,922	1,697
00	05200		1,700	2,000	-1,700	300	297	3
00	10460			1,300	0	1,300	864	436
00	04910		3,000	3,000	-2,460	540	0	540
00	04940	0	3,000	3,000	-2,645	355	0	355
05	04240		0	0	3,736	3,736	1,500	2,236
06	06370	0		10,300	25,500	35,800	35,800	0
06	01170	0		57	0	57	54	3
11	09230	27,631		51,293	0	51,293	51,293	0
13	10430	222,145	213,207	136,785	125,136	261,921	252,826	9,094
16	01170	2,677	2,701	2,781	888	3,669	3,606	63



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

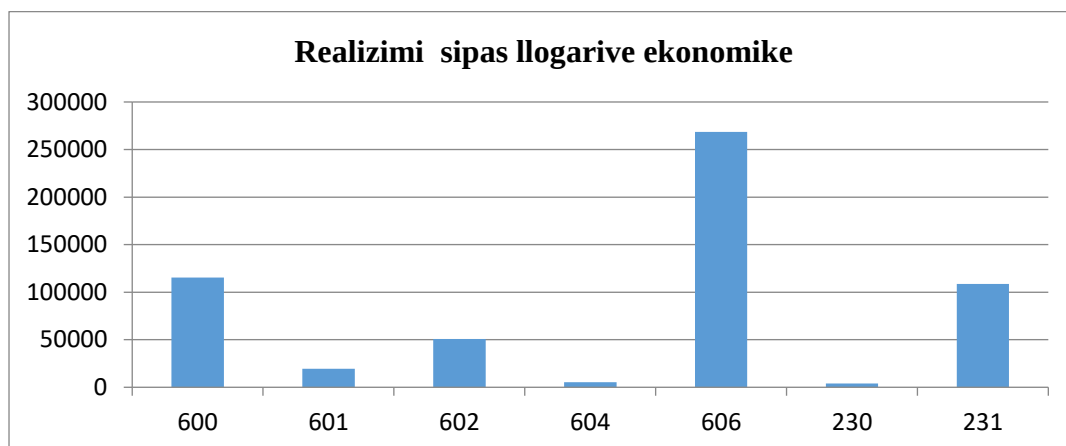
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

17	09230				0	0	0	0
10	06190	2,601		11,431	0	11,431	10,648	783
56	06220	25,902		0	0	0	0	0
73	01620	1,169		0	0	0	0	0
17	10910	1,141		0	4,865	4,865	4,181	684
16	01160	184		0			0	
Totali i Shpenzimeve të Njesisë		547,619	489,474	552,450	163,511	715,961	571,954	-144,007

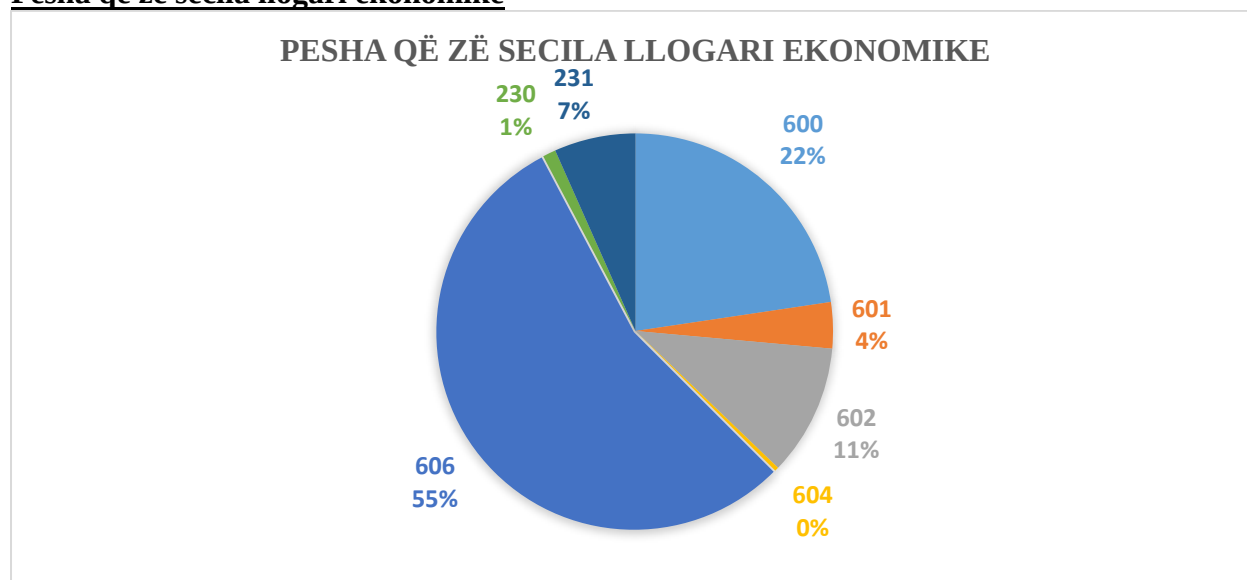
Në realizimin e shpenzimeve për 12-mujorin % më të lartë e kanë fondet e deleguara sepse vendin më të madh në këto fonde e zënë shpenzimet për pagat. Fondet për investime janë realizuar në masë më të vogël pasi janë planifikuar me të ardhurat mbledhura të institucionit.

REALIZIMI NË PËRQINDJE SIPAS LLOGARIVE EKONOMIKE

Llogaria	Plani vjetor	Fakti vjetor	Përqindja e Realizimit
600	145,136	115,221	79
601	19,662	19,387	99
602	78,118	50,718	65
603	0	-	
604	8,970	5,245	58
605	0	-	
606	279,045	268,423	96
230	5,388	3,993	74
231	179,641	108,703	61
Totali	715,961	571,954	80



Pesha që zë secila llogari ekonomike



Planifikimi Vjetor

Në total nga të gjitha burimet e Bashkisë Klos shpenzimet për paga zënë 20.38% të totalit të shpenzimeve, shpenzimet për sigurime shoqërore zënë 2.75%, shpenzimet operative zënë 10.9%, transferta për individin zënë 1.25 %, transferta për ndihmën ekonomike dhe paaftësinë zënë 38.97 % , projektet zënë 0.75% dhe investimet zënë 25 % si planifikim zërash ndaj shpenzimeve totale të planifikuara.

Realizimi 12-mujor

Në total nga të gjitha burimet e Bashkisë Klos shpenzimet për paga zënë 22 % të totalit të shpenzimeve, shpenzimet për sigurime shoqërore zënë 4 %, shpenzimet operative zënë 11 %, transferta për individin zënë 8.07 %, transferta për ndihmën ekonomike dhe paaftësinë zënë 46.93 % , projektet zënë 1 % dhe investimet zënë 7 % si realizime ndaj shpenzimeve totale.

Realizimi i buxhetit të Bashkisë për 12-mujorin në krahasim me planin vjetor është në masën 80%. Peshën më të madhe në realizimin e buxhetit në % e zënë transfertat për ndihmën ekonomike dhe paaftësinë.

Realizimi i investimeve në buxhetin e vitit 2020

(000 lekë)

Kodi projektit	Emërtimi i projektit	Plani buxhetit i viti 2020	Fakti 12-mujor
6540142	Ndërtim muresh ne rruget e Bashkise	2,449	2448.552
6540201	Rik.ruge kal. Pet,rruga G. Vogël,nd.ure lela-Arriku	3,389	3,389
6540506	Rik ne rrugët e Njësisë Ad. Gurre	1,528	0
6540526	Mbik. rik.rr. Nj.Ad.G.+Hap.rr.Mali Lezit+Nd.ura Liçi	56	0
6540527	Kol.rik.rr. Nj.Ad.G.+Hap. rr.Mali Lezit+Nd.ura Liçi	6	0
6540503	Mbik. Hapje rrug.nd. Boksesh, ura ne fsh.bash. Klos	113	0
6540504	Kol. Hapje rrug. nd. Boksesh ura ne fsh. Bashk. Klos	12	0
6540163	Kontr. Sistemim asfaltim në lagjet e qytetit Klos	4,494	0
6540573	Kolaudim sistemim asfaltim i lagjeve te qytetit Klos	15	0
6540535	Mbikq. sistem.asfaltim ne lagjet e qytetit	78	0
6540497	Kontr. Rikualifikim urban i Qytetit	10,143	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

6540536	Mbikq.rikual.pjesshëm urban I qytetit	75	0
6540572	Kolaudim rik. pjesshëm urban qytetit Klos	25	0
6540498	Shërbime projektimi për projekte financ. nga Bashkia	3,600	3600
6540555	Ndërtim këmba ure ne Fshatin Xiber Murrize	2,794	1,958
6540596	Mbikq. Ndërtim këmba ure ne Fshatin Xibër Murrizë	73	0
6540597	Kolaud.Ndërtim këmba ure ne Fshatin Xiber Murrizë	11	0
6540556	Ndërtim mure mbajtës	2,304	0
6540588	Mbikq. Ndërtim mure mbajtës	63	0
6540589	Kolaud. Ndërtim mure mbajtës	9	0
6540557	Riparim urash	443	442
6540505	Nd. dhe riparime rrugësh ne Bashkinë Klos	276	276
6540430	Blerje tub për kanalet vaditëse	1,505	1,505
6540430	Blerje tub për kanalet vaditëse	630	630
6540567	Kosha te mëdhenj	354	354
6540568	Kosha te Vegjël	142	142
6540577	Kolaudim ndërtim muzeu	26	0
6540587	Mbikqyrje ndërtim Muzeu Historik I Klosit	113	0
6540507	Kontr. Ndërtim banesa per te varfrit	3,959	3,959
6540508	Mbikqyrje Ndërtim banesa per te varfrit	30	30
6540509	Kolaudim Ndërtim banesa per te varfrit	4	0
6540560	Adoptimi dhe Rik. i godinës se ish komunës	2,635	0
6540594	Mbikq. Adoptimi dhe Rik. i godinës se ish komunës	57	0
6540595	Kolaud. Adoptimi dhe Rik. i godinës se ish komunës	5	0
6540561	Blerje Kompjuter për Këshillin	98	98
6540580	Blerje Printer për Administratën	55	55
6540433	Kontr. Rikonstruksion zyra e këshillit	741	0
6540381	Mbikq.rikonst.zyra e Këshillit	25	245
6540544	Rik. ambj.brendsh.,dhe jash. te kopsht .Klos	942	942
6540545	Mbikq. Rik.ambj.brendsh.,dhe jash. te kopsht. Klos	8	0
6540546	Kolaud.Rikonst.amb.brendsh dhe jash. kopsht. Klos	1	0
18BD031	Rikonstruksion shkolla e mesme	58,742	51,293
6540547	Mbikq. Rikonst. shkolla e mesme Klos	795	0
6540548	Kolaud. Rikonst. shkolla e mesme Klos	80	0
18CF701	Rikonstruksion ujësjellësi	35,000	35,000
18CF702	Mbikq. Rikonstruksion ujësjellësi	800	800
6540358	Ndërtim akse rruge ne fshatra	1,000	0
6540484	Blerje mat. Për rik. rrugësh+banesa për te varfër	7,814	0
6540480	Rikonst.rruga Dars	1,408	0
6540515	Hapje aksi rruga Mali I Lezit Gurre	887	868
6540516	Nd.Ura te Liçi	583	0
6540488	Rik. Te ndryshme ne ujësjellës, kanale, rruge, xhami dhe qytet	784	0
6540549	Shërbime dhe mirëmbajtje kanale vaditëse	491	0

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos**

6540223	Rikonst. shtëpia Pjetër Budi	526	0
6540521	Blerje tubash për ujësjellësit e Bashkisë	1,173	1173
6540521	Blerje tubash për ujësjellësit e Bashkisë	1,652	0
6540571	Bashkëfinancim me donatoret	2,337	0
6540579	Blerje tub për ujësjellësit	671	670.8
19AF311	Rikonstrukcion kanali vaditës Cerujë	3,736	1,500
6540598	Mbikq. Rikonstrukcion kanali vaditës Cerujë	94	0
6540599	Kolaud. Rikonstrukcion kanali vaditës Cerujë	14	0
6540581	Blerje makine për largimin e mbetjeve	2,054	1,094
6540578	Blerje pompë lavazhi	132	132
6540593	Hartim projekt:Ndërtim KUZ në fshatin Kurdari	297	296
6540582	Blerje licence (SPSL) për regjistrim elek. kërkesash	86	86
6540603	Mbikq. për rik.palestre shk. 9-vjeçare Tahir Hoxha	461	0
6540604	Kolaud. për rik. palestre shk.9-vjeçare Tahir Hoxha	55	0
6540583	Hartim projekt ide Gurat e Gurit të Bardhë	96	96
6540591	Blerje pajisje kompjuterike per MZSH	77	77
	Blerje stufe për ngrohje për punonjësit zjarrfikës	75.5	0
	Ndërtim Muzeu Historik-Kulturor të Klosit	12,747	0
	Krijimi I tabelave informuese	616	0
	Vendosja e shenjave per hiking	986	0
	TOTALI	179,559	112,943

-Realizimi i shpenzimeve me burim financimi, transfertat specifike.

Këto burime të ardhurash, janë burimi kryesor i buxhetit të bashkisë dhe zënë 70 % të totalit të buxhetit. Bashkia i përdor për financimin e funksioneve të përcaktuara nga Ligji 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

Në vitin 2020 bashkia vazhdon të kryejë funksionet e transferuara me burim financimi transfertën specifike.

Personeli mësimor në arsimin parashkollor dhe personeli jo mësimor në arsimin parauniversitar Në transfertën specifike të vitit 2020, janë akorduar fondet për personelin edukativ të arsimit parashkollor si dhe fondet për personelin ndihmës të arsimit para universitar.

Për arsimin parashkollor (kopshtet e fëmijëve, edukatorë) i janë alokuar fonde për paga dhe sigurime shoqërore. Për punonjësit e shërbimeve mbështetëse në arsimin e mesëm, janë alokuar fonde për paga dhe sigurime shoqërore.

Shërbimi i mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi (MNZSH)

Në transfertën specifike të vitit 2020, janë fondet për shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin. Në këto fond bëjnë pjese fondet për pagat dhe sigurimet shoqërore të punonjësve si dhe shpenzimet operative.

-Rrugët rurale

Në transfertën specifike të vitit 2020, janë alokuar fondet për rrugët rurale të transferuara nga qarku në bashki.

-Administrimi i pyjeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Në transfertën specifike të vitit 2020, janë planifikuar fondet për Shërbimin Pyjor. Në këtë fond përfshiheshin fondet për pagat dhe sigurimet shoqërore të punonjësve si dhe shpenzimet operative.

-Ujitja dhe Kullimi

Në transfertën specifike të vitit 2020, janë planifikuar fondet për ujitjen dhe kullimin. Në këtë fond përfshiheshin fondet për pagat dhe sigurimet shoqërore të punonjësve si dhe shpenzimet operative.

-Arsimi para universitar

Në transfertën specifike të vitit 2020, Bashkisë Klos i janë akorduar fonde për arsimin para universitar. Në këtë transfertë ishin të përfshira: fondet për paga dhe sigurime shoqërore të personelit (punonjës).

-Transferta e kushtëzuar

Transferta e kushtëzuar përbëhet nga fondet e deleguara për mbulimin e shërbimit të Gjendjes Civile, fondet për mbështetje me ndihmë ekonomike për familjet në nevojë dhe për personat me aftësi ndryshe.

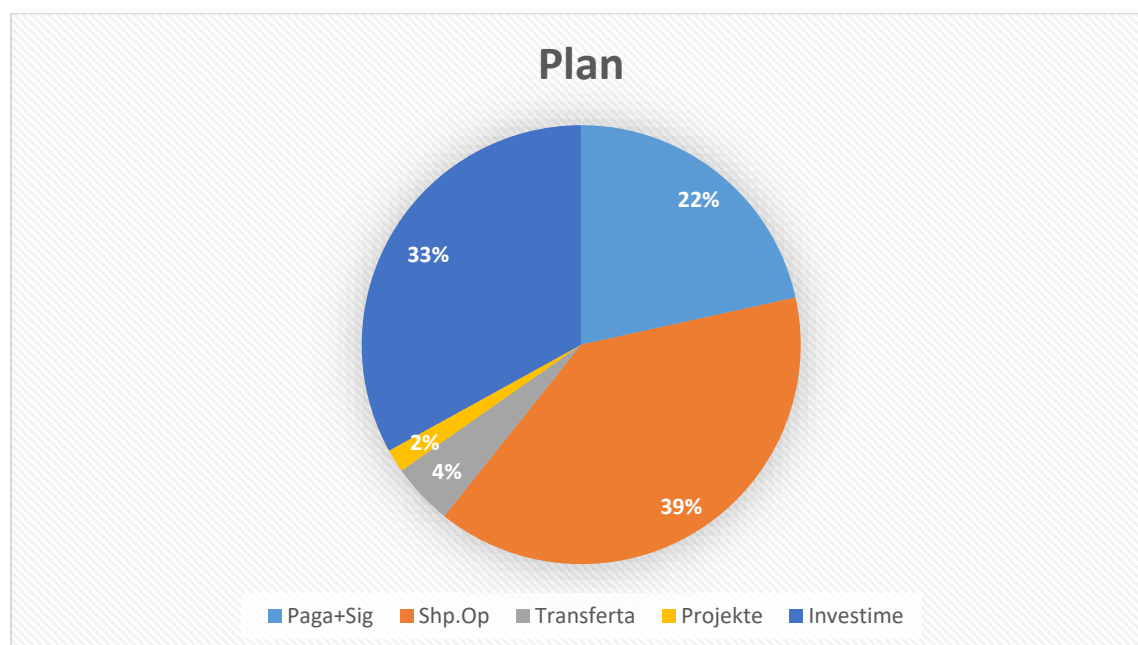
Në transfertën e kushtëzuar, peshën më të madhe specifike e zënë transferimet kryesisht fondi i ardhur për pagesën e ndihmës ekonomike, paafhtësisë dhe invaliditeti.

-Shpenzimet nga fondet e trashëguara

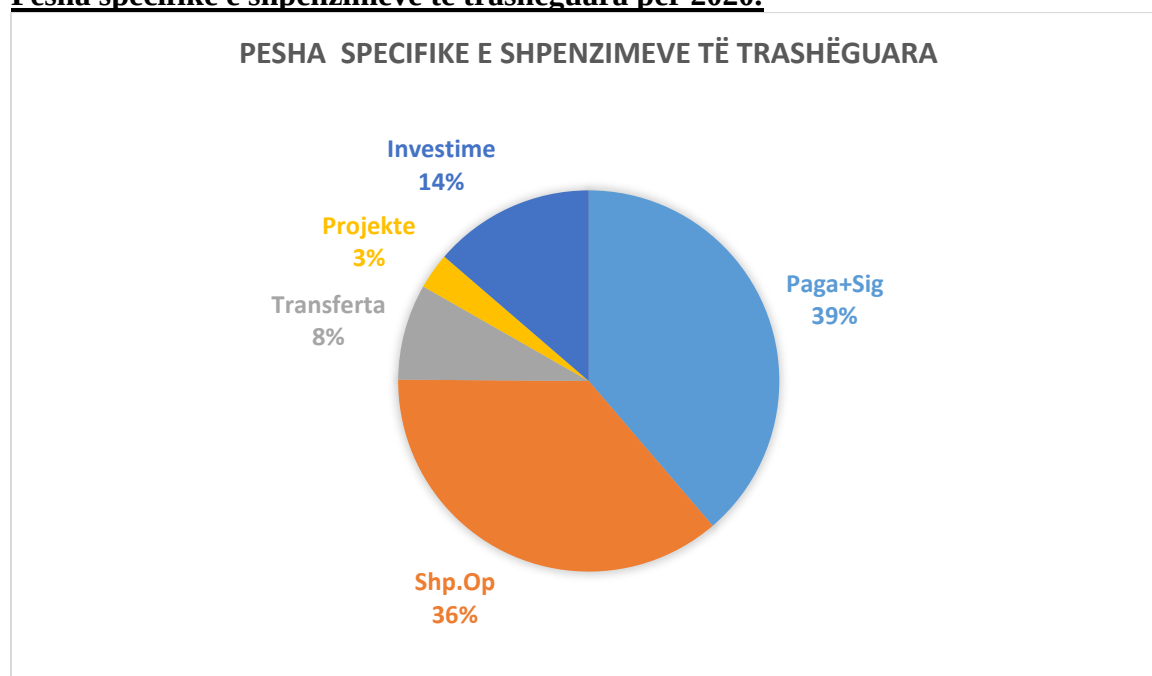
Shpenzimet e trashëguara në 12 mujorin e vitit 2020 janë realizuar në shumen 21,833,817 mijë lekë.

Programi P01110	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Projekte	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	6,308,071	11,466,391	1,327,045	500	9,664,721	29,266,238
Plani i rishikuar 2020	6,308,071	11,466,391	1,327,045	500	9,664,721	29,266,238
Realizimi 12-mujori 2020	6,308,081	11,466,391	1,327,045	500	2,232,300	21,833,817
Realizimi 12-mujor(%)	100	100	100	100	23.09	74.6

Realizimi i shpenzimeve në (000/lekë), me të gjitha burimet e financimit për të trashëguara.



Pesha specifike e shpenzimeve të trashëguara për 2020.



Detyrimet e prapambetura të ish njësive të vetëqeverisjes vendore të trashëguara nga zbatimi i Reformës Territoriale

Sipas përcaktimit në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, detyrime të prapambetura konsiderohen detyrimet financiare të përcaktuara nga një ligj/kontratë/marrëveshje /vendim gjykate i formës së prerë që mbeten të papaguara 60 ditë pas datës së specifikuar në kontratë apo me ligj, duke përfshirë edhe periudhën kontraktuale të shtyrjes së pagesës, të cilat

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos**

kanë lindur në njësitë e vetëqeverisjes vendore (kontratat e financuara nga qeveria qendrore).

Detyrimet e Prapambetura deri më 31.12.2020*Në lekë*

Nr	Objekti	Operatori Fitues	Nr Fatures	Dt. Fatures	Shuma totale
1	Shpenzime gjyqësore per PAK	Vend.Gj. Ad. shkalles se pare Tirane nr.3632dt.25.10.2019			2,473,600
2	shpenzime gjyqësore tarife përbarimi	Q. ShPK	133	23.12.2019	26,400
3	Blerje çimento	R.M. ShPK	16	13.06.2019	1,409,213
4	Hartim skica kadastrale	A.D.	63	27.01.2020	12,000
5	Sherbimi postar Korrik 2020	Posta Mat	224, 262, 263	31.07.2020	106,147
6	Shërbimi postar Gusht 2020	Posta Mat	271,300,301, 302	31.08.2020	174,747
7	Shërbimi postar Shtator 2020	Posta Mat			66,209
8	Shërbimi postar Tetor 2020	Posta Mat			108,563
9	Sist.asfaltim rruga Dars	V.NI.S	375	02.06.2013	2,693,694
10	Sist.asfaltim rruga Dars	V.NI.S	489	18.07.2015	5,968,453
11	Rik.shkolla Gurr e Vogel	GPG . C	19	29.05.2014	1,000,000
12	Rikonstruks.shkolle mesme Shaban Çollaku Klos	GPG . C ShPK	46	27.04.2020	1,484,515
13	Rik ne rrugët e Njesise Ad.Gurre	N. ShPK	2	30.11.2019	1,527,812
14	Mbikq.rruge NJ.Ad.Gurre + hapje rrug Mali Lezaj+nd.ure Liçi	E.G.	192	09.12.2019	56,400
15	Sistemim asfaltim ne lagjet e qytetit Klos	A.L.	26	20.12.2019	6,470,790
16	Mbikqyrje Sistemim asfaltim ne lagjet e qytetit Klos	D. ShPK	432	23.12.2019	78,240
17	Kolaud.Rikonstruks.shkolle mesme Shaban Çollaku Klos	N.G ShPK	16	27.04.2020	102,000
18	Paga punonjësve të Administrimit pyjeve				429,232
19	Blerje shinash per riparim urash	D.E	32	25.06.2019	110,000
20	Naft per mjetet e rrugeve	R. ShPK	92	08.07.2019	526,596
21	Ngarkim kamionnash me materiale inerte	H.C	4	28.01.2019	400,000
22	Publikime ne media	V. ShPK	13	28.12.2019	248,000
23	Sherbime ne rrugen Dom	B. ShPK	6	09.12.2019	330,491
24	Shpenz.mirmb.mjete te rrugeve	H.D	72	26.08.2019	749,000
25	Ndertim akse rruge ne fshatra	A-L	37	05.12.2017	2,210,146
26	Ndertim sifoni fullqet	E. ShPK	77	28.12.2018	1,500,000
27	Blerje mat.per rik.rruges+banesa per te varfer	R.M	100	31.12.2018	7,813,704
28	Sistemim,asfaltim ne lagjet e qytetit Klos	A.L.I	15	30.04.2019	489,000
29	Rik.rrug. Kal. Petr,rik.rrug.G. Vog.,nd.ure Lela-Arrik	N. ShPK	39	18.04.2019	2,000,000
30	Sherbime dhemirembajtje kanale vaditese	R. SHPK	11	10.06.2019	491,073
31	Nd.Ura te Liçi	S.Rr	1	15.05.2019	583,200

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos**

32	Rikonst.shpia Pjeter Budi	Sh. ShPK	31	21.06.2019	525,600
33	Rikonst.ruga Dars	T-D ShPK	23	03.07.2019	2,076,080
34	Rikonst.ruga Dars	T-D ShPK	24	17.07.2019	408,000
35	Blerje tubash për ujësjellesat e Bashkisë	I.D	13	08.07.2019	1,651,680
36	Sherbime dhëmbajtje kanale vaditese	R. SHPK	15	05.08.2019	641,844
37	Rik në rrugët e Njesisë Ad.Gurre	N. ShPK	2	30.11.2019	1,300,000
38	Rikonstruks.shkolle mesme Shaban Çollaku Klos	GPG . C ShPK	46	27.04.2020	7,447,003
39	Hapje aksesesh,ndertim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos	U. ShPK	38	15.06.2020	9,626,905
40	Naftë për mjetet e rrugëve	R. ShPK	97	26.07.2019	891,324
41	Nafët për mjetet e rrugëve	R. ShPK	104	06.08.2019	255,151
42	Naft për mjetet e rrugëve	R.ShPK	116	25.09.2019	668,601
43	Blerje materiale pastrimi	D. ShPK	217	30.09.2019	226,084
44	Blerje materiale pastrimi	D.ShPK	218	30.09.2019	80,796
45	Blerje materiale elektrike	A. K	15	23.10.2019	130,800
46	Nafët për mjetet e rrugëve	R. ShPK	136	06.11.2019	508,198
47	Blerje makine për largimin e mbetjeve	S. 32 ShPK	47	02.09.2020	955,890
48	Blerje materiale për sherbime në ujësjelles	I.D	36	30.09.2020	482,400
Totali i detyrimeve të prapambetura					69,515,581

Detyrime thesar	Detyrime FZHR	Detyrime Bashkia
69,515,581	11,146,662	58,368,919

Te lista e detyrimeve janë detyrimet e krijuara nga bashkia si dhe detyrime të FZHR të trashëguara nga viti 2013-31.12.2020.

Duke qenë se shumica e detyrimeve të prapambetura është parashikuar me të ardhurat e mbledhura gjatë këtij viti dhe të ardhurat e mbledhura deri në 31.12.2020 janë vetëm 39.82% e të ardhurave të parashikuara nuk mund të paraqesim një grafik për shlyerjen e tyre.

Shpezimet sipas Programeve

Rezultatet e programit: Administrata

I. Strukturë menaxhuese cilësore, duke krijuar mundësinë dhe lehtësinë për përthithjen e burimeve njerëzore profesionale dhe në funksion të zbatimit të qëllimeve dhe objektivave të Bashkisë Klos për ofrimin e shërbimeve ndaj qytetarëve.

II. Përfshirja e qytetarëve, grupeve të interesit, komunitetit në përgjithësi, në proceset vendimmarrëse me qëllim krijimin ose përmirësimin e politikave publike, procedurave dhe praktikave lokale në favor të krijimit mirëqenies së qytetarëve.

III. Dixhitalizmi i administratës publike do të jetë gjithmonë një nga prioritetet tona në kuadër të programit të administratës vendore. Shtimi dhe promovimi i shërbimeve elektronike për qytetarët, biznesin dhe administratën. Rritja e transparencës dhe përmirësimi i shërbimeve në administratën publike vendor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Rezultatet e programit: Administrata

Programi P01110	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Transferta per buxh&fami ljet	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	62752	27520	1003	2496	6016	99806.9
Plani i rishikuar 2020	63036	27678	1003	2496	6391.91	100604.76
Realizimi 12-mujori 2020	49602.12	20940.86	3.83	1895.58	264.9	72707.29

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 72.27 %, sipas zërave kryesorë si me poshtë:

Shpenzimet e personelit 78.69%

Shpenzimet e tjera operative 75.66%

Shpenzimet kapitale 4.14%

Transferta për buxhetet, familjet dhe individët 75.94%

Transferta 0.38%

Gjithsej 52 %

Zbatimi i buxhetit për shpenzime personeli u bazua tek numri i punonjësve dhe nivelet e pagave sipas klasave e shtesave mbi pagë në përputhje me aktet nënligjore në fuqi, brenda kufirit minimal dhe maksimal të miratuar. Paga, shtesat mbi pagat e punonjësve bëhen sipas vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 165 datë 02.03.2016 "Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore" i ndryshuar, VKM nr. 717, datë 23.6.2009, të Këshillit të Ministrave "Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore" të ndryshuar; VKM nr. 187, datë 8.3.2017 "Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabinetëve, 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, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit"; i ndryshuar. Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore u bazua në zbatim të ligjit Nr. 7703, datë 11. 05. 1993, "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar dhe të ligjit Nr. 7870, date 13. 10. 1994 "Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar".

-Programi 01170- Gjendja Civile

Ky program përfshin zyrat e gjendjes civile në Bashkinë qendër dhe në 3 Njësitë Administrative.

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit

Qëllimi i programit 01170: Gjendja Civile është sigurimi i një shërbimi sa më cilësor ndaj komunitetit për funksionet e deleguara.

Rezultatet e programit: Gjendja Civile

Programi P01170	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	2,781,000	120,005	0	0	2,838.005
Plani i rishikuar 2020	2,781,000	120.005	825,000	0	3,726.005
Realizimi 12-mujori 2020	2,781,000	54,000	825,000	0	3,660,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 67.29%, sipas zërave kryesorë si me poshtë:

Shpenzimet e personelit 100 %

Shpenzimet e tjera operative 45 %

Transferta 100 %

Gjithsej 98.23 %

FUNKSIONI 3: Rendi dhe siguria publike

Nën funksioni 031: Shërbimet policore

Programi 03140: Shërbimet e Policisë Bashkiake

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit:

-Qëllimi i programit të Policisë Bashkiake është: Shërbim të rendit, qetësisë dhe mbarëvajtjes së jetës dhe punëve publike brenda territorit të Bashkisë, në përputhje me dispozitat ligjore. Parandalimin e kundërvajtjeve administrative, forcimin, inspektimin dhe monitorimin e zbatimit të rregulloreve e të akteve të Bashkisë dhe Këshillit Bashkiak brenda juridiksionit vendor dhe në përputhje me përcaktimet ligjor.

Rezultatet e programit: Policia Bashkiake

000 lekë

Programi P03140	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	3179	0	0	0	3179
Plani i rishikuar 2020	3179	0	0	0	3179
Realizimi 12-mujori 2020	2791	0	0	0	2791

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 87.79 %, sipas zërave kryesorë si me poshtë:

Shpenzimet e personelit 87.79 %

Gjithsej 87.79 %

Nën funksioni 032: Shërbimet e mbrojtjes nga zjarri

Programi 03280: Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile

Ky program përfshin institucione dhe konkretisht:

1. Aparatin e Bashkisë
2. Sektorin e MZSH.

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit: Qëllimi i programit të Emergjencave Civile është: Zvogëlimi i riskut nga fatkeqësitë dhe menaxhimi i tyre, duke siguruar mbrojtjen e jetës së njerëzve, pronës, trashëgimisë kulturore dhe mjedisit nëpërmjet sistemit të mbrojtjes civile.

Rezultatet e programit: Mbrojtja nga zjarri dhe Shpëtimi

000/lekë

Programi P 03280	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	12,567	956	0	0	13,523
Plani i rishikuar 2020	12,567	755	0	201	13,523
Realizimi 12-mujori 2020	10,041	108	0	78	10,226



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 47.19%, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 79.89%

Shpenzimet e tjera operative 14.3 %

Shpenzimet kapitale 38.8%

Gjithsej 75.6 %.

FUNKSIONI 4: ÇËSHTJE EKONOMIKE

Nën funksioni: 042: Bujqësia, pyjet, peshkimi dhe gjuetia

Programi: 04220 Shërbimet bujqësore, inspektimi, ushqimi dhe mbrojtja e konsumatorëve

Ky program përfshin institucionet: 1. Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Pyjeve.

Qëllimet e programeve:

Mbështetja për përmirësimin e cilësisë së jetës dhe nxitjen e shumëllojshmërisë së veprimtarive bujqësore dhe ekonomike në zonat rurale.

Mbështetja për menaxhimin e tokës dhe përmirësimin e saj nëpërmjet projekteve, që fuqizojnë përdorimin e qëndrueshëm të tokave bujqësore.

Krijimi dhe administrimi i sistemit vendor të informacionit dhe këshillimit bujqësor dhe rural.

Rezultatet e programit: Bujqësia

000/lekë

Programi P04220	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	2,500	222	0	0	2,722
Plani i rishikuar 2020	2,500	222	0	0	2,722
Realizimi 12- mujori 2020	2,155	0	0	0	2,155

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 79.17 %, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 86.2%

Shpenzimet e tjera operative 0 %

Gjithsej 79.17%.

Programi: 04240 Menaxhimi i ujitjes dhe kullimit.

Ky program përfshin: Sektorin e Ujitjes dhe Kullimit.

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit

Qëllimi i programit: Administrimi, shfrytëzimi dhe mirëmbajtja e infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit

Rezultatet e programit:

000/lekë

Programi P04240	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	968	1,883	0	2,900	5,751
Plani i rishikuar 2020	1,150	1,883	0	7,379	10,412
Realizimi 12- mujori 2020	855	0	0	4,355	5,210

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 55.59%, sipas zërave kryesorë si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Shpenzimet e personelit 74.4%
 Shpenzimet e tjera operative 0 %
 Investimet 59.02%
 Gjithsej 50.05 %.

Programi: 04260 Administrimi i Pyjeve dhe Kullotave.

Qëllimi i këtij programi është:

- Administrimi i çështjeve dhe shërbimeve pyjore;
- Konservim, zgjerim dhe shfrytëzim i racionalizuar i rezervave pyjore;
- Administrim i fondit pyjor dhe kullor publik;
- Prodhim dhe përhapje e informacionit të përgjithshëm, dokumentacionit teknik dhe statistikave për çështjet dhe shërbimet pyjore;
- Grande, hua ose financime për të mbështetur veprimtaritë tregtare pyjore;
- Shpërndarja e kullotave, duke përfshirë menaxhimin e kullotjes.

000/lekë

Programi P04260	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	6,494	2,748	136	0	9,378
Plani i rishikuar 2020	6,421	2,748	219	0	9,388
Realizimi 12- mujori 2020	6402	2730	218	0	9,340

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 99.6%, sipas zërave kryesorë si me poshtë:

Shpenzimet e personelit 99.7%
 Shpenzimet e tjera operative 99.35%
 Transfertat 100%%
 Gjithsej 99.6%.

Nënfunkcioni 045: Transporti

Programi 04520: Përmirësimi dhe modernizimi i infrastrukturës rrugore urbane dhe infrastrukturës rrugore rurale duke mundësuar akses të plotë të tyre në sistemin e infrastrukturës rrugore kombëtare dhe ndërkombëtare.

Ndërtimi, rehabilitimi dhe mirëmbajtja e rrugëve vendore, trotuareve dhe shesheve publike vendore;

Përmirësimi i rrjetit të rrugëve rurale duke siguruar lidhjen e të gjitha qendrave të banuara me rrjetin rrugor urban dhe kombëtar.

000/lekë

Programi P04520 +P04530	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	21,999	23,266	637	29,603.07	74,868
Plani i rishikuar 2020	21,960	25,695	675	31,511.07	79,841
Realizimi 12- mujori 2020	18,026	13,120	675	11,609.97	43,430

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 54.39 %, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 82.09 %



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Shpenzimet e tjera operative 51.06 %

Transferrat 100%

Investimet 36.84%

Gjithsej 54.39%

FUNKSIONI 5: MBROJTJA E MJEDISIT

Nënfunkcioni 051: Menaxhimi i mbetjeve

Programi 05100: Menaxhimi i mbetjeve

Ky program përfshin institucionin e Bashkisë

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit

-Qëllimi i programit të Menaxhimit të mbetjeve është: Përmirësimi i cilësisë së shërbimit, menaxhimi i mbetjeve të ngurta.

000 lekë

Programi P05100	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	0	3,176	0	0	3,176
Plani i rishikuar 2020	1,194	2,372	0	2,054	5,619
Realizimi 12-mujori 2020	752	2,076	0	1,094	3,922

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është %, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 62.98 %

Shpenzimet e tjera operative 87.52%

Investimet 53.26 %

Gjithsej 69.79%.

Nën funksioni 052: Menaxhimi i ujërave të zeza

Programi 05200: Menaxhimi i ujërave të zeza dhe kanalizimeve

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit

- Qëllimet e programit të Menaxhimit të ujërave të zeza janë:

1. Rritja e numrit të lidhjeve të shkarkimeve të ujërave të zeza të popullsisë urbane dhe rurale si dhe mirëmbajtja e rrjetit ekzistues.

2. Sigurimi i funksionimit normal të rrjetit të kanalizimeve të ujërave të bardha (shiut) në qytet dhe grykëderdhjet kryesore për të evituar problematikat e ndryshme.

Programi P05200	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	0	0	0	2000	2000
Plani i rishikuar 2020	0	0	0	300	300
Realizimi 12-mujori 2020	0	0	0	297	297

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 99%, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 0 %

Shpenzimet e tjera operative 0 %

Investimet 99 %



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Gjithsej 0 %.

FUNKSIONI 6: STREHIMI DHE KOMODITETET E KOMUNITETIT

Nën funksioni 062: Zhvillimi i komunitetit

Programi 06260: Shërbimet publike vendore

Ky program përfshin institucionin e Bashkisë

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit

-Qëllimet e programit të Zhvillimit të komunitetit janë:

I. Garantimi për të gjithë qytetarët e saj shërbime publike cilësore në të gjithë territorin e saj pavarësisht vendndodhjes së tyre.

II. Përmirësimi i efikasitetit dhe efektivitetit të shërbimeve publike, modernizimi i tyre nëpërmjet përmirësimit të vazhdueshëm të teknologjisë.

III. Rritja e transparencës në lidhje me ofrimin e shërbimeve publike dhe të sigurojë pjesëmarrjen e publikut në procesin e planifikimit dhe ta orientojë atë sipas nevojave të qytetarëve.

IV. Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e varrezave publike.

Programi P06260	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	0	1,754	0	5,394	7,148
Plani i rishikuar 2020	0	1,754	0	7,582	9,337.03
Realizimi 12- mujori 2020	0	1,539.57	0	1,299.6	2,839.17

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 30.4 %, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 0 %

Shpenzimet e tjera operative 87.77 %

Investimet 13.92 %

Gjithsej 30.4 %

Nën funksioni 063: Furnizimi me ujë

Programi 06330: Furnizimi me ujë

Ky program përfshin institucione dhe konkretisht:

1. Aparatin e Bashkisë

2. Sektorin e Ujësjellësit

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit

-Qëllimi i programit të Prodhimit dhe shpërndarjes së ujit të pijshëm dhe mbledhjes së ujërave të përdorura, është: 1. Garantimi i furnizimit me ujë të pijshëm të popullatës me sa me shumë orë që të jetë e mundur.

Programi P06330	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	15,236	2,000	317.2	3,074.52	20,627.64
Plani i rishikuar 2020	16,384	2,000	398	3,849.52	22,631.5
Realizimi 12- mujori 2020	10,992.86	1,500	398	1,940.1	14,831.16



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 65.53%, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 67.09%

Shpenzimet e tjera operative 75%

Transferta 100%

Investimet 50.39 %

Gjithsej 65.53 %

Programi P06370	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	0	0	0	10,300	10,300
Plani i rishikuar 2020	0	0	0	35,800	35,800
Realizimi 12- mujori 2020	0	0	0	35,800	35,800

FUNKSIONI 8: ARGËTIMI, KULTURA DHE FEJA

Nën funksioni 081: Shërbime rekreative dhe sportive

Programi 08130: Sport dhe argëtim

Ky program përfshin institucione dhe konkretisht:

Aparatin e Bashkisë

2-Ekip.

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit:

Qëllimi i programit Sport dhe argëtim është: Ofrimi i shërbimeve specifike në lidhje me

Informimin dhe këshillimin për rininë për shërbimet lokale, edukim, për formim profesional, etj.

Vlerësimin e nevojës për mbështetje të rinjve;

Bashkëfinancim të aktiviteteve rinore;

Bashkërendim me sektorin e shërbimeve sociale, shëndetësore e të sportit për nxitjen e aktiviteteve më të rinj.

Programi P08130	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	0	3,700	0	0	3,700
Plani i rishikuar 2020	0	3,517.94	0	0	3,517.94
Realizimi 12- mujori 2020	0	3,406.36	0	0	3,406.36

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 96.93%, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 0%

Shpenzimet e tjera operative 96.83%

Transferta 0%

Investimet 0 %

Gjithsej 46.92 %

Nënfunkcioni 082: Shërbimet kulturore.

Programi 08230: Trashëgimia kulturore, eventet artistike dhe kulturore.

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Qëllimi i programit Shërbimet kulturore është:

Zhvillimi, mbrojtja dhe promovimi i vlerave dhe trashëgimisë kulturore me interes lokal si dhe administrimi i objekteve që lidhen me ushtrimin e këtyre funksioneve.

Organizimi i aktiviteteve kulturore dhe promovimi i identitetit kombëtar dhe lokal si dhe administrimi i objekteve që lidhen me ushtrimin e këtyre funksioneve.

Zhvillimi, mbrojtja dhe promovimi i bibliotekave dhe ambienteve për lexim me qëllimin e edukimit të përgjithshëm të qytetarëve.

Programi P08230	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	0	1,014	0	22,472.14	23,486.14
Plani i rishikuar 2020	0	1,310	0	24,855.83	26,166.05
Realizimi 12- mujori 2020	0	612.48	0	0	612.48

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 2.34%, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 0%

Shpenzimet e tjera operative 46.75%

Transfertat 0%

Investimet 0 %

Gjithsej 2.34 %

FUNKSIONI 9: ARSIMI

Nën funksioni 091: Arsimit bazë dhe parashkollor

Programi 09120 : Arsimit bazë përfshirë arsimin parashkollor.

Ky program përfshin institucione dhe konkretisht: 1- Sektorin e Turizmit, Arsimit, Kulturës, Sportit dhe Rinisë.

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit:

Qëllimi i programit të Planifikimit, Menaxhimit dhe Administrimit për Sektorin e Arsimit është: 1. Ndërtimi, rehabilitimi dhe mirëmbajtja e ndërtesave arsimore të sistemit shkollor para universitar; 2. Organizimi i aktiviteteve kulturore dhe promovimi i identitetit kombëtar e lokal, si dhe administrimi i objekteve që lidhen me ushtrimin e këtyre funksioneve.

Ne lekë

Programi P09120	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	31,692	5,047	0	2,451.1	39,190.1
Plani i rishikuar 2020	31,611	6,347	81	1,471.71	39,510.49
Realizimi 12- mujori 2020	28,771	4246	71.73	941.55	34,029.49

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 86.13%, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 91%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Shpenzimet e tjera operative 66.89%

Transferta 88.56%

Investimet 63.98 %

Gjithsej 86.13 %

Nënfunksi 092: Arsimi Parauniversitar

Programi 09230 Arsimi i mesëm i përgjithshëm.

Qëllimi i programit dhe objektivat e politikës së programit: .Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave arsimore të sistemit shkollor parauniversitar në arsimin e mesëm të përgjithshëm.

Programi P09230	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	2,017	0	0	59,697.53	61,714.53
Plani i rishikuar 2020	2,017	400	0	59,639.53	62,055.66
Realizimi 12- mujori 2020	1,439.74	264.13	0	51,292.53	52,996.4

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 85.4%, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 71.38%

Shpenzimet e tjera operative 66.03%

Transferta 0%

Investimet 86%

Gjithsej 85.4 %.

FUNKSIONI 10: MBROJTJA SOCIALE

Programi 10430: Kujdesi social për familjet dhe fëmijët

Ky program përfshin institucione dhe konkretisht: 1. Sektorin e Kujdesit Shoqëror, Ndihmës Ekonomike, Strehimit Social, Barazisë Gjinore dhe të Drejtave të Njeriut.

Realizimi i qëllimit dhe objektive të politikës së programit

Qëllimi i programit të “Kujdesi social për familjet dhe fëmijët”. • Mbulim sa më të plotë të territorit me Shërbime Sociale duke u harmonizuar me nevojat dhe interesat e komunitetit. Gjithëpërfshirja, pjesëmarrja, krijimi i Mundësive të Barabarta dhe Mosdiskriminimi për shkak të aftësive ndryshe, gjinisë, origjinës, minoritetit etj. Partneriteti i ngushtë ligjor me shoqërinë civile, organizata jo-fitimprurëse, biznesin privat dhe biznesin social në veçanti.

Programi P10430	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	0	0	136,785	0	136,785
Plani i rishikuar 2020	0	0	261,920.64	0	261,920.64
Realizimi 12- mujori 2020	0	0	252,826.22	0	252,826.22

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 96.53%, sipas zërave kryesorë si më poshtë: Shpenzimet e personelit 0%, Shpenzimet e tjera operative 0%, Transferta 96.53%, Investimet 0%, gjithsej 96.53 %.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Programi 10460: Kujdesi social për personat e sëmurë dhe me aftësi të kufizuara

Ky program përfshin institucione dhe konkretisht: 1 Sektorin e Kujdesit Shoqëror, Ndihmës Ekonomike, Strehimit Social, Barazisë Gjinore dhe të Drejtave të Njeriut.

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit. Qëllimi i programit të “Kujdesi social për personat e sëmurë dhe me aftësi të kufizuara”. Krijimin dhe administrimin e shërbimeve sociale për shtresat në nevojë, personat me aftësi të kufizuar, fëmijët, gratë, të moshuarit etj., sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.

Programi P10460	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	0	300	1,000	0	1,300
Plani i rishikuar 2020	0	300	1,000	0	1,300
Realizimi 12-mujori 2020	0	0	864	0	864

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 31.27%, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 0%

Shpenzimet e tjera operative 0%

Transfertat 86.4%

Investimet 0 %

Gjithsej 66.46 %

Programi 10660: Strehimi social

Ky program përfshin institucione dhe konkretisht: 1. Sektorin e Kujdesit Shoqëror, Ndihmës Ekonomike, Strehimit Social, Barazisë Gjinore dhe të Drejtave të Njeriut.

Realizimi i qëllimit dhe objektivave të politikës së programit.

Qëllimi i programit të “Strehimi social”. Ndërtimin dhe administrimin e banesave për strehimin social, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.

Programi P10660	Paga + Sigurime	Shpenzime Operative	Transferta	Investime	Totali
Plani fillestar 2020	0	0	0	3,992.87	3,992.87
Plani i rishikuar 2020	0	0	0	3,992.87	3,992.87
Realizimi 12-mujori 2020	0	0	0	3,989.1	3,989.1

Realizimi i shpenzime korente dhe kapitale për këtë program, duke e krahasuar me planifikimin është 99.9%, sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Shpenzimet e personelit 0%

Shpenzimet e tjera operative 0%

Transfertat 0%

Investimet 99.9%

Gjithsej 99.9 %



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

A.3-Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator lligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor. Niveli i arkëtimit të qjobave të vendosura nga IMTV.

Hyrje

Bashkia Klos krijon të ardhura nga këto burime: Taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, taksa e ndikimit të infrastrukturës, taksa mbi ndërtesat, taksa mbi tokën bujqësore, taksa mbi truallin, taksa për tabelat dhe reklamat, taksa e biznesit privat taksa të tjera, tarifa për shërbime administrative, tarifa për zënien e hapësirës publike dhe të fasadave, tarifa të shërbimeve publike vendore (mbetje, gjelbërim etj.)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Në Bashkinë Klos për vitin 2019, numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB-në nr. 122, datë 20.12.2018 i konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr. 2085/1, datë 27.12.2018, ku përfshihet edhe struktura e Sektorit të Ardhurave Vendore e cila është e njëjte me strukturën e vitit 2018 si me poshtë.

Ky sektor ka në përbërje 4 punonjës, të cilët janë: 1 Përgjegjës Sektori i të Ardhurave Vendore, Z. Y.T dhe 3 Specialistë të Ardhurave Vendore, Znj. N.Ç, Znj. M.D dhe Znj. L.K.

Krahas strukturës në qendër, ka nga një punonjës, i cili mbulon detyrat e specialistit të tatim-taksave edhe në Njësitë Administrative: në Nj. A. Xibër Z. A.T, në Nj. A. Gurrë Z. E.K. dhe në Nj. A. S., Z. A.K.

Në Bashkinë Klos, për vitin 2020, numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB-në nr.113, datë 24/12/2019, konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr.1884/1, datë 07/01/2020, me urdhrin nr.17, datë 05/02/2020 të Kryetarit të Bashkisë.

Për vitin 2019, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Klos është miratuar me VKB-në nr. 120, datë 20.12.2018, e konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr. 2025/1, datë 26.12.2018.

Parashikimi, realizimi dhe përdorimi i taksave vendore sipas llojeve, rezervat në planifikim:

Për vitin 2020, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Klos është miratuar me VKB-në nr. 111, datë 24.12.2019, e konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr. 1882/1, datë 07.01.2020

Për vitin 2019, parashikimi i të ardhurave vendore është miratuar me VKB-në nr. 122, datë 20.12.2018, e konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr. 2085/1 prot., datë 27.12.2018.

Për vitin 2020, parashikimi i të ardhurave vendore është miratuar me VKB-në nr. 113, datë 24.12.2019, e konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr. 1884/1 prot., datë 07.01.2020.

Në lidhje me taksën e tokës, në Bashkinë Klos, sipas regjistrit të taksës së tokës, vjelja e taksës së tokës ka filluar që nga viti 2011, e llogaritur me vlerën 100% dhe deri në vitin 2020, është vjelë në nivelin 16.5%.

Në Bashkinë Klos si dhe Njësia Administrative Xibër, Gurrë, Suç, në bazë të regjistrit të taksës së tokës, vjelja e taksës së tokës ka filluar që nga viti 2011 dhe 2020 është llogaritur me 30% zbritje të nivelit të taksës, sipas ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar dhe është vjelë me atë vlerë deri në vitin 2020.

Në tabelat e mëposhtme paraqitet e detajuar situata e pagesave të kryera si më sipër, duke përfshirë edhe diferencat sipas viteve. Parashikimi për të ardhurat vendore është pjesë e parashikimeve buxhetore, duke u përgatitur nga Sektori i të Ardhurave Vendore. Për vitin 2019, ky parashikim është miratuar me VKB-në nr. 122, datë 20.12.2018 i konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr. 2085/1, Për vitin 2020, ky parashikim është miratuar me VKB-në nr. nr.113, datë 24/12/2019, konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr.1884/1.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Tabela.2

Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, për vitet, 2019 dhe 2020 (në mijë lekë)

Nr.	Lloji i të Ardhurave	2019			2020		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
I	APARATI						
1	Taksa vjetore e mjeteve të përdorura	2,300	3,268	142	2,300	4975	216
2	T. vendore e tatim i thjeshtuar (biznesi vogël)	400	249	103	400	687	171.7
3	(B. A) Tatim mbi tokën bujqësore	3,000	423	19	2,800	462	16.5
	Taksa vendore mbi biznesin e vogël				1	48	4800
	Tatimi mbi të ardhurat personale				1	3224	3224
4	(B. A) Tatim mbi ndërtesat	5,000	1,907	44	2,400	41.825	174.4
5	Taksa kalimit drejt së pronësisë	20	0	0	0	0	0
6	Taksë e ndik. infrastr. Leje ndër.	3,010	1,357	36	2,000	2,313	115.6
7	Taksë vendore për fjetje ne hotel	10	0	0	10	0	
8	Taksë për therjen e bagëtive	270	0	0	0	0	
9	Taksë vendore për reklama	100	136	239	190	196	103
10	Taksa vendore e tabelës	15	29	109	19	12	63
11	Taksë për dru zjarri	3,600	2,014	37	4,000	2,094	52
12	Të ardhura nga qira ndërtesa +qira pajisje	250	50	8	100	42	42
13	Taksë trualli	250	633	108	400	513	128
14	Tarifa për leje transporti	400	590	75	300	550	183
15	Tarifa pastrimi dhe higjienë	1,350	2973	88	2,400	2,146	89
16	Tarife ndriçimi dhe gjelbërimi	150	276	76	200	224	112
17	Tarifë vendore për dhënie leje mjedisore	98	0	0	400	302	75.5
18	Tarifë vendore për certifikatën e përdorimit	0	18	100	12	23	19
19	Tarifë vendore për shqyrtim leje zhvillimi	0	5	100	0	0	
20	Tarifë vendore për lëshime vërtetimi	30	44	29	100	21	21
21	Tarifë vendore për leje ndërtimi	0	171	100	0	414	414
22	Tarifë vend. e përkoh. për mirëmb. kanal. kull. e vadit	0	0	0	0	0	
23	Tarifë vendore nga hidrocentrali	1,200	0	0	900	695	77
24	Të ardhura nga parkingu	150	46	16	50	52	104
25	Të ardh. tjera administrat	0	2	100			
26	Të ardhura nga qera toke+trualli	750	1,335	98	1,478	2,234	151
27	Renta minerare	300	352	6	200	1056	528
28	Të ardhura nga leje ushtrim veprimtarie minerare	1,260	960	76	2,500	2,110	84
29	Të tjera gjoba	102	203	99	160	8	0.05
30	Kamatëvonesa	0	120	100	200	171	85.5
31	Të tjera të ardhura nga (debitorë, zhdëmtime, akt-kontrolle, gjoba).	250	0	0	61098	0	
32	Grand nga një nivel tjetër qeverisje	0	0	0		200	
33	Sponsorizime nga organizata joqeveritare	0	0	0		772	
34	Sponsorizime nga subjekte shtetërore dhe private	0	0	0	0	0	
	Shuma Bashkia	40,403	34,616	64	84,717	26,366	31.1
II	Ndërmarrja e Pasurisë Publike	13,260	7,469	79	8,740	9472	108
1	Të tjera të ardhura nga ndërmarrjet dhe pronësia)	2,520	1,468	108	2200	38	1.7
2	Të tjera (shitja e produkteve bujqësore dhe pyjore)	900	45	24	0	0	
3	Të ardhura Ujësjellësi në fshatra	8,000	5,834	78	6,000	9,000	150
4	Të ardhura nga vadija	1,840	122	0	540	434	80.3
5	Tarifë mirëmbajtje për subjektet me ndikim në pyje	0	0	0	0	0	
	Qendra e Arsimit	700	835	101	700	529	75.5
1	Kopshtet	700	835	101	700	529	75.5
	TOTALI (Bashki + nd/jet)	54,363	42,920	68%	94,157	35,136	37.3%

Burimi: Bashkia Klos

Realizimi i të ardhurave sipas viteve të rakorduara me thesarin, në vlerë dhe në përqindje për, 2019 dhe 2020 janë paraqitur më sipër në Tabelën A 3 dhe janë analizuar më poshtë:

Për vitin 2019, ka pasur mosrealizim të planit të përgjithshëm të të ardhurave në masën 68% ose 11,443,000 lekë. Ky mosrealizim përgjithësisht bazohet në 2,577,000 lekë nga taksa e tokës bujqësore, nga të ardhura të tjera administrative + gjobat, në shumën 2,493,030 lekë, taksa vendore e shfrytëzimit të lëndës drusore në shumën 2,276,941 lekë, taksa e ndërtesës ne shumën 3.093,000 dhe etj. Tejkallimet dhe mosrealizimet janë argumentuar si më poshtë:

Taksa e tokës është realizuar në masën 19% Nga zyra e taksave, ky mosrealizim argumentohet pasi nisur nga arkëtimet e vitit 2019, taksa mbi tokën bujqësore është parashikuar duke marrë si



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

bazë jo vetëm totalin e arkëtueshëm gjatë vitit kalendarik por duke futur edhe një pjesë të taksave të papaguara nga familjet që kanë përfituar tokë me ligjin 7501.

Taksa vendore mbi biznesin e vogël/Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin është parashikuar duke llogaritur edhe detyrimet e prapambetura që ka biznesi i vogël ndaj Bashkisë Klos, për vitet që ky tatim mblidhej pranë zyrave vendore të taksave dhe tatimeve të ish-komunave, është realizuar në masën me 166%, ose mbi vlerën e parashikuar. Kjo vlerë përfshin më tepër detyrimet e subjekteve debitorë të viteve të kaluara dhe një vlerë të ulët të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin arkëtuar nga DRT Klos, për shkak të ngritjes së kufirit të xhiros për biznesin e vogël nga 0-2 milion lekë, në 0-5 milion lekë, TFTH bëhet 0 lekë.

Taksa e regjistrimit të përvitshëm të mjeteve është realizuar në masën 144%. Kjo taksë mblidhet nga DTRR Klos.

Tatimi mbi ndërtesat është llogaritur si detyrim i biznesit të madh dhe të vogël për vitin 2019 si dhe taksat e banesave. Kjo taksë është realizuar në masën 29%.

Taksa mbi truallin është llogaritur si detyrim i biznesit të madh dhe të vogël për vitin 2019 si dhe taksat e banesave. Kjo taksë është realizuar në masën 108%. Është realizuar mbi vlerën e parashikuar pasi në këtë shumë janë mbledhur edhe debitorët e viteve 2016 - 2018

Tarifa e pastrimit dhe higjienës është parashikuar nisur nga numri i bizneseve dhe familjarëve të cilët duhet të shlyejnë detyrimet e tyre për vitin 2019 në të gjithë territorin e Bashkisë Klos. Në taksën e pastrimit është parashikuar edhe vlera që familjarët duhet të shlyejnë për vitin 2019. Kjo taksë është realizuar në masën 88%.

Tarifë vendore ndriçimi është realizuar në masën 76%. Mosrealizimi i kësaj takse për 6-mujorin e vitit 2019 vjen si rezultat i afatit deri më 31 dhjetor 2019 i pagesës së këtij detyrimi.

Taksa e tabelës është realizuar në masën 109%. Është realizuar mbi vlerën e parashikuar pasi në këtë shumë janë mbledhur edhe detyrimet nga debitorët e viteve të kaluara.

Taksë reklame është realizuar në masën 71%. Mosrealizimi i kësaj takse për 6-mujorin e vitit

Tarifat për leje transporti, etj., janë parashikuar për subjektet e transportit që pritet të bëjnë rinovime të lejeve në Bashkinë Klos për vitin 2018. Kjo taksë është realizuar në masën 75%.

Qiratë nga objektet janë përlllogaritur si shumë e detyrimeve që kanë për të shlyer subjekte të ndryshme që kanë një kontratë qiraje me Drejtorinë e Financës në Bashkinë Klos. Kjo e ardhur është realizuar në masën 75%.

Taksa mbi ndikimin në infrastrukturë është parashikuar duke pasur një pritshmëri të lartë për legalizimin e objekteve nga individët që janë banorë të Bashkisë Klos si dhe për dhënien e lejeve të ndërtimit apo autorizimeve për punime, të cilat lëshohen nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit. Kjo taksë është realizuar në masën 98%.

Tarifë vendore për lëshime vërtetimi është realizuar në masën 29%.

Të ardhura nga renta minerare është realizuar në masën 6%.

Të ardhura nga shfrytëzimi i nëntokës është realizuar në masën 76%. Mosrealizimi i kësaj takse për 6-mujorin e vitit 2019 vjen si rezultat i afatit deri më 31 dhjetor 2019 i pagesës së këtij detyrimi. Të tjera të ardhura nga ndërmarrjet dhe pronësia është realizuar në masën 108%.

Të ardhurat nga kopshtet e fëmijëve është realizuar në masën 101%. Këtu janë të përfshirë edhe pagesat e fëmijëve debitorë për vitet e kaluara të kësaj takse.

Të ardhura nga parkingu është realizuar në masën 16%.

Taksa për shfrytëzimin e lëndës drusore është realizuar në masën 37%.

Shitja e produkteve bujqësore dhe pyjore është realizuar në masën 24%.

Tarifë shërbimi për ujin e pijshëm është realizuar në masën 78%.

Të ardhurat nga gjobot është realizuar në masën 99%.

Ka edhe të ardhura të realizuara por të paparashikuara për vitin 2019 si më poshtë:

Tarifë vendore për certifikatën e përdorimit është realizuar në vlerën 16,000 lekë.

Tarifë vendore për shqyrtim leje zhvillimi është realizuar në vlerën 2,600 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Tarifë vendore për leje ndërtimi është realizuar në vlerën 165,152 lekë.

Kamatëvonesa është realizuar në vlerën 21,191 lekë.

Përfundimisht konstatohet se, taksa e tokës, taksa e ndërtesës, taksa për shfrytëzimin e lëndës drusore, tarifë vendore për dhënie leje mjedisore, taksa mbi kalimin e të drejtës të pronësisë së paluajtshme, taksa vendore për fjetjen në hotel, tarifa e hapësirës publike dhe parkingut, tarifë vendore nga hidrocentrali ujqor, taksa e rentës minerare, të tjera (zhdëmtime dhe sekuestrime) etj, kanë realizim nën 50% ose 0% të shumës së parashikuar, dhe kanë krijuar pjesën më të madhe të mosrealizimit.

Për vitin 2020, ka pasur realizim të planit të përgjithshëm të të ardhurave në masën 37.3% ose 35,136,000 lekë si dhe një mosrealizim në vlerën 59,021,000 lekë. Ky mosrealizim përgjithësisht përbëhet nga mungesa prej 61,098,000 lekë në të ardhurat e pritshme nga te tjera te ardhura (Zhdëmtim) etj.

Tejkalimet dhe mosrealizimet janë argumentuar si më poshtë:

-**Taksa e tokës** është realizuar në masën 16.5%. Nga auditimi i veprimtarisë të Sektorit të të Ardhurave Vendore në Bashkinë Klos, u konstatua se është dërguar në çdo familje njoftim-vlerësimi për taksat, si dhe është bërë njoftimi për detyrimet e prapambetura, konkretisht për vitin 2020: Njoftim për detyrimet nr. Prot 4325 datë 18.06.2020.

-Tatimi i Thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël është realizuar në masën 172%,

-Taksa mbi ndërtesat për familjarët dhe subjektet që ushtrojnë aktivitete brenda territorit të Bashkisë Klos është realizuar në masën 76%.

-**Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë** së paluajtshme e cila transferohet nga Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme që funksionon si agjent tatimor, është realizuar në masën 0 % për arsye se ZVRRPP nuk transferon shumat përkatëse që i takojnë Bashkisë Klos.

-Taksa vjetore e automjeteve që transferohet nga DRSHTRR Dibër çdo muaj është realizuar në masën 216 %.

-Taksë mbi truallin është realizuar në masën 128%.

-Taksa e ndikimit në infrastrukturë arkëtohet nga qytetarët që legalizojnë pronat si dhe ALUIZNI. Ky zë është realizuar në masën 116% si pasojë e COVID 19.

-Taksa për therjen e bagëtive është realizuar në masën 35.6 % sepse është parashikuar në bazë të të dhënave që publikon Ministria e Bujqësisë për gjedhët dhe bagëtitë e imta.

-**Taksa e tabelës** është realizuar në masën 63 %.

-**Tarifa për leje transporti** është realizuar në masën 183% .

-**Tarifa e pastrimit** dhe higjienës e arkëtuar nga bizneset taksapagues dhe nga familjarët është arritur në masën 89%.

-**Taksa vendore për certifikatën** e përdorimit është realizuar në masën 192%.

-**Tarifa vendore për leje ndërtimi** realizuar në masën 414%.

-**Renta minerare** është realizuar në masën 528%.

-**Tarifë vendore nga HEC-et** realizuar në masën 70%.

-**Tarifë vendore për ujë e pijshëm** realizuar në masën 157%.

-**Nga tatimi mbi të ardhurat personale** është realizuar në masën 130 %.

Të ardhurat nga dhënia e licencave dhe certifikatave deri me datë 31/12/2020. Licencë për transport udhëtarësh me taxi (4+1) (8+1), (dublikat) 119,100 lekë. Licencë + certifikatë për transport udhëtarësh me autobus (dublikat ose linjë e re) 58,500 lekë. Licencë për transport malli për të tretë dhe me qira 175,200 lekë. Certifikatë për transport mall për vete (person juridik) 491,300 lekë. Certifikatë për transport mall për vete (person fizik) 108,600 lekë.

Autorizim për tregtim me pakicë hidrokarbureve 2,200,000 lekë.

Certifikatë për transport të prodhimeve bujqësore 26,100 lekë. Autorizime të ndryshme transporti 34,800 lekë. Në total paraqitet në vlerë 3,213,600 lekë, deri me datë 31/12/2020.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Për sa i përket përdorimit të ardhurave, janë përdorur sipas planifikimit buxhetor, ndërsa pjesa e papërdorur është mbartur në buxhetin e vitit pasardhës. Për qytetin dhe çdo njësi administrative është krijuar në mënyrë elektronike regjistri për taksat dhe tarifat vendore për subjektet private dhe familjarët, (Gurre, Xiber, Suç) dhe për Bashkinë Klos, si më poshtë:

Regjistri Elektronik për Bizneset në formatin Excel.

Regjistri Elektronik për taksën e Tokës në formatin Excel.

Regjistri Elektronik për Popullatën në formatin Excel.

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

Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Klos janë përmbledhur në Tabelën si më poshtë:

Tabela.3 Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Klos

Biznesi	Gjendja në fillim			Regjistrime të reja			Mbyllur gjatë vitit			Gjendja në fund		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
I vogël	167	172	172	5	4	4	4	2	6	168	174	170
I madh	43	53	49	6	1	0	1	1	2	48	53	47
Totali	210	225	221	11	5	4	5	3	8	216	227	217

Burimi: Bashkia Klos

Nga Sektori i të ardhurave pranë Bashkisë Klos, ka një regjistër të veçantë për subjektet që zhvillojnë aktivitet pa u regjistruar në QKB por nuk janë shënuar numri i procesverbalit/aktit të konstatimit, data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë etj., sipas kërkesave në pikën 41, “Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar” të udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 të MF “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. Të ardhurat nga ZVRPP-ja nuk janë derdhur automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Klos brenda datës 5 të çdo muaji.

Rakordimet në lidhje me TFTH janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji me Drejtorinë Rajonale Tatimore Dibër, sipas akt rakordimeve dhe nuk janë konstatuar probleme:

Agjentët tatimorë:

1. Taksa vjetore e mjeteve të përdorura, mblihet nga Agjenti Tatimor “Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit të Transportit Rrugor (DSHTRR) Klos”, për llogari të Bashkisë Klos.

Në zbatim të ligjit nr. 10458, datë 21.07.2011 për disa ndryshime në ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, të ndryshuar dhe në mbështetje të germës “b”, të pikës 2, në nenin 25 “Të ardhurat nga taksat e ndara” të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pushtetit vendor për mjetet e regjistruara në juridiksionin e njësisë përkatëse i kalojnë 25 për qind e të ardhurave nga taksat vjetore e mjeteve të përdorura.

Për Vitin 2019 është arkëtuar e ardhur nga Taksa Vjetore e mjeteve të përdorura në shumën 3,267,904 lekë dhe për vitin 2020 në shumën 4,975,000 lekë. Nuk janë bërë rakordimet me DRSHTRR-në për taksën vjetore të mjeteve të përdorura, e cila vilet para kryerjes së kontrollit të detyrueshëm teknik vjetor të këtyre mjeteve.

2. Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, mblihet nga Agjenti Tatimor “Drejtoria Rajonale e Tatimeve (DRT) Klos”. Rakordimet në lidhje me TFTH janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji me Drejtorinë Rajonale Tatimore Dibër, sipas akt rakordimeve dhe nuk janë konstatuar probleme:

Në zbatim të ligjit nr. 181 datë 28.12.2016 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” dhe në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 32 datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar të biznesit të vogël” Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, nëpërmjet Drejtorive Rajonale Tatimore, është e ngarkuar me vlerësimin, mbledhjen, kontrollin, arkëtimin dhe transferimin në llogaritë e buxhetit të qeverisjes vendore të të ardhurave nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël. Në llogaritë e buxhetit të qeverisjes vendore ku biznesi i tatueshëm është i vendosur, Administrata Tatimore Qendrore, brenda datës 10 të muajit pasardhës,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

bën transferimin e të ardhurave nga ky tatim. Rakordimet janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji midis Bashkisë Klos me Drejtorinë Rajonale Tatimore Klos, sipas akt rakordimeve nuk janë konstatuar probleme.

3. Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, mbledhet nga Agjenti Tatimor “Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZVRPP)”.

Në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme janë përcaktuar si Agjent Tatimor për vjeljen e taksës mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme. Për kryerjen e këtij procesi, ato përfitojnë si komision 3% të shumës totale të arkëtuar dhe pjesën e mbetur e kalojnë jo me vonë se data 30 e muajit pasardhës për llogari të buxhetit përkatës të bashkisë, në territorin e së cilës ndodhet pasuria. Për këtë taksë, nuk janë bërë rakordimet me ZVRPP Mat, për taksën e kalimit të të drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme.

4. Renta Minerare nga Agjentët Tatimorë “Drejtoria Rajonale Tatimore (DRT) dhe Drejtoria Rajonale Doganore (DRD)”

Në zbatim të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”, të ndryshuar, Neni 4 “Niveli i Taksave Kombëtare”, pika 4, e cila shprehet: “Renta minerare llogaritet si detyrim mujor i subjektit taksapagues, në çastin kur ai shet produkte minerare....5 për qind e të ardhurave nga renta minerare i kalojnë pushtetit vendor ku zhvillohet veprimtaria. Renta minerare përcaktohet duke shumëzuar vlerën e përgjithshme të shitjes me shumicë të produktit me përqindjen e rentës....” të Udhëzimit nr. 26, datë 04.09.2008, dhe UMF Nr. 12, Dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, “...Degët e doganave në rrethe ngarkohen për arkëtimin e kësaj rente, në rastin e eksportit të produkteve minerare, ndërsa degët e tatimeve ngarkohen për arkëtimin e kësaj rente, në rastin e shitjes së produkteve minerare brenda vendit...”. sipas shtojcën 2 të këtij ligji, niveli i Rentës Minerare varion nga 4 deri në 10%, sipas llojit të mineralit.

Rakordimet në lidhje me Rentën Minerare janë mbajtur rregullisht sipas çdo periudhe tatimore, me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit, pranë Ministrisë së Financave, sipas shkresave për vitin 2019, 2020 dhe nuk janë konstatuar probleme.

Bizneset dhe pagesat e bëra për Rentën Minerare, në bazë të Akt rakordimeve me agjentin Tatimor janë: për vitin 2019 në shumen 350,000 lekë në raport me 300,000 lekë të parashikuara dhe për vitin 2020 në shumën 1,056,000 lekë në raport me shumën 200,000 lekë të parashikuara.

Tabela A.3/3 Pasqyra e bizneseve debitorë sipas njësive (e përmbledhur)

Kategoritë		Totali i Debitë	Totali i Kamatës	TOTALI	SHUMA
				(Debi+Kamatë)	
Biznesi i Vogël	Qytet	12,797,306	1,766,566	14,563,872	15,302,961
	Njësi Administrative	695,394	43,695	739,089	
Biznesi i Madh	Qytet	10,895,886	755,501	11,651,387	12,175,986
	Njësi Administrative	504,087	20,512	524,599	
TOTALI		23,050,050	2,493,129	23,861,427	27,478,947

Burimi: Bashkia Klos

Biznesi i Madh në progresiv

Njësia	2011-2019	2020	Detyrimi	Kamatvonesë	SHUMA
Klos	8,082,296	2,813,590	10,895,886	755,501	11,651,387
Nj.Administrative	327,887	180,200	504,087	20,512	524,599
Totali	8,410,183	2,993,790	11,399,973	776,013	12,175,986

Biznesi i Vogël në progresiv

Njësia	2011-2019	Shtesa 2020	Detyrimi	Kamatvonesë	Total
Klos	10,930,884	1,866,422	12,797,306	1,766,566	14,563,872
Xiber	99,207	15,319	114,526	11,098	125,624
Gurre	106,515	16,457	122,972	16,183	139,155

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos**

Suç	366,087	116,699	482,786	16,414	499,200
Totali	11,065,699	1,508,173	12,573,872	1,810,261	15,302,961

Burimi: Bashkia Klos

Realizimi i vjeljes së taksës së tokës për Bashkinë Klos dhe Njësitë Administrative.

Përmbledhja e pritshmërisë të taksës së tokës bujqësore për vitet 2018-2020 në Bashkinë Klos, shihet se parashikimi për vjeljen e taksës së tokës për vitet 2018, 2019 dhe 2020 është bërë afërsisht 75% e detyrimit vjetor. Detyrimet e prapambetura rezultojnë në masën 18.8% të vlerës së përgjithshme. (Vlera vjetore është 81,201,211 lekë, vlera e pritshme për t'u paguar nga debitorët është 18,798,789 lekë, parashikimi për vitet 2018, 2019 dhe 2020 është 100,000,000 lekë).

Vlera totale vjetore e taksës së tokës ka ndryshuar në vitin 2019 dhe 2020, pasi në Bashkinë Klos, dhe në Njësitë Administrative është ulur niveli i taksës në masën 30% të vlerës, Për vitin 2020, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Klos është miratuar me VKB-në nr. 111, datë 24.12.2019, e konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr. 1882/1, datë 07.01.2020 Për vitin 2019, parashikimi i të ardhurave vendore është miratuar me VKB-në nr. 122, datë 20.12.2018, e konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr. 2085/1 prot., datë 27.12.2018.

Për vitin 2020, parashikimi i të ardhurave vendore është miratuar me VKB-në nr. 113, datë 24.12.2019, e konfirmuar nga Prefekti Klos me shkresën nr. 1884/1 prot., datë 07.01.2020..

Në tabelën A.3/4 është paraqitur e përmbledhur gjendja e debisë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Klos.

Tabela.4

Pasqyra përmbledhëse e gjendjes së debisë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Klos.

Njësia	2018	2019	2020	Detyrimi
Klos	416,784	728,320	800,220	2,227,424
Xiber	485,007	49,000	420,300	1,571,218
Suç	53,715	490,518	380,500	948,503
Gurre	1,103,834	1,173,009	736,980	3,038,364
SHUMA	2,059,340	2,440,847	2,338,000	7,785,509

Detyrimi prej 7,785,509 lekë përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Klos.

Në tabelën 5, bashkëlidhur materialit, janë paraqitur të përmbledhur detyrimet e familjarëve për taksat dhe tarifave vendore.

Tabela.5 Tabela e detyrimeve të taksave dhe tarifave për vitet 2019-2020 për familjarët në progresiv.

Emertimi/Njësia	D. Fam. për T. e ndërtesës	D. Fam. për T. e truallit	D. Fam. për T. e tokës	D. Fam. për T. e druve të zjarrit	D. Fam. për T. pastrimit	D. Fam. për T. ndriçimit	Detyrime 31.12.2020
Progresiv	Viti 2020	Viti 2020	Viti 2020	Viti 2020	Viti 2020	Viti 2020	Mbyllje
Qyteti Klos	1,300,720	51,300	800,220	1,600,300	200,220	126,459	4,079,219
Nj. A. Gurrë	200,180		736,980	102,000			1,039,160
Nj. A. Xibër	30,200	8520	420,300	220,300			679,320
Nj. A. Suç	120,013		380,500	113,245			994,258
TOTALI	2,156,056	59,820	2,338,000	2,035,845	301,500	126,459	6,791,957

Nga Tabela A-3/6 shikohet se aktiviteti për tregti karburanti dhe tregti gazi ushtrohet nga 4 subjekte, të cilët të 4 subjektet ushtrojnë aktivitet tregtim karburanti dhe gazi të lëngshëm, nga të cilët 3 subjekte ushtrojnë aktivitet tregtim karburanti dhe gazi të lëngshëm pa licencën e tregtimit me pakicë të karburantit dhe licencën për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit, dhe 1 subjekt është pajisur me licencën përkatëse.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Tabela A-3/6 Pagesat e bëra për autorizimin e tregtimit të karburanteve dhe lëndës djegëse

Subjekti	Nipt	Adresa Biznesit	Pagesa e Tarifës		Shuma Lekë Debi	Afati i Autorizimit	
			Dokumenti	Data		Fillimi	Mbarimi
S.C.	L.....B	Kthesa e Cerujes, Klos	Akt-rakordimeve të bankës		1,000,000	30.03.2021	30.03.2026
M.O.	L.....H	Prane ures ne hyrje te Qytetit Klos	Akt-rakordimeve të bankës		1,000,000	11.02.2021	11.02.2026
F-2015	L.....O	Fshati Bershi, Klos	Akt-rakordimeve të bankës		1,000,000	27.05.2020	27.05.2025
A.		Kthesa e Cerujes Klos (V me qera)	Nuk ka paguar		0		
A.D.		L08218901B	Prane ures ne hyrje te Qytetit Klos		0		

Tek shuma lekë është vendosur vlera e debisë, jo vlera e pagesës pasi të gjithë subjektet kanë lidhur Akt-marrëveshje për pagesën e detyrimit me këste vjetore.

1.Subjekti S.C ka lidhur Akt-marrëveshje me datë 30.03.2021 me afat nga viti 2021 deri me 30.03.2026 dhe ka paguar shumën 200,000 lekë për vitin 202.

Subjekti M.O ka lidhur Akt-marrëveshje me datë 11.02.2021 me afat nga viti 2021 deri me 11.02.2026 dhe ka paguar shumën 200,000 lekë për vitin 2021.

Subjekti F.-2015 ka lidhur Akt-marrëveshje me datë 27.05.2020 me afat deri me 27.05.2025 dhe ka paguar shumën 200,000 lekë për vitin 2020.

Subjekti A. ka marrë me qira objektin e subjektit V. dhe nuk ka aplikuar për t'u pajisur me Autorizim.

Në tabelë bashkëlidhur është paraqitur e përmbledhur gjendja e detyrimeve për "Tarifën e Autorizimit për pikat e tregtimit me pakicë të karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse dhe karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit".

Nga verifikimi i tarifës vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në mbledhjen e detyrimeve specifike për këtë kategori biznesi. Nga tabela e mëposhtme shikohet se aktiviteti për tregti karburanti dhe tregti gazi ushtrohet nga 5 subjekte me status AKTIVE në Qendrën Kombëtare të Biznesit nga të cilët 4 subjekte me aktivitet karburant dhe 1 me aktivitet tregtim gazi.

Sa më sipër, në bazë të VKM-së së sipërpërmendur, subjekti A. figuron debitorë në Bashkinë Klos për pagesën e licencës së tregtimit me pakicë të hidrokarbureve dhe i kanë shkaktuar të ardhura të munguara prej 1,000,000 lekë buxhetit të Bashkisë Klos dhe subjekti "Az-D" figuron debitor në vlerën 1,100,000 leke. Në total 2,100,000 lekë.

Në njësitë administrative Gurrë, Suç dhe Xibër nuk ka subjekte që ushtrojnë këtë lloj aktiviteti. Nëse për familjet të cilat nuk paguajnë taksat dhe tarifën vendore është nxjerrë njoftim vlerësimi dhe bërë njoftimi sipas udhëzimit plotësues të buxhetit të Ministrisë Financave "Për zbatimin e buxhetit respektiv të vitit 2019 dhe 2020"; Në lidhje me njoftimin për familjarët debitorë, nga Sektori i të Ardhurave Vendore, është bërë njoftim vlerësimi për detyrimet tatimore vendore për të gjithë subjektet dhe taksapaguesit familjare debitorë.

Në Bashkinë Klos janë administruar 7 raste qiradhënie të trojeve dhe ndërtesave, Në Njësinë administrative Klos 5 raste, 4 raste qiradhënie trualli dhe 1 rast qiradhënie ndërtesë dhe në Nj. A. Xibër 2 raste qiradhënie të trojeve, në total janë 7 kontrata. Kontratat e qirave për Bashkinë Klos dhe Njësitë Administrative janë paraqitur në tabelën A/3/7.

Për sa më sipër arrijmë në përfundim se për vitet 2019 dhe 2020 në Bashkinë Klos në lidhje me kontratat e qirave nuk ka debi të akumuluar, pagesat janë bërë në mënyrë korrekte nga subjektet qiramarrëse.

Nga kontratat aktuale, situata e pagesave për asetet e dhëna me qira, është paraqitur në tabelën e mëposhtme.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Tabela .7 Kontratat e qerasë me subjektet private

Nr	Nr. Prot/dat ë	Emri i subjektit qiramar rës	Objekti	Sipërfaqja	Afati	Vlera e detyrimit për 1 vit (në lekë)	Vlera e paguar (në lekë)	Mandat arketimi	Vlera e mbetur debi gjendje 31.12.2020	Periudha e mbetur debi
1	Nr.98 prot.dt.17.01.2019	“K.E.E.S” sh.p.k	Sipërfaqe pyjore në kurdari – Plani i bardhë, ngastra pyjore 102a, 102b	1.4km	17.01.2019 deri më 16.01.2029 (10 vjecare)	85,000 (vitin 1) 70,000 (vitet tj)	85,000	Bankë dt.23.01.2019	0	17.01.2020 e vazhdim
2										
3	Nr.471prot	A. M. C	Sipërfaqe pyjore në “Kodra e Delikut”, në fshatin Fullqet	300m2	02.07.2014-01.07.2023 (9 vjet)	400,000	400,000	Bank dt.29.03.19	0	02.04.2019-30.09.2019
4	Nr.1206rep,nr.83kol	A.M.C	Sipërfaqe pyjore në njësinë Xibër (1311)	300m2	01.07.2010-30.06.2019 (9 vjet)	228,750	228,750	Bank dt.29.03.19	0	01.07.2019-30.09.2019
5	Nr.1947prot, dt.21.03.2017	T.A	Sipërfaqe pyjore në “Luçane-Batër”, parcela nr.91-a	205m2	01.11.2016 - 30.10.2025 (9 vjet)	165,820(vitin 1) 160,000(vitet tj)	165,820 290,185	Faturë nr.29dt.12.03.2019 Faturë nr.78dt.11.06.2018	0	01.07.2018 - 30.09.2019
6	Nr.2404rep, nr.360/1kol	V.A	Sipërfaqe pyjore në “Kodra e Delikut”, në fshatin Fullqet.	500m2	13.05.2014-12.05.2023 9 vjet	450,000	450,000	Periudha13,05,2020 - 13.05,2021	0	13.05.2019 – 30.09.2019
7	Nr.1858rep, nr.287/2kol	V.A	Sipërfaqe pyjore në “Qafa e Mirrizit”, në njësinë Xibër , parcela nr.79.	300m2	21.12.2013-20.12.2028 (5 vjet)	240,000	240,000	Bankë dt.14.11.2018	0	Ka paguar
8	Nr.7494dt.10.10.2017	A.	Sipërfaqe pyjore në “Kodra e Delikut”, në fshatin Fullqet.	200m2	01.07.2017-01.07.2026 (9 vjet)	160,000	160,000		0	01.07.2018-30.09.2019
9	Nr.1710prot,datë08.09.2016	“D” sh.p.k	Sipërfaqe pyjore në “Balgaj 2”, në njësinë Suç, Bashkia Klos.	0.9250 ha	08.09.2016 – 07.09.2036 (20 vjet)	352,750(vitin 1) 342,250(vitet tj)	352,750 342,250	Bankë dt.02.11.2016 Bankë dt.20.10.2017	0	08.09.2019-30.09.2019
10	Nr.141prot,datë 22.01.2019	“I.U” sh.p.k	Sipërfaqe pyjore në “Balgaj 2 dhe Kurdari – Plani i Bardhë, ngastra pyjore 9d,10a,10b, 11a,12a,17c, 19b,20a, 21b,22c, 23c, 25a, 25b,,	3.73km ndërtim Hec dhe 6.77 km ndërtim linjë tensioni	22.01.2019 – 20.01.2029 (10 vjet)	897,000(vitin 1) 822,000(vitet tj)	897,000 822,000	Faturë nr.11dt.28.01.2019	0	22.01.2020 e vazhdim

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

			36a,36b, 37a, 38a							
11	Nr.3136p rot,datë 06.12.20 18	B.H	Grumbullim Bimë Medicionale	-	06.12.2018 06.12.2019 (1 vit)	14,400	14,400	Mnr.913dt .06.12.201 8	0	Mbyllet kontrata me datë 06.12.2019
TOTALI							2,772,530	2,772,530		

Niveli arkëtimit të gjobave të vendosura nga IMTV.

Nga auditimi i statistikave për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV në Bashkinë Klos, rezulton se ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi ka aplikuar masën për subjekte të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale 2,650,000 lekë, paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emër Subjekti	Nr Serisë	Vendim (nr/datë)	gjobe	Vlera gjobës	Mandat (nr/datë)	arkëtim	Vlera arkëtimit
1	N.L	0000007	Nr.6/ 09.09.2019		100,000	jo		0
2	E.A	0000008	Nr.7 06.09.2019		500,000	jo		0
	SHUMA				600,000			600,000
	Vlera mbetur				600,000			

Vlera prej 600,000 lekë rezulton e pa arkëtuar.

Gjithashtu këto gjoba, nuk janë kontabilizuar në librat e llogarive në kontabilitet si detyrime, pasi nga IVMT-ja nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në Sektorin e Financës.

Për personat e dënuar me gjobë nuk është aplikuar kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë, për mos derdhje në afat të gjobës deri në një muaj në masën 30,000 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, neni 5-Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore; nenet 15, 24 dhe ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996,”Kodi i Procedurës Civile në RSH “ i ndryshuar, nenin 151, Rivendosja në afat, nenin 152 dhe neni 16, të ligjit nr. 8402, datë 15.12.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtim” dhe ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtje administrative” përkatësisht nenet 9-“Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative” dhe neni 22. Sa më sipër mban përgjegjësi ish/përgjegjësi i sektorit të IVTM, F.S.

Drejtoria e ALUIZNI-t ka dërguar pranë Bashkisë Klos shkresat, me nr. 921prot. dt.26.02.2021, nr.2464 prot. dt.05.06.2020, nr.3024prot. dt.04.08.2020, nr.3666 prot. dt.13.10.2020, nr.3384 prot. dt.14.09.2020, me nr.3189 prot. Dt 24.08.2020 nëpërmjet të cilave ka dërguar informacion për objektet informale të kualifikuara për legalizim, për llogaritjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara.

Nga korrespondenca me ALUIZNI-n rezulton se për vitin 2018-2020 janë legalizuar 60 objekte nga këto kanë likuiduar detyrimin e taksës në infrastrukturë 49 objekte, ndërsa 11 objekte konstatohet se nuk kanë likuiduar taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Pra, për 11 objekte me sipërfaqe totale 1582.7 m2 duhej të arkëtoheshin 259.803 lekë (1582.7 m2 x 32,830 lekë x 0.5%), shumë e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Klos për vitin 2018, 2019, 2020.

Tabela. 8 Debitorët nga ALUIZNI

Nr.	Data	Objekti	Emri Mbiemri	Sip.Totalë m2	Vlera e papaguar
1	07.02.2018	Socio- EKONOMIK	Sh.Sh .E	153	Paguar
2	28.02.2018	Godine Banimi	A. J .C	234	Paguar
3	26.03.2018	Godine Banimi	H. S. D	236.3	Pa paguar
4	30.03.2018	Socio- EKONOMIK	H. S .D	406.4	Pa paguar
5	23.04.2018	Godine Banimi	E.L .S	87.8	Paguar
6	27.04.2018	Godine Banimi	E. G .H	43.8	Paguar
7	22.05.2018	Godine Banimi	I. Sh .B	95.7	Paguar
8	23.05.2018	Godine Banimi	R. B. M	190.7	Pa paguar
9	23.05.2018	Godine Banimi	A. S .L	49.5	Paguar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

10	24.05.2018	Godine Banimi	T. Sh .Ç	78.4	Pa paguar
11	25.05.2018	Godine Banimi	Q. H .O	648	Paguar
12	26.06.2018	Godine Banimi	N. S .K	86.9	Paguar
13	27.07.2018	Godine Banimi	I. I .C	85	Pa paguar
	30.07.2018	Godine Banimi	J. K .T	73.7	Paguar
	30.07.2018	Godine Banimi	H. A .M	102.8	Pa paguar
	31.07.2018	Socio- EKONOMIK	H. S .D	194.5	Pa paguar
	21.11.2018	Socio- EKONOMIK	N. S .Sh	90	Paguar
	26.11.2018	Godine Banimi	E. Z .L	177.73	Paguar
	26.11.2018	Socio- EKONOMIK + Banim	V.M.K	1235	Paguar
	11.01.2019	Godine Banimi	I.M.Gj	254	Paguar
	28.01.2019	Godine Banimi	G. A.Zh	239.4	Paguar
	06.02.209	Godine Banimi	A.M.K	86	Paguar
	21.02.2019	Godine Banimi	R.B. K	75.82	Pa paguar
	26.02.2019	Godine Banimi	B.Z.P	215.6	Paguar
	01.03.2019	Socio- EKONOMIK + Banim	A.S. Sh	387.2	Paguar
	4.03.2019	Socio- EKONOMIK	B.R. Ç	156.3	Paguar
	04.03.2019	Socio- EKONOMIK	B.RÇ	128.8	Paguar
	04.03.2019	Godine Banimi	M.R.H	271.5	Paguar
	04.03.2019	Socio- EKONOMIK + Banim	N.Z. Ll	441	Paguar
	11.03.2019	Godine Banimi	Sh.R. B	138	Pa paguar
	11.03.2020	Godine Banimi	S.R.B	74.8	Pa paguar
	19.04.2019	Godine Banimi	Z.I.S	183.9	Paguar
	24.04.2019	Godine Banimi	R.R. M	123.6	Paguar
	30.04.2019	Godine Banimi	B. R.H	103.2	Paguar
	30.04.2019	Godine Banimi	S.H.Ç	144.5	Paguar
	07.05.2019	Godine Banimi	B.R.H	103.2	Paguar
	27.06.2019	Socio- EKONOMIK	S.H.R	290.6	Paguar
	04.07.2019	Godine Banimi	F.S.K	194.6	Paguar
	22.07.2019	Socio- EKONOMIK	A.R. Sh	25.2	Paguar
	22.07.2019	Godine Banimi	H.M.T	109.2	Paguar
	20.08.2019	Godine Banimi	H.A.T	230.8	Paguar
	11.02.2020	Socio- EKONOMIK	Sh.S.D	28.67	Paguar
	26.02.2020	Godine Banimi	B.R.S	97.2	Paguar
	09.06.2020	Godine Banimi	S. A. D	77.526	Paguar
	09.06.2020	Godine Banimi	S.M.T	96.97	Paguar
	09.06.2020	Godine Banimi	K.M.T	228	Paguar
	09.06.2020	Godine Banimi	Xh.M.T	123.2	Paguar
	05.08.2020	Objekt Banimi	Y.H.D	479.735	Paguar
	27.08.2020	Objekt Banimi	M. Sh. D	456.9	Paguar
	27.08.2020	Objekt Banimi	Z. I. N	91.125	Paguar
	28.08.2020	Objekt Banimi	Q. L.M	498.72	Paguar
	01.09.2020	Objekt Banimi	E.S. G	467.56	Paguar
	02.09.2020	Objekt Banimi	A. M	1007.73	Paguar
	14.09.2020	Objekt Banimi	S.B.B	303.6	Paguar
	17.09.2020	Objekt Banimi	R. Sh. D	124.42	Paguar
	15.10.2020	Objekt Banimi	I.H.R	72	Paguar
	11.12.2020	Socio- EKONOMIK	H. R. D	252.6	Paguar
	30.12.2020	Objekt Banimi	I. A. S	180.86	Paguar
	31.12.2020	Objekt Banimi	H. K. C	138.6	Paguar
	31.12.2020	Objekt Banimi	Sh. B.Ll	330.56	Paguar

Burimi: Bashkia Klos

Drejtoria e të Ardhurave Vendore në Bashkinë Klos ka dërguar Njoftim Detyrimin për të gjithë subjektet që ushtrorjnë aktivitet dhe për Familjet që jetojnë brenda territorit Administrativ të Bashkisë Klos, për vite, 2019 dhe 2020. Në zbatim të ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, kreu VIII vlerësimi tatimor, Neni 69 Njoftimi i vlerësimit tatimor dhe kërkesa për pagesën e detyrimit tatimor, pika 1. Administrata tatimore, brenda 10 ditëve kalendarike nga data e llogaritjes së vlerësimit prej saj, i dërgon tatimpaguesit njoftimin e vlerësimit tatimor dhe kërkesën për pagesën e detyrimit tatimor: a) në rrugë elektronike, në përputhje me legjislacionin e komunikimeve elektronike dhe kur tatimpaguesit kanë dhënë pëlqimin për pranimin e njoftimit në rrugë elektronike dhe b) nëpërmjet shërbimit postar rekomande. Marrja dijeni nga tatimpaguesi dhe llogaritja e të gjitha afateve që janë të lidhura me njoftimin e vlerësimit bëhen sipas parashikimeve të pikës 3, të nenit 23, të këtij ligji. (Ndryshuar me Ligjin Nr. 84/2014, datë 17.07.2014.) konkretisht:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

- Viti 2019: Njoftim për detyrimet nr. Prot 2677 datë 02.04.2019
- Viti 2020: Njoftim për detyrimet nr. Prot 71 datë 13.01.2020
- Viti 2020: Njoftim për detyrimet nr. Prot 2080 date 24.08.2020
- Viti 2020: Njoftim për detyrimet nr. Prot 2440 date 29.09.2020
- Viti 2020: Njoftim për detyrimet nr. Prot 3078 date 20.11.2020
- Viti 2020: Njoftim për detyrimet nr. Prot 3222 date 06.12.2020

Këshilli Bashkiak Klos, ka vendosur me VKB-në “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Klos dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative” afatin e fundit të pagesës së detyrimit datën 30 Qershor të çdo viti. Në zbatim të ligjit Nr. 9920 datë 19.05. 2008 i ndryshuar kreu IX pagesa dhe rimbursimi i tatimit, Neni 74 “Afatet dhe mënyrat e pagesës së detyrimit tatimor” 1. Tatimpaguesi shlyen detyrimet tatimore brenda afateve të parashikuara në ligjin tatimor përkatës

KONKLUZION:

-KLSH për periudhën nën auditim, ka të evidentuar gjendjen e detyrimeve debitore me vlerë 43,803,650 lekë deri në 31.12.2020 , nga të cilat:

-Vlera totale e debisë për taksën e tokës më 31.12.2019 është 7,785,509 lekë, nga të cilat 2,338,000 lekë janë për vitin 2020.

-Vlera totale e debisë për taksën e ndërtesës (familjarëve) është 4,619,697 lekë (të kontabilizuara në financë) ,nga të cilat 2,156,056 janë për vitin 2020

-Vlera totale e debisë për taksën mbi truallin (familjarëve) është 162,985 lekë (të kontabilizuara në financë) nga të cilat 59,820 janë për vitin 2020.

-Vlera totale e debisë për tarifën e pastrimit, ndriçimit, gjelbërimit (familjarëve) është 1,178,459 lekë (të kontabilizuara në financë),nga të cilat 126,459 janë për vitin 2020.

-Vlera totale e debisë për bizneset (detyrim+kamatë) është 25,921,155 lekë, nga të cilat 22,451,855 lekë detyrime dhe 3,469,155 lekë kamatëvonesa (të kontabilizuara në financë)

-Vlera totale e debisë (detyrim+kamatë) për kontratat e qirave është 0 lekë .

-Vlera totale e debisë për tarifën e druve të zjarrit 2,035,845 lekë.

-Detyrimi nga subjektet me aktivitet karburant dhe tregti gazi, nga mos pajisja me “Autorizimin për tregtimin me pakice të karburanteve dhe njësite e shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit” është 2,100,000 lekë përbën të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë Klos, të pa kontabilizuara.

-Detyrimi nga gjobat e IMTV me vlerë prej 600,000 lekë është e ardhur e munguar në Bashkinë Klos për vitin 2019-2020, pa kontabilizuar.

Për 11 objekte me sipërfaqe totale 1582.7 m² duhej të arkëtoheshin 259,803 lekë (1582.7 m² x 32,830 lekë x 0.5%), shumë e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Klos për vitin, 2019, 2020.

Borxhi tatimor progresiv

Borxhi për tarifatat dhe taksat vendore i evidentuar nga regjistri i debitorëve që prej vitit 2001, trashëguar nga ish komunat, në progresiv paraqitet si vijon; Në vlerën e borxhit prej 129,662,309 lekë në fund të vitit 2019, janë shtuar detyrime përgjatë vitit në shumën me një rritje në vlerën 9,989,415 lekë ose 9% e totalit të stokut, pasqyruar dhe në bilancin kontabël në fund të vitit 2020 në shumën 139,651,724.

Nisur nga të dhënat e regjistrimit të borxhit konstatohet se: Stoku i borxhit për vitet 2018, 2019 dhe 2020 paraqitet në vlerën 105,883,365 lekë në rritje ku peshën më të madhe e mbajnë bizneset, në vlerë 79,701,515 lekë.

Fakti që gjendja e borxhit është në nivele shumë të larta, si në vlerë dhe në numër subjektsh dhe me tendencë në rritje të madhe, ndërsa arkëtimi dhe vjelja e debitorëve është në nivele shumë të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

ultë është rrjedhojë e një punë të pamjaftueshme dhe bashkëpunimit në nivel të ulët ndërmjet institucioneve shtetërore me qëllim mbledhjen e detyrimeve të pa arkëtuara.

A.4-Mbi vlerësimin e risqeve buxhetore nga niveli faturave të palikujduara dhe vendimet gjyqësore.

Nga të dhënat e pasqyrave financiare (bilanci kontabël) konstatohet se totali faturave të pa likuiduara në fund të periudhës në datën 31.12.2019 Llog.(401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to” paraqiten në vlerën 7,856,674 lekë dhe 467”Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten në vlerën 74,792,633 lekë. sipas të dhënave të tabelës nr.3 paraqitur ne aneks.

Këto fatura janë për shpenzime operative dhe për investime, të cilat janë realizuar në muajin Nëntor–Dhjetor 2019 dhe detyrime të prapambetura të pa likuiduara, për të cilat pagesat janë kryer në muajt e vitit pasardhës.

Nga auditimi në lidhje me likuidimin e tyre rezulton se këto detyrime për faturat si më sipër janë likuiduar gjatë vitit 2020, në vlerën gjithsej për 30,985,291 lekë, me urdhër shpenzimet sipas të dhënave të pasqyrës nr. 4, të paraqitur në aneks.

Arsyeja e mos likuidimit të këtyre faturave është mosrealizimi i të ardhurave nga Bashkia.

-Nga të dhënat e pasqyrave financiare të vitit 2020 (bilanci kontabël) konstatohet se, totali faturave të pa likuiduara në fund të periudhës në datën 31.12.2020 Llog.(401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to” paraqiten në vlerën 20,053,096 lekë dhe 467 ”Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten në vlerën 69,515,581 leke, sipas të dhënave të tabelës nr. 5, paraqitur ne aneks.

Nga auditimi në lidhje me likuidimin e tyre u konstatua se, detyrimet për faturat e analizuar më sipër rezulton se deri më datë 30.09.2021, është likuiduar vlera 38,137,161 lekë me urdhër shpenzimet sipas të dhënave të tabelës nr. 6 të paraqitur në aneks.

Efektet e zbatimit të vendimeve gjyqësore në buxhet. Bashkia Klos gjatë vitit 2019 e ne vazhdim ka të administruara 7 vendime gjyqësore detyrime në vlerën 17,787,523 lekë që janë detyrime për largime nga puna dhe diferenca të papaguara për personat me aftësi të kufizuar.

NR	Vendim i shk. I		Vendimi Apelit		Emer	Arsye	Vlera totale	Likuidim	Likuidim	Likuidim	Gjendja	Likuidim	Gjendja
	nr	datë	nr	datë				vite me pare	2019	2020	31.12.2020	30.09.2021	30.09.2021
1	1116	09.03.2016	1108	15.03.2018	L.H	Larg puna	357,200		200,000	157,200	0	0	0
2	1029	04.03.2016	1799	13.06.2019	S.B	Larg. puna	690,560		0	690,560	0	0	0
3	4192	19.09.2016	1799	13.06.2019	R. K	Larg. puna	82,561			82,561	0	0	0
4	2504	01.04.2013			Alb-M	Tarifa telef.	314,136	Anulluar	0	0	0	0	0
5	509	10.02.2016	2696	07.11.2019	N.V	Larg. puna	582,848		0	0	582,848	0	582,848
6	3632	25.10.2019			Persona Aftesi Kufizuar	Difer. Papag.	9,324,753		4,164,240	2,514,113	2,646,400	2,646,400	0
7	1616	27.07.2020			Persona Aftesi Kufizuar	Difer. Papag.	6,435,465		0	0	6,435,465	815,945	5,619,520
TOTALI							17,787,523		4,364,240	3,444,434	9,664,713	3,462,345	6,202,368

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Sektori i Financës.

Nga shuma e mësipërme për vitin 2019 dhe 2020, janë zbatuar (likuiduar) në vlerën 7,808,674 lekë, sipas të dhënave të pasqyrës më sipër, mbetur për likuidim të mëtejshëm në buxhetin e vitit 2021 për vlerën 9,664,713 lekë, veprime në mospërputhje me përcaktimet e pikës 62 të UMF nr. 2, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, ku qartësisht përcaktohet që; “të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë përgjegjëse për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre, brenda buxhetit vjetor të miratuar. Titullarët e njësive të qeverisjes së përgjithshme analizojnë të gjitha vendimet gjyqësore dhe kërkojnë nxjerrjen e përgjegjësi administrative. Vendimi gjyqësor nuk likuidohet pa aktin e titullarit që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi”.

Sa më sipër nga Sektori i Financës, Bashkia Klos deri më datë 30.09.2021, nuk ka likuiduar detyrime në vlerën gjithsej 6,202,368 lekë, për diferenca të papaguara për personat me aftësi të kufizuar në vlerën 5,619,520 lekë dhe shpenzime largim nga puna në vlerën 582,848 lekë), veprime në mospërputhje me nenin 52- Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; nenin 9 dhe 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar me UMF nr. 5/1, datë 21.05.2014; Udhëzimin udhëzimi plotësues i MF nr.02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”. Sa më sipër mbajnë përgjegjësi Përgjegjësi i Sektorit të Financës, S.B dhe kryetari i Bashkisë Klos z. I.H.

3.5.Mbi çeljen dhe ekzekutimin e fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

N r	Objekti i shpenzimit	Subjekti	Faturat		Vlera palik. 01.01.2019	Lik. v.2019	Vlera palik. 31.12.2019	Vlera palik. 31.12.2020	Vlera palikuiduar dt.30.09.2021
			Nr	Datë					
1	Sist.,asfaltim rruga Dars	V.NIS	375	02.06.2013	2,693,694	0	2,693,694	2,693,694	2,693,694
2	Sist.,asfaltim rruga Dars	V.NIS	489	18.07.2015	5,968,453	0	5,968,453	5,968,453	5,968,453
3	Rikonst.shkolla G,Vogel	GPG . C	19	29.05.2014	1,000,000	0	1,000,000	1,000,000	1,000,000
4	Rikonst.shk. e mesme Klos	GPG . C	46	27.04.2020	0	0	0	1,484,515	1,484,515
5	Sist.,asfaltim rruga Klos	V.NIS	377	02.06.2013	5,067,750	5,067,750	0	0	0
6	Sist.,asfaltim rruga Klos	V.NIS	452	09.12.2014	20,834,537	20,834,537	0	0	0
	TOTALI				35,564,434	25,902,287	9,662,147	11,146,662	11,146,662

Nga të dhënat e paraqitura për periudhën objekt auditimi rezulton se Bashkia Klos aktualisht ka detyrime në vlerën 11,146,662 lekë për kontrata të cilat janë mbuluar me fonde të FZHR për të cilat ka dërguar në MFE kërkesa për financimin e këtyre investimeve të cilat janë parashikuar dhe në PBA 2020-2022.

Konkluzione:

1-Nga të dhënat e Drejtorisë së Financës për periudhën raportuese 2020 shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerë 684,748 mijë lekë dhe realizuar në vlerë 547,621 mijë lekë, ose në masë 80%, sipas artikujve: paga në masën 88%, sigurime në masën 97%, shpenzime operative në masën 59 % dhe investimet në masën 59%, për periudhën 2020 shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerën 715,961 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 571,632 mijë lekë, ose në masën 79.84%, sipas artikujve: paga në masën 79%, sigurime në masën 99 %, shpenzime operative në masën 73 % dhe investime në masën 67.5%.

U konstatua se, ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu për periudhën 2019, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore të planifikuar gjithsej në vlerën 151,290 mijë lekë në buxhet, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik me të ardhura në vlerën 41,652 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 109,638 mijë lekë, për periudhën 2019, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore të planifikuar gjithsej në vlerën 104,922 mijë lekë në buxhetin fillestar, janë kryer



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

shpenzime sipas realizimit në fakt 38,177 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 66,745 mijë lekë, veprime në mospërputhje me ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, ligjin nr.68/2017, “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 2020-2022”, si dhe UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMF nr.23, datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” si edhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.

-Urdhër prokurim (UP), në Degën e Thesarit regjistrohet në fillim të procedurës. Regjistri i procedurave është dërguar sipas afateve ligjore në fillim të vitit dhe ai i ndryshuari gjatë vitit.

-Buxhetet e Bashkisë Klos dhe PBA, janë miratuar me vendim të KB dhe në përputhje me dispozitat ligjore/nënligjore të ligjit të buxhetit për vitet 2019-2020;

-Janë konstatuar raste të copëzimit të pagesës së faturave, kjo pasi në momentin e pagesës nuk ka pasur fonde në dispozicion;

-Jo të gjithë procedurat e tenderave janë miratuar në Këshillin Bashkiak.

-Nuk janë evidentuar raste të faturave fiktive për mos djegien e fondeve në fund të periudhave ushtrimore, po ashtu dhe gjatë vitit ushtrimor.

-Nuk ka raste të pagesave paradhënie si të investimeve/ shërbimeve apo blerje mallra;

-Nga auditimi është konstatuar se për periudhën objekt auditimi janë çliruar garanci si vijon: për vitin 2019 janë çliruar 4 garanci me vlerë 5,893,714 lekë dhe për vitin 2020 është çliruar 1 garanci me vlerë 5,869,497 lekë. Të gjitha këto janë në zbatim të akteve ligjore.

Gjetje.nr.1

Titulli Gjetjes	-Performancë e ulët në realizimin e të ardhurave.
Situata:	U konstatua se, ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu për periudhën 2019, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore të planifikuara gjithsej në vlerën 151,290 mijë lekë në buxhet, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik me të ardhura në vlerën 41,652 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 109,638 mijë lekë, për periudhën 2020 të ardhurat nga taksat e tarifave vendore të planifikuara gjithsej në vlerën 104,922 mijë lekë në buxhetin fillestar, janë kryer shpenzime sipas realizimit në fakt 38,177 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 66,745 mijë lekë. Konstatohet një vlerë e lartë e debitorëve në shumën 43,803,650 lekë.
Kriteri	-Aktet ligjore të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, paketa fiskale miratuar me VKB, -Ligji nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89 “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”, neni 90 “Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit”, neni 91 “Masa e sigurimit të detyrimit tatimor”, neni 93 “Sekuestrimi i pasurisë” neni 97 “Transferimi i detyrimit tatimor palës së tretë”, neni 98 “E drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë”.
Ndikimi/Efekti	- Mungesë e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve
Shkaku	-Moszbatim i akteve të miratuara nga Këshilli i Bashkisë për Taksat dhe Tarifave vendore, dhe Ligjit “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
Rëndësia:	-I mesëm.

Rekomandim i	Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave Vendore Pronave publike Lejeve dhe Licencave në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit Ekonomik dhe Sektorin Juridik, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e debitorëve në shumën 43,803,650 lekë, të nxirren njoftim vlerësimet tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët e mëposhtme: a-T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare. b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ZVRPP (për pasuritë e paluajtshme). c- Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogariten në vazhdimësi kamat vonesa. d-Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të vendosen masa administrative, të ndiqen procedurat për kallëzim penal. e- Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të evidentojë dhe njoftojë familjarët për të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën/tarifën vendore (pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit). f- Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik të kontabilizojë detyrimin në vlerën 2,700,000 lekë dhe në bashkëpunim dhe me zyrën e taksave të administrojë listat e debitorëve.
-----------------	---

Pretendimi i subjektit:

Subjekti i audituar ka ngritur pretendime apo kundërshti lidhur me konstatimet nga grupi i auditimit të KLSH-së, si vijon: Me shkresë nr.2054/9 Prot, datë 03.11.2021 protokolluar në KLSH me nr.865/9 datë 08.11.2021 ku më poshtë paraqiten dhe pretendimet nga subjekti I audituar dhe përkatësisht nga Përgj. Sektorit të të ardhurave Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, zj.F. K. Në lidhje me Akt-konstatimin nr.3 me objekt "Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit për periudhën raportuese thuhet që ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit për sa I përket të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Kështu për periudhën 2019, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore të planifikuara gjithsej në vlerën 151,290 mijë lekë në buxhet, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik me të ardhura në vlerën 38,177 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 109,638 mijë lekë. Sa më lart sqarojmë se plani i të ardhurave për vitin 2019 është miratuar me VKB nr. 122 datë 20.12.2018 "Për miratimin e buxhetit të vitit 2019" në shumën 151,920 mijë lekë nga të cilat 96,927 mijë në zërin : të ardhura të tjera nga (sekuestime dhe zhdëmtime). Planifikimi i bërë nga zyra përkatëse ku realizimi ka qenë 0 lekë I cili ka ndikuar negativisht në realizimin e planit të ardhurave për vitin 2019, dhe 54,363 mijë lekë nga zëra të tjera të ardhura ku realizimi është në shumën 42,920 mijë lekë, e shprehur në përqindje 78,9% .

Qëndrimi i grupit të Auditimit:

Ky problem është trajtuar verbalisht me titullarin e institucionit dhe në analizën vjetore të realizimit të ardhurave për vitin 2019. Kjo nuk e hedh poshtë faktin por mund të konsiderohet si një përpjekje nga ana ime që këto fenomene të mos ndodhin. Grupi i auditimit sa më sipër sqaron se: Planifikimi i të ardhurave është bërë sipas një parashikimi ku dhe ju keni qenë pjesë e grupit të punës dhe keni dhënë dakortësinë për sa më sipër. Fakti që në realizimin e dy zërave vlera është 0 lekë tregon për një performancë të dobët në mbledhjen e të ardhurave. Grupi i auditimit vlerëson se nuk merr parasysh pretendimin tuaj pasi nuk është i mbështetur në argumente me bazë ligjore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Për veprimet dhe mos veprimet e analizuar në lidhje me mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në kriteret e përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore të trajtuara me analizë të hollësishme, ngarkohen me përgjegjësi;

-znj. F.K., me detyrë Drejtor i Zhvillimit Ekonomik për periudhën 01.01.2019-05.02.2020 dhe nga data 05.02.2020 e në vazhdim në pozicionin e përgjegjësit të Ardhurave Vendore Pronës Publike Lejeve dhe Licencave.

-z. B.Ç., me detyrë Kryetar i Bashkisë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, për periudhën 01.01.2019-07.08.2020.

B. Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të parashikuar opinion mbi pasqyrat financiare për vitet 2019-2020.

B.1 Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

■ Për auditimin e Pasqyrave Financiare të vitit 2019-2020 është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:

- Pasqyrat financiare të vitit 2019-2020;
- Ditari i Bankës;
- Ditari i Arkës;
- Ditari i Magazinës;
- Ditari i Pagesave
- Aktrakordimet me Degën e Thesarit Mat.
- Inventarët etj.

■ Kriteret e vlerësimit:

- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
- Ligji nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare";
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar;
- Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

Nga auditimi ka rezultuar se:

■ Bashkia Klos ka përgatitur dhe raportuar Pasqyrat Financiare të vitit 2020, mbështetur në Ligjin nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

■ Pjesë përbërëse të PF/2020 janë:

- Pasqyra e pozicionit financiar (F1);
- Pasqyra e performancës financiare (F2);
- Pasqyra e flukseve monetare (F3);
- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4);
- Pyetësor dhe shënimet shpjeguese mbi pasqyrat financiare (F5).

Pasqyrat statistikore:

- Investimet dhe burimi i financimit (F6);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b);
- Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

- Gjithashtu, Pasqyrat Financiare për nga forma janë përgatitur dhe janë plotësuar sipas kërkesave të udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018, ku është dhënë informacion mbi:
 - Emrin e njësisë ekonomike raportuese, Bashkia Klos me NIPT **K.....R**;
 - Nëse pasqyrat financiare mbulojnë një njësi ekonomike raportuese individuale apo grup njësisish;
 - Periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare, nga 01.01.2020-31.12.2020;
 - Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare, në lekë;
 - Data e hartimit të Pasqyrave Financiare, 31.03.2021;
 - Përgatitur nga S.B, Drejtore e Financës;
 - Pasqyrat Financiare janë dërguar në Degën e Thesarit Mat me shkresën nr. 836, datë 31.03.2021, nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Klos z. I.H

Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimin financiar janë Akt rakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Mat, të konfirmuara dhe nënshkruara nga NZ dhe NA i Bashkisë Klos dhe Specialisti i shpenzimeve, Përgjegjësi i Degës së Thesarit Mat.

B.1 Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

Pasqyrat Financiare të vitit 2020 rezultojnë në përgjithësi të jenë të plotësuar sipas standardeve kombëtare të kontabilitetit, planit kontabël dhe ne përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8 date 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” Pasqyrat financiare vjetore 2020 janë dorëzuar në Degën e Thesarit me datë 31 Mars 2021, me të dhënat e më poshtme:

Tabela nr.1

AKTIVI

Në/Lekë

Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2020	Gjendja në fund të vitit 2019
A. Aktivet	2,060,495,464	1,987,768,917
I. Aktivet Afat shkurtra	345,218,718	299,195,628
1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	70,994,637	45,756,904
Disponibilitete në thesar	70,659,837	45,095,104
Vlera të tjera	334,800	661,800
2. Gjendje Inventari Qarkullues	32,318,800	26,431,138
Materiale	2,246,264	1,725,514
Inventar i imet	30,072,536	24,705,624
3. Llogari të Arkëtueshme	172,389,699	166,360,441
Kreditor për mjete në ruajtje		
Debitorë të ndryshëm KLSH	139,651,724	129,662,309
Operacione me shtetin(Të drejta)	32,737,975	36,698,132
4.Te tjera aktive afatshkurtra	69,515,582	60,647,145
Shpenzime të periudhave të ardhshme	69,515,582	60,647,145
II. Aktivet Afat gjata	1,715,276,746	1,688,573,289
1.Aktive Afatgjata jo materiale	45,234,902	44,842,321
Studime dhe kërkime	45,234,902	44,842,321
2. Aktive Afatgjata materiale	1,535,319,781	1,599,584,060
Toka,troje, terene	999,520	999,520
Ndërtesa e Konstruksione	431,533,820	448,932,582
Rruge, rrjete, vepra ujore	1,061,518,205	1,102,832,458
Instalime teknike, makineri e paisje	6,089,246	6,496,668
Mjete Transporti	16,587,894	18,343,668
Inventar ekonomik	15,319,062	19,449,986
Aktive afatgjata të demtuara	1,529,300	689,626
Caktime të aktiveve afatgjata	1,742,734	1,839,552
3. Investime	134,722,063	44,146,908
Per aktivet afatgjata materiale	134,722,063	44,146,908

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Tabela nr.2**PASIVI**

Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2020	Gjendja në fund të vitit 2019
B. PASIVET (DETYRIMET)	257,079,114	243,498,252
I.Pasivet Afat shkurtër	257,079,114	243,498,252
1.Llogari të Pagueshme	257,079,114	243,498,252
Furnitorë e llogari të lidhura me to(401)	20,053,096	7,856,674
Detyrime ndaj personelit	9,844,537	11,236,221
Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	490,172	898,473
Sigurime Shoqërore	2,005,883	2,254,587
Sigurime Shëndetësore	344,287	306,389
Det.per tu paguar për blerjen e letrave me vlere	334,800	661,800
Kreditorë për mjete në ruajtje	14,839,033	15,828,866
Kreditorë të ndryshëm	69,515,582	74,792,633
Operacione me shtetin (detyrime)	139,651,724	129,662,309
C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B)	1,803,416,350	1,744,270,665
D. FONDI I KONSOLIDUAR	1,803,416,350	1,744,270,665
Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	1,742,568,917	1,712,601,407
Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	55,820,804	29,266,238
Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim	5,026,629	2,403,020
E. TOTALI I PASIVEVE(B+C)	2,060,495,464	1,987,768,917
KONTROLLE Shifra 0(zero)- Tregon Kuadraturën	Kuadratura	Kuadratura
K1.Aktiviteti Neto a janë të barabarta me Fondin e Konsoliduar	0	0
K2.Totali i Aktiveve është i barabartë me=Totalin e Pasiveve	0	0

Nga auditimi i Pasqyrave financiare rezultoi:

Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

Më poshtë evidentohen testet thelbësore në lidhje me llogaritë të cilat janë vlerësuar si materiale, bazuar në materialitetin e përcaktuar dhe që përbëjnë një evidencë të mjaftueshme për dhënien e opinionit të auditimit mbi pasqyrat financiare të mbyllura për periudhën 01.01.2019-31.12.2020.

Nga të dhënat e evidentuara në pasqyrat financiare të vitit 2020 sipas aktivitetit

Grupi I-Aktiviteti Afat shkurtër evidentohen në vlerën **345,218,718 lekë, nga 299,195,628 lekë** në vitin 2019, ndërsa në **Grupin II-Aktiviteti Afat gjatë** evidentohen me një vlerë prej **1,715,276,746 lekë, nga 1,688,573,289 lekë** në vitin 2019.

Totali aktiviteti evidentohet në vlerën **për 2,060,495,464 lekë nga 1,987,768,917 lekë** në vitin 2019 dhe është i barabartë me totalin e Pasivitetit.

Më hollësisht plotësimi i pasqyrave financiare analizohet si më poshtë:

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

Llog.kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti i 2019	Diferenca 2020-2019
1.	Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	70,994,637	45,756,904	25,237,733
531	Mjete monetare në Arke			
512,56	Mjete monetare në Banke			
520	Disponibilitete në Thesar	70,659,837	45,095,104	25,564,733
50	Letra me vlere	-	-	-
532	Vlera të tjera	334,800	661,800	-327,000
54	Akreditiva dhe paradhënie	-	-	-
59	Provizgj.zhvl. letra me vlere (-)	-	-	-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Vlera e ***llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”*** me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje evidentohet me ndryshime me një rritje prej 25,564,733 lekë dhe përfaqëson 5% garanci për kryerje punimesh sipas kontratave, *gjë që tregon mbyllje të kontratave të punimeve dhe marrjen në dorëzim të objekteve përkatës për vlerën e mësipërme.*

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

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
3	<i>Gjendje Inventari qarkullues</i>	32,318,800	26,431,138	5,887,662
31	Materiale	2,246,264	1,725,514	520,750
32	Inventari Imët	30,072,536	24,705,624	5,366,912
	Totali	32,318,800	26,431,138	5,887,662

Llogaritë e Klasës 3, sikurse evidentohen në pasqyrat financiare me datë 31.12.2020 paraqiten në vlerën 32,318,800 lekë që përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 2,246,264 lekë, dhe llogaria kontabël 32 “Inventar i imët” në vlerën 30,072,536 lekë.

Llogaria inventariale 31 “Materiale” në vlerën 2,246,264 lekë, pasqyrojnë gjendjen e materialeve sipas inventarëve fizik e kontabël me datë datë 31.12.2020, nga 1,725,514 lekë me një diferencë rritje 520,750 lekë që nuk është pasqyruar në llogarinë 73 “Ndryshime të gjendjes së inventarit të produkteve” por është përfshirë në llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”, së bashku me llogarinë 32 “Inventar i imët” në vlerën 30,072,536 lekë për vitin 2020, nga 24,705,624 lekë për vitin 2019, me një diferencë pakësim 5,366,912 lekë .

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

▪ **Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:**

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
4	<i>Llogari të arkëtueshme</i>	172,389,699	166,360,441	6,029,258
411	Klientë e llogari te ngjashme	-	-	-
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	-	-	-
431	Tatim e Taksa	-	-	-
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	-	-	-
433	Fatkeqësi natyrore që mbulohen nga shteti	-	-	-
435	Sigurime Shoqërore	-	-	-
436	Sigurime Shëndetësorë	-	-	-
437,438,	Organizma të tjera shtetërore	-	-	-
44	Institucione të tjera publike	-	-	-
465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlere	-	-	-
466	Kreditorë për mjete në ruajtje			
468	Debitorë të ndryshëm KLSH	139,651,724	129,662,309	9,989,415
4342	Operacione me shtetin(të drejta)	32,737,975	36,698,132	-3,960,157
4	<i>Të tjera aktive afatshkurtra</i>	69,515,582	60,647,145	8,868,437
486	<i>Shpenzime të periudhave të ardhshme</i>	69,515,582	60,647,145	8,868,437

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 139,651,724 lekë përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara, sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH dhe të pazbatuara deri në fund të vitit 2020.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Debitor) në vlerën **32,737,975 lekë** pasqyron detyrimin e shtetit ndaj Institucioneve publike për shpenzimet e konstatuara të vitit 2019 por që do të përballohen nga buxheti i vitit 2020, si dhe detyrime ndaj punonjësve për paga, sigurime shoqërore e shëndetësore, e rakorduar kjo me llogaritë në pasiv 401, 421,431,435,436 dhe llogarinë kreditore 467 “Kreditorë të ndryshëm” në Postin B-të Bilancit.

Llogaria 4342 “Te tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2020 nuk kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” për diferencë -70,015,582 lekë (32,737,975 – 102,753,557) sipas Pasqyrës së Performancës Financiare, duke mos përfshirë detyrimet e shtetit ndaj furnitorëve, duke qenë në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 32.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 139,651,724 lekë përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara dhe sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH dhe të pazbatuara deri në fund të vitit 2020.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	129,662,309
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	9,989,415
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	0
Gjendja në 31.12.2019	139,651,724

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Debitor) në vlerën **32,737,975 lekë** pasqyron detyrimin e shtetit ndaj Institucioneve publike për shpenzimet e konstatuara të vitit 2019 por që do të përballoheshin nga buxheti i vitit 2020, si dhe detyrime ndaj punonjësve për paga, sigurime shoqërore e shëndetësore, e rakorduar kjo me llogaritë në pasiv 401, 421,431,435,436 dhe llogarinë kreditore 467 “Kreditorë të ndryshëm” në Postin B-të Bilancit.

Llogaria 4342 “Te tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2020 nuk kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” për diferencë -70,015,582 lekë (32,737,975 – 102,753,557) sipas Pasqyrës së Performancës Financiare, duke mos përfshirë detyrimet e shtetit ndaj furnitorëve, duke qenë në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 32.

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën **69,515,582 lekë**.

Vlera e kësaj llogarie në shumën 69,515,582 lekë, përfaqëson detyrime për shpenzime të kryera, por të financuara në vitin ushtrimor. Gjatë vitit 2020 ka patur një pakësim të kësaj llogarie, pasi janë likuiduar një pjesë e konsiderueshme e këtyre detyrimeve. Evidentimi i tyre në Pasqyrat Financiare të vitit 2020, është kryer veçmas në përputhje me Udhëzimin nr 8, datë 09.03.2018, pika 42 ku cilësohet: “Të gjitha Njësitet e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas detyrimet e prapambetura të tyre ndaj të tretëve për shpenzime, shërbime apo investime të kryera por të pafinancuara”.

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje evidentohet me ndryshime me një ulje prej -989,833 lekë (14,839,033-15,828,866) dhe përfaqëson detyrimet 5%, garanci për kryerje punimesh sipas kontratave, *gjë që tregon mbyllje të kontratave të punimeve dhe marrjen në dorëzim të objekteve përkatës për vlerën e mësipërme.*

Ndërsa **Llogaria 520-Disponibilitete në Thesar** përfaqëson vlera të depozituara dhe të trashëguara nga vitet e mëparshme.

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Aktivitet Afatgjata jo materiale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivitet Afatgjata Jo materiale”, ” përfaqësojnë vlerën 45,234,902 lekë për vitin 2020, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në ushtrimin paraardhës 2019, AAGJ jo Materiale evidentohen me një vlerë prej 44,842,321 lekë me një rritje të vlerës së AAGJ jo Materiale prej 392,581 lekë (45,234,902-44,842,321).

Vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej 45,234,902 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 48 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderëve sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizim në masën 15% të vlerës ë mbetur.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	44,842,321
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	392,581
Pakësime gjatë vitit 2019 (K)	392,581
Gjendja në 31.12.2019 (D)	45,234,902

Aktivitet e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivitet Afatgjata materiale ” përfaqësojnë vlerën **1,535,319,781 lekë** sipas të dhënave pasqyruar për vitin ushtrimor 2020, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në viti paraardhës 2019, AAM evidentohen me një vlere prej **1,599,584,060 lekë me një ulje të vlerës së AAGJM prej 64,264,279 lekë (1,535,319,781-1,599,584,060).**

Llogaritë kontabël	Emertimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
21	2-Aktive Afatgjata materiale	1,535,319,781	1,599,584,060	-64,264,279
210	Toka, Troje, Terene	999,520	999,520	0
211	Pyje, Plantacione	0	0	0
212	Ndërtesa e Konstruksione	431,533,820	448,932,582	-17,398,762
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,061,518,205	1,102,832,458	-41,314,253
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	6,089,246	6,496,668	-407,422
215	Mjete Transporti	16,587,894	18,343,668	-1,755,774
218	Inventar ekonomik	15,319,062	19,449,986	-4,130,924
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	1,529,300	689,626	839,674
28	Caktime të aktiveve afatgjata	1,742,734	1,839,552	-96,818

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”.** Kjo llogari evidentohet në një vlerë prej **16,587,894 lekë** që paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Klos më datë 31.12.2020, nga **18,343,668 lekë** që ishte në vitin paraardhës, me një pakësim **në vlerën -1,755,774 vlerë** cila rezulton e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor

Nr. Llog.	Emërtimi	Gjendja me datë 31.12.2019	Shtesë transf.kap. viti 2020	Gjendja në fund me datë 31.12. 2020
215	Mjete transporti	33,027,400	2,049,600	35,077,000
	T O T A L I	33,027,400	2,049,600	35,077,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Tabela nr. 2- Llogaria analitike 215

Emërtimi	Njësia	Amortizimi 20%	Vlerë Neto	Kosto historike
Automjet i Bashkise Tip HYUNDAI	Bashkia Klos	876,027	449,973	1,326,000
Makine Tip Mitsubishi Outlander (AA301SZ)	Bashkia Klos	2,186,240	2,293,760	4,480,000
Makina tip Mitsubishi	Nj.A.Xiber	208,800	371,200	580,000
Automjet Fadromë Katërpilar	Xibër	2,995,000	0	2,995,000
Kamjon transporti tip ACC75	Xibër	402,115	77,885	480,000
Kamione dhe mjete trasp.te renda (Eskavat.)	Suç	2,024,228	295,772	2,320,000
Kamion mbi 7.5 ton veteshkarkues	Bashkia Klos	2,011,162	1,588,838	3,600,000
Kamion mbi 7.5 ton me vinç veteshkarkues	Bashkia Klos	2,212,278	1,747,722	3,960,000
Kamionçine mbi 3.5 ton veteshkarkues	Bashkia Klos	1,206,697	953,303	2,160,000
Varinsk mbi 12 ton	Bashkia Klos	2,168,320	2,478,080	4,646,400
Varinsk I vogel	Bashkia Klos	541,440	1,150,560	1,692,000
Kamion mbi 3.5.ton	Bashkia Klos	240,160	707,840	948,000
Makine Kamion Man AA371AU per pastrim	Bashkia Klos	136,640	1,912,960	2,049,600
Mjet Zjarrfikes tip IVEKO		1,280,000	2,560,000	3,840,000
Totali 2020		18,489,106	16,587,894	35,077,000

-Të dhënat për amortizimin janë nxjerrë nga *ditarët e kontabilitetit ku janë të gjitha transaksionet financiare të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore*, si dhe në pasqyrën e performancës financiare Rubrika 7.

Në aktivin e pasqyrave vjetore paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar dhe niveli i përcaktuar sipas udhëzimeve të kontabilitetit.

-Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik”. Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative, institucionet e Bashkisë Klos. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Klos gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2020 paraqitet në vlerën 15,319,062 lekë. Krahësuar me vitin 2019 në vlerën 19,449,986 llogaria 218 “Inventari ekonomik” është pakësuar në vlerën -4,130,924 lekë si pasojë e

- Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” evidenton vlerëson kryesisht vlerën e tokave, trojeve e terreneve më datë 31.12.2020 në **vlerën 999,520 lekë** pa asnjë ndryshim për vitin 2019 në **vlerën 999,520 lekë**, vlerë cila rezulton e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020.

Pasqyra e amortizimit të vitit 2020, **AAGJ/JO M dhe AAGJM**, (Nxjerrë nga formati 7/b)

Nr. Llog.	Emërtimi	Gjendja e amortizimit viti 2019	Shtesa amortizimit viti 2020	Pakësim amortizimit viti 2020	Gjendja në fund të vitit 2020
	AAGJ/JO MATERIALE	0	0	0	0
202	Studime dhe kërkime	0	0	0	0
	AAGJ/MATERIALE	470,177,574	91,795,397	6,869,008	555,103,966
210	Toka,Troje,Terrene	0	0	0	0
211	Pyje, plantacione	0	0	0	0
212	Ndertesa e Konstruksione	98,461,804	22,700,399	0	121,162,203
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	320,710,942	55,088,973	663,936	375,135,978
214	Instalime,makineri,pajisje	4,213,553	932,219	82,680	5,063,098
215	Mjete transporti	14,683,732	3,805,374	0	18,489,106
218	Inventar ekonomik	30,223,860	4,183,571	4,905,365	29,502,064
24	Aktive te Qend.te trupezuara te dëmtuara	1,217,027	4,988,043	1,217,027	4,988,043
28	Caktime	666,656	96,818	0	763,474
	T O T A L I AAGJOM & AAGJM	470,177,574	91,795,397	6,869,008	555,103,966

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivitetit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivitetit të llogaritura nga Bashkia Klos, janë si më poshtë:

- ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje 5 %



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

- inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi) 20 %
- për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25%
- për mjetet e transportit 20%
- për aktivet afatgjata jo materiale (metoda lineare) 15 %

Llogaria 230 dhe 231 "Investime" për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2020, shpenzimet paraqiten në vlerën 3,992,581 lekë për llogarinë 230. Dhe Në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit" në fillim të vitit 2020 paraqiten në shumën 44,146,908 lekë (tepricë) aktive në proces ndërsa për vitin 2020 shtuar 90,575,155 lekë.

Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
	Debi	Kredi	
44,146,908	203,535,839	112,960,684	134,722,063
	3,992,581	3,992,581	0
44,146,908	199,543,258	108,968,103	134,722,063

Për investimet e kryera gjatë vitit 2020, është debituar në llogarinë 231 dhe nuk është kredituar në llogaritë e klasës 4 në shumën 134,722,063 lekë. Në fund të vitit, me kapitalizimin e tyre është kredituar llogaria 231 dhe është debituar llogaria 20 dhe 21 "Aktive afatgjata". Në mënyra natlitike aktivet afatgjata materiale dhe jo materiale paraqiten Kapitullin "Aneksë".

Nga auditimi u konstatuan mangësitë e mëposhtme:

Titulli gjetjes nr.1 Mos pasqyrim i saktë i llogarisë 202 "Studime dhe Kërkime" në aktivet afatgjata materiale.

Situata:	Vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej 45,234,902 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 "Studime dhe Kërkime", për 48 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderëve sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar cdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizim 15% sipas normës së përcaktuar.
Kriteri:	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" Kreu II "Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" pika 16/b.d, Kreu III. "Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 36, Aneksi 1 "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik" pika 2 Klasa 2, me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 "Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël", Seksioni II "Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuar" Pika 1/b "Klasifikimi kontabël" e cila ndër të tjera përcakton se: "Shpenzimet e kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit-Llogaria 202".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

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:	Nga Sektori i Financës nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizimit të aktiveve. Gjithashtu nuk janë kryer veprimet e llogaritjes së amortizimit për aktivet afatgjata jo materiale dhe të kryerjes së veprimeve kontabël përkatëse.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Sektori i Financës në Bashkinë Klos të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi 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 koresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë. Gjithashtu të bëjë korrektime të duhura për llogaritjen e amortizimit të tyre dhe të bëjë sistemimet e kontabël përkatëse.

Titulli gjetjes nr.2 : Mos pasqyrim i saktë i aktiveve afatgjata materiale në bilancin kontabël.

Situata	Aktivet të cilat janë detajuar me regjistra kontabël (llogaria 210 “Toka, troje e terrene”, llogaria 211 “Pyje, Plantacione dhe Kullota”) nuk përmbushin kriteret e paraqitjes së formatit si dhe nuk janë azhurnuar pas bashkimit të njësisve administrative duke dhënë një pamje jo të plotë për këto regjistra. Sektori i financës Bashkia Klos për asnjë periudhë raportuese objekt auditimi (2017-2018), nuk ka kërkuar dhe bërë rivlerësim të pasurisë, aseteve dhe aktiveve të transferuara me VKM në kuadër të reformës territoriale me çmimin referues, si dhe nuk janë pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në pasqyrat financiare për secilën periudhë raportuese konkretisht: -llog.(210)“Toka, troje, terrene” vlera kontabël 999,520 lekë e pa ndryshuar. -llog.(211)“Pyje, kullota, plantacione” vlera kontabël 0 lekë e pa ndryshuar. Sektori i Financës dhe kontabilitetit për këto asetet nuk disponon regjistra, kartela llogarie dhe dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor etj.)
Kriteri:	Ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare “ neni 7 , udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” sipas pikës 73, 97, 99, 100, 102, 105 të udhëzimit 30 datë 27.12.2011.
Impakti:	Në kontabilitet për këto asetet nuk disponon regjistra, kartela llogarie dhe dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite,

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

	<i>planimetria dhe projekti objektit ndërtimor, etj), asete të cilat nuk janë regjistruar në ZRPP Mat në pronësi të njësisë publike Bashkia Klos.</i>
Shkaku:	Mos njohja dhe mos zbatim i Ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 7 dhe pikën 105 të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” sipas pikës 73, 97, 99, 100, 102, 105 të udhëzimit 30 datë 27.12.2011.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandimi:	Nga ana e Bashkisë Klos të merren masa për të azhurnuar regjistrat kontabël me informacion të plotë pas bashkimit me njësitë administrative duke plotësuar kërkesat e formatit të paraqitjes së tyre, të përpilohet lista e aktiveve të identifikuar për vlerësim dhe inventarizim. Titullari i njësisë publike Bashkia Klos të ngrejë një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e aseteve dhe pasurisë të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë, ndërsa nga Sektori i Financës, të merren masa me qëllim të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e llog.(210); llog.(211) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin objekt në ZRPP në pronësi të Bashkisë Klos, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjore të gjendjes së këtyre aseteve.

B.PASIVET (DETYRIMET) e Pasqyrave Financiare vjetore evidentohet në **vlerën 2,060,495,464 lekë** e kuadruar me aktivin e Pasqyrave Financiare vjetore në të njëjtën vlerë dhe përfaqëson:

I.Pasivet Afat shkurtra për vitin 2020 të cilat evidentohen në vlerën **257,079,114 lekë** dhe përfaqësohen nga llogaritë e **klasës 4 “Llogari të Pagueshme”** në të njëjtën vlerë.

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Performancës Financiare (formati 2), janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Klos më 31.12.2020, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2020, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2020, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Llogaritë		Viti 2020	Viti 2019	Dif /ndryshimi
	I.Pasivet Afat shkurtra	257,079,114	243,498,252	13,580,862
	1.Llogari të Pagueshme	257,079,114	243,498,252	13,580,862
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	20,053,096	7,856,674	+12,196,422
42	Detyrime ndaj personelit	9,844,537	11,236,221	-1,391,684
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	490,172	898,473	-408,301
435	Sigurime Shoqërore	2,005,883	2,254,587	-248,704
436	Sigurime Shëndetësorë	344,287	306,689	+37,598
464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere	334,800	661,800	-327,000
466	Kreditorë për mjete ne ruajtje	14,839,033	15,828,866	-989,833
467	Kreditorë te ndryshëm	69,515,582	74,792,633	-5,277,051
4341	Operacione me shtetin(detyrime	139,651,724	129,662,309	+9,989,415
49	Shuma te parashikuara per zhvlerësime(-)	-	-	-

- **Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”**, në fund të vitit 2020 është në vlerën 20,053,096 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Klos më 31.12.2020. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Tabela nr.3

Nr	Objekti i shpenzimit (Llogaria 401-408)	Subjekti	Faturat e palikujduara në fund të vitit 2020		Vlera
			Nr	Datë	
1	Shperblim lindje				1,890,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

2	Blerje kripe dhe skorje	EA. E	47	28.12.2020	299,976
3	Naft per mjetet	AZ. D	90	28.12.2020	160,000
4	Naft per mjetet	AZ. D	77	31.12.2020	800,000
5	Blerje mat kunder COVID-19,aktiv.dhun	A.ShPK	30	29.12.2020	51,504
6	Blerje veshje per punonjesit zjarrfikes	G. S	281	07.12.2020	590,400
7	Blerje materiale per riparim rruge e ura	U. ShPK	22	07.12.2020	2,490,972
8	Blerje naft	V ShPK	37	01.12.2020	399,907
9	Blerje naft	V ShPK	35	30.11.2020	600,093
10	Sherbim postar Nentor 2020	Posta Mat	385,421,422	30.11.2020	110,993
11	Sherbimpostar Dhjetor 2020	Posta Mat	430,467,468,469,	31.12.2020	239,319
12	Sherbim I prerjes se druve te zjarrit	L.ShPK	18	01.12.2020	395,200
13	Mirembajtje dhe sherbime ne kanale	U.ShPK	27	28.12.2020	1,881,754
14	Mirembajtje mjetesh	L.A	26	31.12.2020	248,000
15	Siguracion mjeti AA301SZ	A. sha	55	24.12.2020	29,245
16	Energji elektrike dhjetor 2020	FSHU			312,514
17	Lidhje e re kontrate energjie	FSHU	251	01.12.2020	33,165
18	Sherbim internet dhjetor 2020	D.2015	4	31.12.2020	9,667
19	Paga shperblim per largim puna				74,008
20	Furnizim me uje shkollat dhjetor 2020				49,000
21	Vendim gjyqesor per PAK	Vendim gjyqesor	1616	20.07.2020	5,619,520
22	Vendim gjyqesor per PAK	Q ShPK			815,945
23	Vendim gjyqesor per largim nga puna	E. B Office			582,848
24	Shpenzime udhetimi				27,500
25	Blerje stufe per ngrohje per punonj.zjarrf	Xh.D	24	31.12.2020	37,200
26	Ndertim mure mbajtes	T-D ShPK	21	31.12.2020	2,304,366
	Totali llogaria 401-408				20,053,096

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit” evidentohet në një vlerë **9,844,537 lekë** që përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa” evidentohet në një vlerë prej **490,172 lekë** që përfaqëson detyrime për tu paguar nga subjekti ndaj shtetit, tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” evidentohet në vlerën **2,005,883 lekë** dhe paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të cilat paguhen në vitin e ardhshëm në Janar.

Llogaria 436, “Sigurime shëndetësore” evidentohet në vlerën **344,287 lekë** dhe paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shëndetësore për pagat e muajit dhjetor të cilat paguhen në vitin e ardhshëm në Janar.

Llogaria 464 “Detyrime për t’u paguar për bërjen e letrave me vlere” në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **334,800 lekë** dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në **masën 5%** e rakorduar kjo edhe me Degën e Thesarit Mat me ndryshim nga viti 2019 me një ulje në vlerën - **327,000 leke**.

Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **14,839,033 lekë** dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në **masën 5%** e rakorduar kjo edhe me Degën e Thesarit Mat me ndryshim nga viti 2019 me një ulje në vlerën -**989,833 lekë**.

Llogaria 467 “Kreditore të ndryshëm” në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **69,515,582 lekë** dhe përfaqëson detyrime ndaj organizmave shtetërore, të cilat janë mbartur prej vitit 2019 llogarisë **“Organizma të tjerë shtetërore”**.

Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **139,651,724 leke** dhe përfaqëson detyrimet e te tretëve ndaj institucionit Bashkia Klos e rakorduar kjo edhe me Degën e Thesarit Mat me ndryshim nga viti 2019 me një diferencë në vlerën **9,989,415 leke**.

C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B) në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **1,803,416,350 lekë**, me një vlerë të barabartë me klasën D **“FONDI I KONSOLIDUAR”**.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

D. “FONDI I KONSOLIDUAR”, në fund të **vitet 2020** evidentohet në **vlerën 1,803,416,350** dhe paraqitet si më poshtë:

Llog.	Emërtimi	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca/ndryshimi
D	Fondi i Konsoliduar	1,803,416,350	1,744,270,665	59,145,685
101	Teprica(Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar	1,742,568,917	1,712,601,407	29,967,510
12	Rezultatet e mbartura	-	-	-
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	55,820,804	29,266,238	26,554,566
111	Rezerva	-	-	-
115	Nga Fondet e veta të investimeve	-	-	-
15	Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime	-	-	-
105	Teprica e granteve Kapitale të Brendshme			
106	Teprica e granteve Kapitale të Huaja			
107	Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim	5,026,629	2,403,020	2,623,609
109	Rezerva nga Rivlerësimi i Aktiveve Afatgjata	-	-	-
	Të Tjera	-	-	-
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	2,060,495,464	1,987,768,917	72,726,547

B.2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës dhe fluksit të parasë.

Pasqyra e Performancës Financiare (F2)Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Klos më datë 31.12.2020 janë të rakorduara me Degën e Thesarit Mat, konkretisht:

Llog.	Emërtimi	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca/ndryshimi
72	V- Grante Korente	481,788,789	423,431,253	58,357,536
720	1.Grant korent I Brendshëm	481,788,789	423,431,253	58,357,536
7200	Nga Buxheti për NJQP(Qëndrore)	368,547,540	321,379,720	47,167,820
7201	Nga Buxheti për NJQP(Vendore)	9,255,192	3,934,256	5,320,936
7202	Nga Buxh.për pagesa të posaçme ISSH	-	-	-
7203	Nga Buxh. mbulim defic.(ISSH-ISKSH)	-	-	-
7204	Pjesëmarrje e instit. në tatime nacionale	-	-	-
7205	Financ.shtese për të ardh. e krijuara brenda sistemit	-	-	-
7206	Financim I pritshëm nga buxheti	102,753,557	97,345,277	5,408,280
7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	1,232,500	772,000	460,500
7209	Te tjera grante korente te brendshme	-	-	-

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati i veprimtarisë vitit ushtrimor" evidentohet me suficit në **vlerën 55,820,804 lekë**, sikurse evidentohet edhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

Në Pasqyrën e Flukseve Monetare, evidenton likuiditetet dhe gjendjen më datë 31.12.2020.

Nga kontrollet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2020, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në vlerën **70,994,637 lekë** dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Llogaritë Financiare (Disponibilitete në Thesar)" e cila paraqitet në vlerën **70,994,637 lekë**. Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në zbatim me kërkesat e përcaktuara në **UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare”**.

Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOË), Formati nr. 3

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi akordimin e fondeve buxhetore për shpenzime korente, për detyrime e shpenzime korente, për shpenzimet kapitale (investimet), transfertat, rritja/rënia neto e mjeteve monetare, si dhe tepricat e likuiditeteve në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor, përmbledhtazi si më poshtë:

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Tabela nr.4

Nr.	PËRMBAJTJA	Periudha Raportuese	Periudha Paraardhëse
I	VEPRIMTARITË E SHFRYTËZIMIT	16,255,123	-15,948,489
1	Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime korente(+)	438,939,911	370,301,847
2	Arkëtime e të hyra(Cash), gjatë vitit ushtrimor	42,849,916	50,966,843
	Te hyra nga te ardhurat jotatimore (+)	36,366,952	38,013,219
	Të hyra, Sponsorizime nga të tretë (+)	1,232,500	4,906,256
	Te hyra nga mjetet ne ruajtje (+)	5,055,664	7,187,568
	Te tjera te arkëtuar (+)	194,800	859,800
3.	Pagesa për Detyrime e Shpenzime korente	-465,534,704	-437,217,179
	Për detyrime e shpenzime nga viti i kaluar(-)	-21,570,972	-43,700,956
	Për detyrime e shpenzime te viti ushtrimor(-)	-437,396,435	-385,995,709
	Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	-5,869,497	-6,531,714
	Te tjera te paguara (-)	-697,800	-988,800
II	VEPRIMTARITË E INVESTIMEVE	21,844,033	-1,524,923
	Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime kapitale(+)	134,804,717	116,400,251
	Pagesa per detyrime e investime nga vitet e kaluara(-)	-69,527,712	-40,312,232
	Për detyrime e Investime te viti uishtrimor(-)	-43,432,972	-77,612,942
	Dividentë të paguar(-) 5% garanci punimi		
III	TRANSFERTA E TË TJERA	-12,861,423	-5,840,311
	Transferime në buxhet të Fondeve të pa përdorura(-)	-12,861,423	-5,840,311
IV	Rritja/Rënia neto e Mjeteve monetare	25,237,733	-23,313,723
V	Teprica në fillim të vitit ushtrimor	45,756,904	69,070,627
VI	Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor	70,994,637	45,756,904

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË AKTIVET NETO/FONDET NETO, Format 4

V.O. Në tabelë nuk janë përfshirë rubrikat boshe

Numër llogarie	Emërtimi	Fond. bazë grane Kapitale	Rezultatet e ushtrimit tepric/deficit	GJITHSEJ Aktive/Neto Fonde/Neto
		1	5	6
101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO	1,744,270,665	-1,701,748	1,742,568,917
	II.NDRYSHIMET NË AKTIVET/FONDET NETO		60,847,433	60,847,433
	1.NGA BURIME TË BRENDSHME		60,847,433	60,847,433
85	<i>Nga rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)</i>		55,820,804	55,820,804
107	<i>Vlera e AAGJ, te caktuara ne perdorim (+,-)</i>		5,026,629	5,026,629
	TOTALI I FONDEVE TË VETA (I+II)	1,744,270,665	59,145,685	1,803,416,350

Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/Fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar" **në vlerën 1,803,416,350 lekë.**

Pasqyra e Aktiveve neto/Fonde neto është plotësuar në përputhje me kërkesat e përcaktuara në UMF për "Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto".

Edhe shënimet shpjeguese (Pasqyra F5) në përgjithësi janë plotësuar sipas udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 03.09.2018, pika 3.7 "Rregullat për dhënien e shpjegimeve për pasqyrat financiare individuale".

Megjithatë u konstatua se nuk ishin plotësuar me të gjitha ekstremet rubrikat si më poshtë:

Rubrika 1: Nuk është plotësuar rubrika që shënon datën e paraqitjes së Llogarisë vjetore në Degën e Thesarit Mat, lidhur me vendin e paraqitjes, numri dhe data e protokollit të Bashkisë Klos.

Rubrika 2: Nuk është plotësuar rubrika që shënon datën e paraqitjes së Llogarisë vjetore në Degën e Thesarit Mat, si dhe nr, e protokollit të institucionit marrës së pasqyrave financiare.

Rubrika 4: Nuk është plotësuar rubrika që konfirmon që në pasqyrat financiare janë përfshirë të gjithë njësitë vartëse.

PASQYRAT STATISTIKORE

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Pasqyra statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit", pasqyron shpenzimet për investime për AAGJM në vlerën 134,722,063 lekë grande të brendshme kapitale dhe rakordon me vlerën e vendosur në Formatin 1, të pasqyrës së Pozicionit Financiar (AAGJM).

Llog.	SHPENZIMET PER INVESTIME	44,146,908	203,535,839	112,960,684	134,722,063
230	Shpenzime per Aktive Afatgjata jo materiale		3,992,581	3,992,581	0
231	Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale	44,146,908	199,543,258	108,968,103	134,722,063
II.	BURIMET PER INVESTIME	-44,146,908	22,385,529	112,960,684	134,722,063
105	1.Grante te brendshme kapitale	0	0	0	0
1050	Grante kapitale nga Buxheti	0	112,960,684	112,960,684	0
	BALANCA (II-I)	-44,146,908	-90,575,155	0	134,722,063

Pasqyra statistikore nr. 7/a, 7/b, paraqet gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata dhe evidentohen me koston historike të tyre si dhe me vlerën neto, që gjendjen në çelje dhe mbyllje, si më poshtë:

Nr	Aktivitet Afatgjata	AAGJ vlere Bruto	AAGJ me vlerë Neto
I	Gjendja në fillim	2,114,603,955	1,644,426,381
II	Shtesa gjatë vitit	23,004,557	62,273,497
III	Pakësime gjatë vitit	1,949,863	1,598,198
IV	Gjendja në fund	2,135,658,649	1,705,101,680

Për plotësimin e Pasqyrës së Statistikore për "Gjendje dhe ndryshimet e AAGJ me kosto historike" janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.2 "Rregullat për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën bruto").

Në aktivin e pasqyrave vjetore paraqitja e AAGJM është evidentuar me vlerën neto të tyre dhe me koston historike, veprime në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 31. Vlera neto e AAGJM të pasqyrave financiare, formati 1, rakordon me tabelën mbi gjendjen dhe ndryshimet e AAGJM sipas formateve 7/a dhe 7/b, edhe me koston historike edhe për vlerën neto.

Pasqyra statistikore nr. 8 "Numri i punonjësve dhe Fondi i pagave".

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi numrin e punonjësve, fondin e pagave, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimin mbi të ardhurat.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore "Numri i punonjësve dhe fondi i pagave" është bërë në zbatim të kërkesave të përcaktuara në UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.4 "Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave", si më poshtë:

Tabela nr.5

Nr.	Kategoritë	Numri mesatar vjetor i punonjësve gjithsej	NUMRI I PUNONJËSVE ndryshuar gjatë vitit			FONDI I PAGAVE DHE KONTRIBUTET					
			Pranuar të rinj	Larguar	Gjendje në fund të vitit ushtrimor	Fondi pagave gjithsej	Shpërblime suplementare	Ndihma shoqërore të menjëhershme	Kontributi sig. shoq. dhe shëndetësore	Shpërblime të tjera	Tatimi mbi të ardhurat

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

			1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Nr.i punonjës gjithsej (1+2+3+4+5)		7	5	227	115,195,785	0	0	19,387,185	0	4,626,398
1	Drejtues		3	0	21	9,707,760	0	0	1,621,196	0	935,076
2	Specialist me arsim të lartë		4	5	75	55,850,312	0	0	9,401,746	0	3,095,652
3	Teknikë		0	0	4	4,087,215			682,566		125,304
4	Nëpunës thjeshtë				55	19,110,608			3,191,472		181,414
5	Punëtorë				67	25,809,890			4,384,995		287,952
6	Punëtorë të përkohshëm				5	630,000			105,210		1,000

Formati 3/1-Shpenzimet e vitit ushtrimor 2020.

Shpenzimet e ushtrimit të vitit 2020, sipas formatit 3/1, evidentohen në vlerën 453,079,745 lekë që përfaqësohen nga:

I. Pagat dhe përfitimet e punonjësve me një vlerë 115,195,785 lekë

II. Kontribute të Sigurimeve në vlerën 19,387,184 lekë

III. Blerje Mallra e Shërbime në vlerën 50,717,860 lekë e cila përbëhet nga: llogaria 6020 “Materiale zyre e të përgjithshme” në vlerën 1,054,605 lekë, llogaria 6021 “Materiale dhe shërbime speciale” në vlerën 5,927,085 lekë, llog. 6022 “Shërbime nga te tretë” në vlerën 11,499,585 lekë, llog. 6023 “Shërbime transporti” në vlerën 10,589,047 lekë, llog. 6024 “Shpenzime udhëtimi” në vlerën 651,500 lekë, llog. 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në vlerën 6,059,436 lekë, llog. 6026 “Shpenzime për qiramarrje” në vlerën 888,000 lekë, llogaria 6027 “Shpenzime për detyrime për kompensime legale” në vlerën 3,626,993 leke dhe llog 6029 “Shpenzime të tjera operative” në vlerën 10,421,609 lekë.

V. Transferime Korente, në vlerën 273,666,578 lekë

VII. Ndryshim i gjendjeve të inventarit (+/-) në vlerën -5,887,662 lekë

Formati 3/1-Të Ardhurat e vitit ushtrimor 2020.

Të Ardhurat e vitit ushtrimor të vitit 2020 evidentohen në vlerën 508,900,549 lekë, e cila përfaqësohet nga:

Klasa 7: A. Të Ardhurat

V. Grante Korente në vlerën 481,788,789 lekë.

Sikurse evidentohet më sipër rezulton se totali i aktivitetit është i barabartë me totalin e pasivitetit të bilancit kontabël për vitin ushtrimor dhe për ushtrimin e mëparshëm përkatësisht në vlerat 2,060,495,464 lekë dhe 2,060,495,464 lekë.

Por, megjithatë, nga llogaritjet e kryera, konstatohet se totali i shpenzimeve është 453,079,745 lekë, në një kohë që edhe në formatin 2, kjo shumë është e njëjtë në vlerën 453,079,745 lekë.

Lidhur me shpenzimet për vendime gjyqësore.

Konstatohet se: kontabilizimi i vendimeve gjyqësore është bërë në llogaritë e klasës 6, shpenzime të shfrytëzimit, në një kohë që duhej marrë në fund të vitit 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet kanë marrë formë të prerë, për këtë arsye është angazhuar edhe përmbaruesi. Këto mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34, si më poshtë: “Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t’u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit”. Sa më sipër mban përgjegjësi Përgjegjësi i sektorit të financës Znj. S.B.

Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Klos më datë 31.12.2020 janë të kuadruara me Degën e Thesarit Mat.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare”.

Konkluzione: Pasqyrat financiare të vitit 2020, në përgjithësi janë hartuar në sipas formatit të miratuar dhe në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018. Ato përbëhen nga Pasqyrat e Pozicionit financiar, Performancës Financiare, Lëvizjes së mjeteve monetare, Aktivitet/fondet neto si dhe Relacionin shpjegues. Pjesë e tyre janë edhe Pasqyrat statistikore. Pasqyrat financiare të vitit 2020, paraqesin në mënyrë të drejtë pozicionin financiar të Bashkisë Klos më 31.12.2020, përveç 4 çështje të cilat kanë të bëjnë me: 1. Vlerësimin e aktiveve, si dhe regjistrimin e tyre në kontabilitet bazuar në inventarin e tyre, por pa u shoqëruar me dokumentacionin e pronësisë, 2. 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.

3. Konstatohet se kontabilizimi i vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në gjykatën e apelit, është bërë në llogaritë të klasës 6, shpenzime të shfrytëzimit të vitit 2020, në një kohë që duhej marrë në fund të vitit 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet e gjykatave kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi. Këto mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34, si më poshtë:

“Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t’u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelit”.

Në momentin e përdorimit të provizionit, duhet të mbyllet llogaria 150, në kredi të llogarive të klasës 7 “Përdorim i shumave të parashikuara për shpenzime të viteve të ardhshme”. Sa më sipër mban përgjegjësi Përgjegjësi i sektorit të financave, znj. S.B

Konkluzion: Totali i të ardhurave (në vlerën 508,900,549 lekë) është i barabartë me totalin e shpenzimeve (në vlerën 453,079,745 lekë) + Rezultatit të vitit ushtrimor (në vlerën 55,820,804 lekë).

4. Llogaria 4342 “Te tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2020 nuk kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” për diferencë -70,015,582 lekë (32,737,975 – 102,753,557) sipas Pasqyrës së Performancës Financiare, duke mos përfshirë detyrimet e shtetit ndaj furnitorëve, duke qenë në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 32.

Llogaria 85 e pasqyrës F2 (në vlerën 55,820,804 lekë) është e barabartë me Llog. 85 në pasqyrën F1 (në vlerën 55,820,804 lekë).

Llogaria 63 në Pasqyrën F2 (në vlerën -5,887,662 lekë) është e barabartë me Ndryshimin e Gjendjeve të Klasës 3, në Pasqyrën F1 (në vlerën -5,887,662 lekë).

Por, megjithatë, nga llogaritjet e kryera, konstatohet se totali i shpenzimeve është 453,079,745 lekë, në një kohë që sipas ne formatin 2, kjo shumë është 453,079,745 lekë.

Vlerat e llogarive të paraqitura në postet e bilancit kontabël korrespondojnë me informacionin që jepet në pasqyra, anekse, formati 4 për shpenzimet dhe burimet për investime, formati 5, për lëvizjen Cash kuadron me situacionet e shpenzimeve për vitin 2020, për fondet nga buxheti dhe shpenzimet e thesarit; me formatin 3/2 “Të ardhura të ushtrimit” për të ardhurat tatimore dhe jo tatimore dhe transferuar; dhe formatin 8, për lëvizjen e fondeve. Totali i shpenzimeve për paga personeli të përhershëm e të përkohshëm (pasqyra 3/1 në postet përkatëse) është i barabartë me totalin e fondit të pagave në pasqyrën e nr. të punonjësve dhe të fondit të pagave (kolona 5, formati 9).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Amortizimi i aktiveve qëndrueshme të trupëzuara është llogaritur sipas normave të amortizimit të përcaktuara udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 36. Në kontabilitet, ai është pasqyruar në pasiv të bilancit si fond dhe në aktiv si pakësim të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara e rakorduar kjo shumë, me formatin 7 të pasqyrës së bilancit.

U konstatua se ishin mbajtur ditarët e Pagesave, ditari i Bankës dhe Magazinës, Libri i magazinës, por nuk është mbajtur Ditari i Veprimeve të ndryshme dhe Centralizatori.

Ditari i Bankës, në këtë ditar reflektoheshin llogaritë financiare dhe të shpenzimeve dhe të gjithë llogaritë, sipas planit kontabël bazuar në UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme". Kështu, mund të përmendim faktin se prekeshin llogaritë në fillim të vitit ushtrimor: Debi 520 "Disponibilitete në Thesar" dhe në fund të vitit ushtrimor, për përdorimin e fondeve buxhetore korrente dhe kapitale, sipas situacionit të rakorduar me thesarin, bëheshin veprimet me llog. 720 "Grand korrent i brendshëm"; 105 "Teprica e grandeve kapitale të brendshme dhe 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)". Po kështu për të gjithë llogaritë e tjera veç atyre financiare dhe të shfrytëzimit.

Lidhur me ditarin e llogarive të magazinës, për Aktivet Qarkulluese, konstatohet se veprimet dhe ngjarjet e ndodhura, janë marrë në ditar dhe janë kontabilizuar si llogaria 63 "Ndryshimi i gjendjeve" e cila prekej vetëm në "Debi" për fletë-daljet, ndërsa për fletë-hyrjet prekej në "Kredi" llogaria 401 "Furnitorë", në një kohë që kjo llogari ka lidhje dhe kreditohet në debi të llogarisë së klasës 6 të shpenzimeve të shfrytëzimit.

Kontabilizimi i llogarisë 63 në debi, bëhej për çdo fletë dalje.

Sa më sipër është në përputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme". Pasqyrat financiare të vitit 2019-2020, ishin hartuar bazuar në Ditarin e Bankës dhe të Magazinës, Inventarëve dhe shumë veprime për nxjerrjen e Pasqyrave Financiare janë bazuar me regjistrimin kontabël të aktiveve.

Për artikujt e magazinës dhe për të gjithë postet e tjera të pasqyrave financiare, ishin përgatitur inventarët dhe analizat sipas këtyre posteve, në zbatim të ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", neni 15, si dhe në përputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 28, ku përcaktohet se:

"Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme (si njësi shpenzuese me kontabilitet më vete), para evidentimit të të dhënave në pasqyrat financiare, duhet që të regjistrojë në ditarët e kontabilitetit të gjitha transaksionet financiare të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore".

Të dhënat për amortizimin janë nxjerrë nga ditarët e kontabilitetit ku janë të gjitha transaksionet financiare të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore", si dhe në pasqyrën e performancës financiare Rubrika 7.

5. Në aktivin e pasqyrave vjetore nuk paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar 209 dhe 219, respektivisht për Aktivet afatgjata jo materiale dhe Aktivet afatgjata materiale, por paraqitja e AAGJM është evidentuar me vlerën neto të tyre (Kosto historike minus amortizimin e akumuluar), veprim ky në moszbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 31, ku citohet se:

"Aktivet afatgjata paraqiten në pasqyrat financiare vjetore me koston e tyre historike (vlerën fillestare), duke evidentuar veçmas amortizimin e tyre".

Për këto AAGJM, na u paraqitën dokumente analitike dhe inventar kontabël e fizik, dhe mbahen gjithashtu në pasqyrën financiare vjetore në Aktiv, si shuma të analizuara.

Llogaria kontabël 218 "Inventar ekonomik" është evidentuar në bilanc më vete por gjithashtu është paraqitur më vete dhe llogaritë 214 "Instalime elektrike, makineri e pajisje", Llogaria 215 "Mjete transporti", Llogaria kontabël 24 "Aktive afatgjata të dëmtuara", Llogaria kontabël 28 "Caktime



te aktiveve afatgjata” në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Aneksi.

C. Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 2, datë 24.04.2017 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020.

C 1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga ana e Autoritetit Kontraktor (AK), janë respektuar afatet ligjore për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për prokurimet, në përputhje me formën dhe mënyrën, që është parashikuar në udhëzimet e APP-së. Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve janë botuar, në formë elektronike, në faqen e app.gov.al. AK ka përgatitur regjistrin e veprimtarive të prokurimit të kryera, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar nga APP-ja.

Bashkia Klos kishte programuar sipas nevojave të njësisë, duke hartuar Regjistrin e Parashikimeve të Prokurimit, për vitet 2018, 2019, 2020. Kështu:

-Për vitin 2018 sipas regjistrit të parashikimit të prokurimeve, rezulton se janë programuar nevojat e Bashkisë, ku janë parashikuar për t'u kryer prokurime për 192 objekte prokurimi, në vlerën e përgjithshme të fondit të përllogaritur prej 207,099,252 lekë.

-Për vitin 2019 sipas regjistrit të parashikimit të prokurimeve, rezulton se janë programuar nevojat e Bashkisë, ku janë parashikuar për t'u kryer prokurime për 103 objekte prokurimi, në vlerën e përgjithshme të fondit të përllogaritur prej 230,494,866 lekë.

-Për vitin 2020 sipas regjistrit të parashikimit të prokurimeve, rezulton se janë programuar nevojat e Bashkisë, ku janë parashikuar për t'u kryer prokurime për 110 objekte prokurimi, në vlerën e përgjithshme të fondit të përllogaritur prej 62,888,773 lekë.

Mbi ndarjen e kontratave

1. Për vitin 2018

a. Për vitin 2018, është parashikuar dhe realizuar dhe kryer prokurimi me “Procedurë të Hapur” “Rikualifikim i pjesshëm urban i Qytetit Klos” me fondin e përllogaritur prej 14,999,999 lekë.

Përveç këtij janë parashikuar dhe kryer prokurime me procedurë “Kërkesë për propozim” si më poshtë:

-Ndërtim dhe riparime rrugësh në Bashkinë Klos, fondi i përllogaritur 6,786,667 lekë

-Shërbime në rrugët e Bashkisë, fondi i përllogaritur 4,625,000 lekë

-Sistemin asfaltim në lagjet e Qytetit Klos, fondi i përllogaritur vlere e kontratës 8,500,000 lekë Lidhur me realizimin, janë ruajtur dhe janë realizuar këto prokurime sipas parashikimit të bërë.

Të 4 këto prokurime duhej të përmbledheshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 34,911,666 lekë (14,999,999+6,786,667+4,625,000 +8,500,000),gjë që nuk është bërë duke shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar formën “Kërkesë për propozim” gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.

b. Është parashikuar dhe realizuar “Blerje naftë” gjatë vitit 2018, si më poshtë:

-Emergjencë Blerje naftë 500,000 lekë Blerje me vlerë të vogël, gjë që nuk pranohet pasi nuk mund të parashikohet emergjenca.

-Blerje naftë, 6,554,166 lekë , “Kërkesë për propozim”.

-Blerje naftë, 416,666 lekë, Blerje e vogël.

-Blerje naftë, 11,554,166 lekë, “Procedurë e hapur.

Lidhur me realizimin, për Blerje Naftë për vitin 2018 janë kryer 3 blerje të vogla me objekt “Blerje materiale për shërbime në ujësjellës” të ndara në vlerat: 585,000 lekë, 518,000 lekë, 219,000 lekë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

500,000 lekë, si dhe një prokurim “Kërkesë për propozim” për 6,554,166 lekë dhe “Procedurë e Hapur” 5,000,000 lekë.

Të 6 këto prokurime duhej të përmblihdeshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 13,376,166 lekë (500,000+6,554,166+585,000+ 518,000+219,000 +5,000,000), gjë që nuk është bërë, duke shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar format “Kërkesë për propozim” dhe “Blerje e Vogël” gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.

2. Për vitin 2019

a. Për vitin 2019 janë realizuar prokurime me objekt: “Blerje naftë”, me procedura Kërkesë për propozim“, në vlerën e përgjithshme prej 12,938,582 lekë dhe analitikisht, si më poshtë:

-Blerje naftë: fondi limit 2,500,000 lekë, procedura „Kërkesë për propozim

-Blerje naftë për makinat e administratës: fondi limit 1,333,333 lekë, procedura „Kërkesë për propozim

-Blerje naftë për mjetet e rrugëve: fondi limit 6,666,666 lekë, Kërkesë për propozim

-Blerje naftë: fondi limit 2,438,583 lekë Kërkesë për propozim.

Të 4 këto prokurime duhej të përmblihdeshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 12,938,582 lekë (2,500,000+1,333,333+6,666,666+2,438,583), gjë që nuk është bërë, duke shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar llojin e prokurimit “Kërkesë për propozim”, gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.

Sa sipër, janë veprime në kundërshtim me pikën 4, neni 8, dhe pika 8, neni 40, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Pika 4, neni 8, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, përcakton se:

“Asnjë kontratë publike nuk mund të ndahet për shmangien e kufirit monetar apo të procedurave, të parashikuara nga LPP”

-Pika 8, neni 40, përcakton se:

Në asnjë rast, procedura e prokurimit me vlerë të vogël nuk duhet të përdoret si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat konkurruese të prokurimit.

Për sa më sipër mban përgjegjësi ish-Kryetari z. B.Ç.

C.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara në nivelin e fondeve të buxhetuara.

Programimi i shpenzimeve për vitin 2018, investime (Art. 231, 230)+shpenzime operative (Art. 602) ku zbriten energjia elektrike, shërbimi postar, këshilli, janë ndarë sipas 2 burimeve: investime nga buxheti i shtetit dhe investime nga të ardhurat e Bashkisë Klos, ku:

-Plani i vitit 2018 i rishikuar me ndryshimet gjatë vitit buxhetor, është 127,642,239 lekë për investimet e kryera me burimet nga buxheti i shtetit dhe 71,712,545 lekë për investimet e kryera me burimet nga të ardhurat e Bashkisë.

Për shpenzimet operative (ku zbriten energjia elektrike, shërbimi postar, këshilli), plani i vitit 2018 është

Plani investimeve i rishikuar me ndryshimet për vitin 2018 është 199,354,784 lekë (127,642,239+71,712,545).

Plani shpenzimet operative i rishikuar, nga të 2 burimet, për vitin 2018 është 58,182,176 lekë.

Gjithsej plani i shpenzimeve të programuara për prokurimet publike për vitin 2018 është 205,173,060 lekë.

Referuar shpenzimeve të programuara për investime sipas regjistrimit të parashikimit të prokurimeve të cilat janë 207,099,252 lekë, rezulton një planifikim të shpenzimeve nga Bashkia Klos bashkë me rishikimin e kryer, në një nivel më të ulët se sa nevojat e programuara prej 1,926,192 lekë (207,099,252-205,173,060), sipas të cilit nuk përmbushen plotësisht nevojat për investime në vlerë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

absolute 1,926,192 lekë ose 0,9 % e totalit të shpenzimeve të parashikuara sipas regjistrit të parashikimit të prokurimeve për vitin 2018.

-Plani i vitit 2019 i rishikuar me ndryshimet gjatë vitit buxhetor, është 116,400,251 lekë për investimet e kryera me burimet nga buxheti i shtetit (Grand) dhe 84,293,548 lekë për investimet e kryera me burimet nga të ardhurat e Bashkisë.

Plani i investimeve i rishikuar me ndryshimet për vitin 2019 është 200,693,799 lekë (116,400,251+84,293,548).

Plani i shpenzimeve operative i rishikuar, nga të 2 burimet, për vitin 2019 është 58,936,548 lekë.

Gjithsej plani i shpenzimeve të programuara për prokurimet publike për vitin 2019 është 259,630,347 lekë.

Referuar shpenzimeve të programuara për investime sipas regjistrit të parashikimit të prokurimeve të cilat janë 230,494,866 lekë, rezulton një planifikim të shpenzimeve nga Bashkia Klos bashkë me rishikimin e kryer, në një nivel më të lartë se sa nevojat e programuara prej 29,135,481 lekë (259,630,347-230,494,866), i cili tregon për një planifikim mbi nevojat për investime në vlerë absolute 29,135,481 lekë, ose 12,6 % mbi totalin të shpenzimeve të parashikuara sipas regjistrit të parashikimit të prokurimeve për vitin 2019.

-Plani i vitit 2020 i rishikuar me ndryshimet gjatë vitit buxhetor, është 134,804,717 lekë për investimet e kryera me burimet nga buxheti i shtetit (Grand) dhe 50,224,394 lekë për investimet e kryera me burimet nga të ardhurat e Bashkisë.

Gjithsej plani i investimeve i rishikuar me ndryshimet për vitin 2020 është 185,029,111 lekë (134,804,717+50,224,394).

Plani i shpenzimeve operative i rishikuar, nga të 2 burimet, për vitin 2020 është 45,989,499 lekë.

Gjithsej plani i shpenzimeve të programuara për prokurimet publike për vitin 2020 është 231,018,610 lekë.

Referuar shpenzimeve të programuara për investime sipas regjistrit të parashikimit të prokurimeve të cilat janë 62,888,773 lekë, rezulton një planifikim të shpenzimeve nga Bashkia Klos bashkë me rishikimin e kryer, në një nivel më të lartë se sa nevojat e programuara prej 168,129,837 lekë (231,018,610-62,888,773), i cili tregon për një planifikim të fryrë lidhur me nevojat për investime në vlerë absolute 168,129,837 lekë, ose 2,6 herë mbi totalin të shpenzimeve të parashikuara sipas regjistrit të parashikimit të prokurimeve për vitin 2020.

C.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit.

1. Nga ana e grupit të auditimit u krye përzgjedhja e dosjeve të prokurimit, duke bërë përzgjedhjen nga procedurat e hapura për periudhën 2018, 2019, 2020, si dhe më pas me kërkesat për propozim, sipas mundësisë dhe kohës në dispozicion. Po paraqesim pasqyrën:

Vitet	Realizuar		Audituar		Në përqindje	
	Numër	Fondi Limit (leke)	Numër	Vlere	Numër	Vlere
18,19,20	189	414,905,682	14	144,249,600	7,4	34,7



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Për gjithë periudhën u audituan dhe u konstatuam mangësi, në prokurimet sipas tabelës së mëposhtme:

Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Lloji i Procedurës	Oferta Fituese	Dif. me f. Limit		Operatori Ekonomik
1.	Blerje Naftë	6,554,166	Kerkese per propozim	11	-	-	V.
2.	Blerje Naftë	5,000,000	Procedure e hapur	6	-	-	V.
3.	Rikon. i rruges kalaja Petralb, Rikon. rruga Gurre e vogel dhe ndertim ure Lela-Arriku	6,500,000	Kerkese per propozim	6,282,040	217,960	3.3%	N.
4	Rikonstruksion i shkollës së mesme Shaban Collaku	74,451,726	Procedure e hapur	73,214,631	1,237,095	1.6%	G.P.G. C
5	Sherbime ne rrugët e Bashkise Klos	6,610,099	Kerkese per propozim	5,706,745	903,354	15%	R.
6	Shpenzime per blerje naftë	2,438,583	Kerkese per propozim	14 %	-	-	V.
7	Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor të Klosit.	12,746,828	Procedure e hapur	12,642,660	104,168	0,8%	U.
8.	Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos	8,094,629	Kërkesë për Propozim	8,022,581	72,048	0,9%	V.N IS
9.	Blerje Naftë	2,500,000	Kërkesë për Propozim	6 %	-	-	V.
10.	Adoptim dhe rikonstruksion i godinës së ish komunës Klos	2,198,237	Kërkesë për Propozim	2,195,991	2,246	0,1%	Sh .ShPK

Nga ana e grupit të auditimit, u kryen për çdo dosje prokurimi, procedurën e mëposhtme:

-Analizimi dhe vlerësimi i zbatimit të procedurave të prokurimit nga momenti i nxjerrjes së urdhrat të prokurimit deri në lidhjen e kontratës.

-Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës deri në marrjen në dorëzim të mallrave, ndërtimeve e shërbimeve, për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2020.

Dokumentacioni i shqyrtuar: Raportet përmblledhëse për çdo procedurë

Dokumentacioni sipas inventarizimit, si dhe korrespondencat shkresore me institucionet përkatëse, etj.

Në Bashkinë Klos, u auditua zbatimi i procedurave të prokurimit publik, bazuar në aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik, sipas çështjeve të programit të auditimit.

Në mënyrë analitike, sipas viteve dhe procedurave të prokurimit nga auditimi rezultoi:

1.Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt, "Blerje Naftë".

Sipas Regjistrat të parashikimeve të prokurimit, rezultojnë se për vitin 2018, është parashikuar blerje naftë me një vlerë kontrate (fondi limit), si më poshtë:

- Procedurë "E hapur": 11,554,166 lekë

-Kërkesë për propozim": 6,554,166 lekë

-Blerje e vogël: 416,666 lekë

Faktikisht, tenderi "Procedurë e Hapur": 11,554,166 lekë, fondi limit është ndarë në 2 pjesë, prej 5,000,000 lekë për të cilën është kryer "Procedurë e Hapur" dhe për fondin 6,554,166 lekë është zhvilluar "Kërkesë për propozim".

Sa sipër, janë veprime në kundërshtim me pikën 4, neni 8, dhe pika 8, neni 40, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar.

-Pika 4, neni 40, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, përcakton se:

"Asnjë kontratë publike nuk mund të ndahet për shmangien e kufirit monetar apo të procedurave, të parashikuara nga LPP"

-Pika, 8, neni 40, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, përcakton se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

“Në asnjë rast, procedura e prokurimit me vlerë të vogël nuk duhet të përdoret si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat konkurrues”

Sa sipër mban përgjegjësi ish-Kryetari i Bashkisë Klos z. B.Ç.

-Lidhur me përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nuk pati probleme.

1.Prokurimi “Blerje nafte”

1. Urdhër Prokurimi Nr. 1, datë 13.02.2018.	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/Njësi Prok A.G, Jurist Y.T, Specialist A.M, Inxhinierë	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 1, datë 19.02.2018 G.C, Kryetar V.M, Anëtar E.S, Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e hapur"		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 5,000,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) Marzh fitimi 6 % “V” ShPK	8. Data e hapjes së tenderit 20.03.2018
8.Burimi Financimit - Buxheti i Bashkisë: -5,000,000 lekë (pa TVSH)	9.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 3 (Tre) OE b)S’kualifikuar 0 zero) OE c) Kualifikuar 3 (tre) OE	

-Komisioni i vlerësimit të ofertave ka vlerësuar si të vlefshme ofertat e 3 operatorëve ekonomikë, konkretisht: “V” ShPK, “E” ShPK dhe “K.” ShPK, duke klasifikuar dhe shpallur fituese OE “V” ShPK për vlerën me marzh fitimi 6 % lekë/litër, si marzhi më i ulët nga ofertat e paraqitura, si më poshtë:

1. “E.” ShPK, me ofertë 9 % lekë/litër.

2. ”K.” ShPK, me ofertë 14.7 lekë/litër.

Sipas proces verbalit për vlerësimin e ofertave datë 20.03.2018, mbajtur nga KVO, rezulton se OE “V” ShPK ka likuiduar detyrimet për taksat vendore të vitit 2017, gjë që vërtetohet, nga verifikimi i kryer në SPE, ku gjendet vërtetimi datë 12.03.2018, i lëshuar nga ish-Kryetari i Bashkisë z. B.Ç. Sipas vërtetimit të mësipërm subjekti “V” ShPK ka shlyer detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2017.

- Nga verifikimi i dosjes së autorizimit për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, i tërhequr nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave, konstatohet se subjekti “V” ShPK deri datë 31.12.2017, ka patur detyrime të pa likuiduara për taksat dhe tarifat vendore të Bashkisë Klos, për vitin 2017, në vlerën 135,000 lekë, të trashëguara prej vitit 2011. Njoftimi mban nr. 582, datë 07.03.2018 dhe është firmosur nga P/Sektorit të të Ardhurave Lokale z. SH.D dhe miratuar nga titullari i institucionit.

-Megjithatë nga verifikimi i më pastajmë i dokumentacionit të sjellë nga z. B.Ç, dokumentacioni i cili nuk u gjet në fazën e auditivit në terren, duke paraqitur urdhër pagesat dhe mandat-arkëtimet përkatëse për vërtetimin e kryerjes së likuidimeve të taksave vendore, rezulton se subjekti “V” shpk i ka shlyer detyrimet për vitet 2017, 2018.

Sa sipër rezultojnë 2 dokumente të ndryshme të nxjerra nga e njëjta strukturë për të njëjtin subjekt “V” shpk.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

-Nga dokumentacioni i përcjellë prej z. B.Ç, rezulton se Bashkia Klos për prokurimet e realizuara këto vite, duhej të konsideronte si debitor subjektin “V” ShPK për shumën prej 300,000 lekë, shumë e cila është nxjerrë nga KLSH, që i detyrohej dhe për të cilën ndodheshin në proces gjyqësor. Theksojmë se Vendimi nr. 2631 i Gjykatës Administrative të Shkallës së parë, kërkesë-padisë së shoqërisë “V” ShPK, ka përfunduar me rrëzimin e kërkesë padisë, për detyrimin 300,000 lekë që kjo i detyrohet Bashkisë Klos.

Në dosje ndodhet Ankimi Civil datë 23.07.2018, drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit, por deri më sot çështja është në proces.

Në këtë rast nuk duhej të pezullohej procesi i kontabilizimit dhe arkëtimit të detyrimit prej 300,000 lekë të “V” shpk, ndaj Bashkisë Klos, kjo sipas ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”, neni 133, “Efektet e ankimit administrativ ndaj aktit administrativ”, pika 3, ku citohet se:

3. Zbatimi i aktit administrativ ndaj aktit nuk pezullohet kur:

a) akti administrativ synon mbledhjen e taksave, tatimeve dhe të ardhurave të tjera buxhetore;

b) akti administrativ ka të bëjë me masa policore;

c) organi publik, i cili shqyrton ankimin, vlerëson se zbatimi i menjëhershëm është në interes të rendit publik, shëndetit publik dhe të interesave të tjerë publikë.

Sa sipër konsiderojmë debitor subjektin “V” ShPK për 300,000 lekë dhe si rezultat duhej të s’kualifikohej nga gara.

Sa sipër mban përgjegjësi ish-P/Sektorit të të Ardhurave Lokale z. SH.D.

2. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt, "Blerje Nafte".

1. Urdhër Prokurimi Nr. 5, datë 16.03.2018.	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/Njësi Prok A.G, Jurist Y.T, Specialist D.M, Inxhinierë	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 5, datë 27.03.2018 G.C, Kryetar V.M, Anëtar E.S, Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e hapur" (sipas urdhrit të Kryetarit, por në faqen e APP procedura është: “Kërkesë për propozim”, si dhe procedurat janë kryer në në këtë procedurë)		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 6,554,166 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) Marzh fitimi 11 lekë/litër “V” ShPK	7. Data e hapjes së tenderit 17.04.2018
8.Burimi Financimit - Buxheti i Bashkisë: 6,554,166 lekë (pa TVSh)		9.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 2 (Dy) OE b)S’kualifikuar 1 (një) OE c) Kualifikuar 1 (një) OE

-Lidhur me përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nuk pati probleme.

Konstatohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Sipas proces verbalit për vlerësimin e ofertave datë 17.04.2018, mbajtur nga KVO, rezulton se OE “V” ShPK ka likuiduar detyrimet për taksat vendore të vitit 2017, gjë që vërtetohet, nga verifikimi i kryer në SPE, ku gjendet vërtetimi datë 12.03.2018, i lëshuar nga ish-Kryetari i Bashkisë z. B.Ç. Sipas vërtetimit të mësipërm subjekti “V” ShPK ka shlyer detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2017.

Por, nga verifikimi i dosjes së autorizimit për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, i tërhequr nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave, konstatohet se subjekti “V” ShPK deri datë 31.12.2017, ka patur detyrime të pa likuiduara për taksat dhe tarifatat vendore të Bashkisë Klos, për vitin 2017, në vlerën 135,000 lekë. Njoftimi mban nr. 582, datë 07.03.2018 dhe është firmosur nga P/Sektorit të të Ardhurave Lokale z. SH.D dhe miratuar nga titullari i institucionit.

-Megjithatë nga verifikimi i më pastajmë i dokumentacionit të sjellë nga z. B.Ç, dokumentacioni i cili nuk u gjet në fazën e auditimit në terren, duke paraqitur urdhër pagesat dhe mandat-arkëtimet përkatëse për vërtetimin e kryerjes së likuidimeve të taksave vendore, rezulton se subjekti “V” shpk i ka shlyer detyrimet për vitet 2017, 2018.

Sa sipër rezultojnë 2 dokumente të ndryshme të nxjerra nga e njëjta strukturë për të njëjtin subjekt “V” shpk.

-Nga dokumentacioni i përcjellë prej z. B.Ç, rezulton se Bashkia Klos për prokurimet e realizuara këto vite, duhej të konsideronte si debitorë subjektin “V” ShPK për shumën prej 300,000 lekë, shumë e cila është nxjerrë nga KLSH, dhe për të cilën palët ndodheshin në proces gjyqësor. Theksojmë se Vendimi nr. 2631 i Gjykatës Administrative të Shkallës së parë, kërkesë-padisë së shoqërisë “V” ShPK, ka përfunduar me rrëzimin e kërkesës padisë, për detyrimin 300,000 lekë që kjo i detyrohet Bashkisë Klos.

Në dosje ndodhet Ankimi Civil datë 23.07.2018, drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit, por deri më sot çështja është në proces.

Në këtë rast nuk duhej të pezullohej procesi i kontabilizimit dhe arkëtimit të detyrimit prej 300,000 lekë të “V” shpk, ndaj Bashkisë Klos, kjo sipas ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, neni 133, “Efektet e ankimit administrativ ndaj aktit administrativ”, pika 3, ku citohet se:

3. Zbatimi i aktit administrativ ndaj aktit nuk pezullohet kur:

- a) akti administrativ synon mbledhjen e taksave, tatimeve dhe të ardhurave të tjera buxhetore;*
- b) akti administrativ ka të bëjë me masa policore;*
- c) organi publik, i cili shqyrton ankimin, vlerëson se zbatimi i menjëhershëm është në interes të rendit publik, shëndetit publik dhe të interesave të tjerë publikë.*

Sa sipër konsiderojmë debitor subjektin “V” ShPK për 300,000 lekë dhe si rezultat duhej të s’kualifikohej nga gara.

Sa sipër mban përgjegjësi ish-P/Sektorit të të Ardhurave Lokale z. SH.D.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

3. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt, "Rikonstruksion i shkollës së mesme Shaban Çollaku".

1.2 Urdhër Prokurimi Nr.10, datë 26.04.2019.	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/Njësi Prok A.G, Jurist Y.T, Specialist A.M, Inxhinierë	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 10, datë 26.04.2019 G.C, Kryetar SH.D, Anëtar V.M, Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e hapur".		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 74,451,726 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 73,214,631 lekë "BOE "G.P.G. C & GJ" ShPK	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) -1,237,095 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 26.04.2019	9.Burimi Financimit - Fondi i Zhvillimit të Rajoneve: 67,006,554 lekë (pa TVSH). Buxheti i Bashkisë (Të ardhurat e institucionit): 7,445,172 lekë (pa TVSh).	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 4 (Katër) OE b)S'kualifikuar 3 (tre) OE, c) Kualifikuar 1 (një) OE

- Në procedurën e prokurimit me objekt: "Rikonstruksion i shkollës së mesme Shaban Çollaku", u konstatua se në hartimin e specifikimeve teknike dhe relacionit teknik, nuk është trajtuar hollësisht situata aktuale dhe karakteristikat e hollësishme të objekteve, gjendja ndërtimore në momentin e marrjes në dorëzim, duke u trajtuar shkurtimisht, përmbledhtazi, pra duke mos paraqitur analitikisht për çdo zë dhe artikull nga ana inxhinierike, situatën e objektit para fillimit të punimeve, duke vepruar kështu në kundërshtim me nenin 23, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", të ndryshuar.

Lidhur me llogaritjen e vlerës limit të kontratës, rezulton se në dosjen ligjore nuk ndodhej preventivi përmbledhës i punimeve si pjesë e pandarë e projektit të zbatimit.

Projekti, preventivi, specifikimet teknike, ishin përgatitur subjekti A.S.Ark. R. P. Tiranë, me të cilën Bashkia Klos nuk ka lidhur kontratë dhe as ka kryer pagesa në favor të kësaj studioje.

Preventivi i cili ndodhej në dosjen teknike, dhe nuk ishte në inventar, na u paraqit pas kërkesës së bërë nga grupi i auditimit dhe në total kapte vlerën prej 74,451,726 lekë pa TVSh.

U konstatua se 215 zëra punimesh nuk ishin sipas manualit teknik nr. 2, të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre", i ndryshuar, sipas tabelës nr. 1, të paraqitur në aneksin, Tabela nr. 1.

Nga sa sipër rezulton se, për 215 zëra punimesh, në një vleftë prej 25,490,779 lekë ose 34,2% e vlerës së përgjithshme të fondit limit, përmban zëra punimesh të cilat nuk ndodhen në manualin e ndërtimit dhe nuk janë analizuar për të justifikuar çmimet e vendosura, ose janë analizuar të pashoqëruara me dokumentacionin argumentues lidhur me vendosjen e çmimeve analitike, duke vepruar në kundërshtim me pikën 2, neni 59, "Për llogaritja e vlerës limit të kontratës", të VKM nr. 914, datë datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, i cili përcakton se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t'i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe c) çmimet ndërkombëtare, të botuara. Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës.

Sa sipër mban përgjegjësi A.S.Ark. R. P. Tiranë, me të cilën Bashkia Klos nuk ka lidhur kontratë. Lidhur me vlerësimin e ofertave nga KVO nuk u konstatuan probleme.

4. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt, "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos"

A. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos".		
1. Urdhër Prokurimi Nr.5, datë 25.03.2019.	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/Njësi Prok A.G, Jurist Y.T, Specialist A.M, Inxhinieri	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 5, datë 13.05.2019 G.C, Kryetar SH.D, Anëtar V.M, Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Kërkesë për Propozim".		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 6,610,099 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 5,706,745 lekë "R" ShPK	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) -903,354 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 13.05.2019	9.Burimi Financimit - Buxheti i Institucionit: -3,787,879 lekë (pa TVSh) transferti e pakushtëzuar -2,822,220 lekë (pa TVSh) të ardhurat e institucionit	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 2 (Dy) OE b)S'kualifikuar 1 (një) OE, c) Kualifikuar 1 (një) OE

-Në procedurën e prokurimit me objekt: "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos", u konstatua se lidhur me hartimin e specifikimeve teknike dhe relacionit teknik, në dosje gjendet projekti i zbatimit dhe preventivi i hartuar nga Bashkia Klos.

Lidhur me llogaritjen e vlerës limit të kontratës, rezulton se projekt-preventivi i objektit, ishte përgatitur grupi i punës i përbërë nga znj. A.M, znj. D.B, dhe znj.A.D.

Preventivi i paraqitur kap vlerën prej 6,610,058 lekë pa TVSh.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO), ka kualifikuar ofertën e OE "R" ShPK, duke konsideruar se ky OE plotëson kushtin: "Kapaciteti teknik", pika 3.1 dhe 3.2 lidhur me përvojën e suksesshme në punët e ngjashme me prokurimin që po kryet.

Por konstatohet se, dokumentacioni mbështetës dhe argumentues për këto punë të ngjashme nuk justifikon kualifikimin e këtij OE, për arsye se, sipas shtojcave 8 (janë 2 formularë), "Formular Vlerësimi", Bashkia Klos ka vlerësuar të përmbushura 2 lloj punimesh dhe konkretisht:

-Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje të kanaleve vaditëse NJ. A. Maqellarë, Melan, Muhur, Tomin, të Bashkisë Klos".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

-Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njërive të Qeverisjes Vendore për Strehim Social, Bashkia Klos”.

Sa sipër, nuk konsiderohet si punë e ngjashme me objektin për të cilin kryhet prokurimi, I cili është: "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos". OE "R" ShPK, nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për këtë profil punimesh, që ka të bëjë me punimet, rikonstruksionet, shërbimet, apo marrja përsipër e ndërtimit të rrugëve.

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me pikën 6, neni 26, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, ku përcaktohet se:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Këto fonde prej 5,706,745 janë në paligjshmëri të prokurimit publik.

Për sa sipër mban përgjegjësi KVO, e përbërë prej G.C, Kryetar dhe SH.D V.M, Anëtar.

5. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt, "Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos"

A. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos".		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 38, datë 14.11.2018.	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/Njësi Prok A.G, Jurist D.M, Specialist A.M, Inxhinierë	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 38, datë 04.12.2018 G.C, Kryetar SH.D, Anëtar V.M, Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Kërkesë për Propozim".		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 8,094,629 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 8,022,581 lekë "V.N IS" ShPK	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) -72,048 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 04.12.2018	9.Burimi Financimit Nga të ardhurat e institucionit	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 3 (Tre) OE b)S'kualifikuar 2 (dy) OE, c) Kualifikuar 1 (një) OE

-Lidhur me përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nuk pati probleme.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO), ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën e OE "V.N IS" ShPK, duke konsideruar se ky OE plotëson kushtin: "Kapaciteti teknik", pika 2.3.1 lidhur me përvojën e suksesshme në punët e ngjashme me prokurimin që po kryet.

Por konstatohet se, dokumentacioni mbështetës dhe argumentues për këto punë të ngjashme nuk justifikon kualifikimin e këtij OE, për arsye se, sipas shtojcës 8 "Formular Vlerësimi", Drejtoria e Rajonit Verior Shkodër ka vlerësuar të përmbushur 1 lloj punimi dhe konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

-“Mirëmbajtje rutinë dhe dimërore Rruga: Kuben-Vasije”, ku vlera sipas kontratës është 69,260,130 lekë me TVSH, dhe vlera e realizuar është 68,293,616 lekë.

Sa sipër konstatohet se ndërsa objekti i prokuruar është "Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos", si punë e ngjashme është konsideruar kontrata me objekt -“Mirëmbajtje rutinë dhe dimërore Rruga: Kuben-Vasije”, objekt i cili nuk konsiderohet si punë e ngjashme me objektin për të cilin kryhet prokurimi, gjë që duket qartë nga krahasimi i thjeshtë i këtyre dy objekteve. Kjo për arsye se kontrata e ngjashme ishte thjesht mirëmbajtje, si dhe pastrim nga dëbora në periudhën e dimrit dhe nuk ka të bëjë me objektin e prokurimit.

Sa sipër duhej të sillte si pasojë, s'kualifikimin e OE “V.N IS” ShPK dhe rifillimin e procedurave të prokurimit, pasi është vepruar në kundërshtim me pikën 6, neni 26, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, ku përcaktohet se:

Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e madhe se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërës prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Për sa sipër mban përgjegjësi KVO, e përbërë prej G.C, Kryetar dhe SH.De V.M, Anëtar.

6. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt, "Blerje Nafte".

1. Urdhër Prokurimi Nr. 8, datë 08.04.2019.	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/Njësi Prok A.G, Jurist Y.T, Specialist A.M, Inxhinierë	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 8, datë 15.04.2019 G.C, Kryetar V.M, Anëtar SH.D, Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”.		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 2,500,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) Marzh fitimi 6 lekë/litër “V” ShPK	7. Data e hapjes së tenderit 15.04.2019
8.Burimi Financimit - Buxheti Institucionit: -4,856,667 lekë (pa TVSH) me transfertë të pakushtëzuar		9.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 1 (Një) OE b)S'kualifikuar 0 (asnjë) OE c) Kualifikuar 1 (një) OE

-Lidhur me përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nuk u konstatuan problematika.

Sipas proces verbalit për vlerësimin e ofertave datë 26.04.2019, mbajtur nga KVO, rezulton se OE “V” ShPK ka likuiduar detyrimet për taksat vendore të vitit 2018, gjë që vërtetohet, nga verifikimi i kryer në SPE, ku gjendet vërtetimi datë 23.04.2019, i lëshuar nga ish-Kryetari i Bashkisë z. B.Ç. Sipas vërtetimit të mësipërm subjekti “V” ShPK ka shlyer detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Por, nga verifikimi i dosjes së autorizimit për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, i tërhequr nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave, konstatohet se subjekti “V” ShPK deri datë 11.06.2019, ka patur detyrime të pa likuiduara për taksat vendore të Bashkisë Klos, për vitin 2018, në vlerën 285,000 lekë. Njoftimi mban nr. 1330, datë 11.06.2019 dhe është firmosur nga P/Sektorit të të Ardhurave Lokale z. SH.D dhe dhe miratuar nga titullari i institucionit.

-Megjithatë nga verifikimi i mëpastajmë i dokumentacionit të sjellë nga z. B.Ç, dokumentacioni i cili nuk u gjet në fazën e auditimit në terren, duke paraqitur urdhër pagesat dhe mandat-arkëtimet përkatëse për vërtetimin e kryerjes së likuidimeve të taksave vendore, rezulton se subjekti “V” shpk i ka shlyer detyrimet për vitet 2017, 2018

Sa sipër rezultojnë 2 dokumente të ndryshme të nxjerra nga e njëjta strukturë për të njëjtin subjekt “V” shpk.

-Nga dokumentacioni i përcjellë prej z. B.Ç, rezulton se Bashkia Klos për prokurimet e realizuara këto vite, duhej të konsideronte si debitorë subjektin “V” ShPK për shumën prej 300,000 lekë, shumë e cila është nxjerrë nga KLSH, që i detyrohej dhe për të cilën ndodheshin në proces gjyqësor. Theksojmë se Vendimi nr. 2631 i Gjykatës Administrative të Shkallës së parë, kërkesë-padisë së shoqërisë “V” ShPK, ka përfunduar me rrëzimin e kërkesë padisë, për detyrimin 300,000 lekë që kjo i detyrohet Bashkisë Klos.

Në dosje ndodhet Ankimi Civil datë 23.07.2018, drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit, por deri më sot çështja është në proces.

Në këtë rast nuk duhej të pezullohej procesi i kontabilizimit dhe arkëtimit të detyrimit prej 300,000 lekë të “V” shpk, ndaj Bashkisë Klos, kjo sipas ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”, neni 133, “Efektet e ankimit administrativ ndaj aktit administrativ”, pika 3, ku citohet se:

3. Zbatimi i aktit administrativ ndaj aktit nuk pezullohet kur:

- a) akti administrativ synon mbledhjen e taksave, tatimeve dhe të ardhurave të tjera buxhetore;*
- b) akti administrativ ka të bëjë me masa policore;*
- c) organi publik, i cili shqyrton ankimin, vlerëson se zbatimi i menjëhershëm është në interes të rendit publik, shëndetit publik dhe të interesave të tjerë publikë.*

Sa sipër konsiderojmë debitor subjektin “V” ShPK për 300,000 lekë dhe si rezultat duhej të s’kualifikohej nga gara.

Sa sipër mban përgjegjësi ish-P/Sektorit të të Ardhurave Lokale z. SH.D, i cili ka qenë edhe anëtar i KVO-së.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

7. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt, "Shpenzime për blerje nafte".

1. Urdhër Prokurimi Nr. 16, datë 08.10.2019.	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/Njësi Prok A.G, Jurist Y.T, Specialist A.M, Inxhinierë	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 16, datë 14.10.2019 A.GJ, Kryetar V.M, Anëtar SH.D, Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Kërkesë për propozim".		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,438,583 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) Marzh fitimi 14 lekë/litër "V" ShPK	7. Data e hapjes së tenderit 14.10.2019
8. Burimi Financimit - Buxheti Institucionit: -1,638,583 lekë (pa TVSH) me transfertë të pakushtëzuar -800,000 lekë nga të ardhurat		9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 (Një) OE b) S'kualifikuar 0 (asnjë) OE c) Kualifikuar 1 (një) OE

- Lidhur me përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nuk u konstatuan problematika.

Sipas proces verbalit për vlerësimin e ofertave datë 31.10.2019 (shkruar 2018), mbajtur nga KVO, rezulton se OE "V" ShPK ka likuiduar detyrimet për taksat vendore të vitit 2018, gjë që vërtetohet, nga verifikimi i kryer në SPE, ku gjendet vërtetimi datë 23.04.2019, i lëshuar nga ish-Kryetari i Bashkisë z. B.Ç.

Sipas vërtetimit të mësipërm subjekti "V" ShPK ka shlyer detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2018.

Por, nga verifikimi i dosjes së autorizimit për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, i tërhequr nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave, konstatohet se subjekti "V" ShPK deri datë 11.06.2019, ka patur detyrime të pa likuiduara për taksat vendore të Bashkisë Klos, për vitin 2018, në vlerën 285,000 lekë. Njoftimi mban nr. 1330, datë 11.06.2019 dhe është firmosur nga P/Sektorit të të Ardhurave Lokale z. SH.D dhe miratuar dhe miratuar nga titullari i institucionit.

- Megjithatë nga verifikimi i më pastajmë i dokumentacionit të sjellë nga z. B.Ç, dokumentacioni i cili nuk u gjet në fazën e auditivit në terren, duke paraqitur urdhër pagesat dhe mandat-arkëtimet përkatëse për vërtetimin e kryerjes së likuidimeve të taksave vendore, rezulton se subjekti "V" shpk i ka shlyer detyrimet për vitet 2017, 2018.

Sa sipër rezultojnë 2 dokumente të ndryshme të nxjerra nga e njëjta strukturë për të njëjtin subjekt "V" shpk.

- Nga dokumentacioni i përcjellë prej z. B.Ç, rezulton se Bashkia Klos për prokurimet e realizuara këto vite, duhej të konsideronte si debitore subjektin "V" ShPK për shumën prej 300,000 lekë, shumë e cila është nxjerrë nga KLSH, që i detyrohej dhe për të cilën ndodheshin në proces gjyqësor. Theksojmë se Vendimi nr. 2631 i Gjykatës Administrative të Shkallës së parë, kërkesë-padisë së shoqërisë "V" ShPK, ka përfunduar me rrëzimin e kërkesë padisë, për detyrimin 300,000 lekë që kjo i detyrohet Bashkisë Klos.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Në dosje ndodhet Ankimi Civil datë 23.07.2018, drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit, por deri më sot çështja është në proces.

Në këtë rast nuk duhej të pezullohej procesi i kontabilizimit dhe arkëtimit të detyrimit prej 300,000 lekë të “V” shpk, ndaj Bashkisë Klos, kjo sipas ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”, neni 133, “Efektet e ankimit administrativ ndaj aktit administrativ”, pika 3, ku citohet se:

3. Zbatimi i aktit administrativ ndaj aktit nuk pezullohet kur:

a) akti administrativ synon mbledhjen e taksave, tatimeve dhe të ardhurave të tjera buxhetore;

b) akti administrativ ka të bëjë me masa policore;

c) organi publik, i cili shqyrton ankimin, vlerëson se zbatimi i menjëhershëm është në interes të rendit publik, shëndetit publik dhe të interesave të tjerë publikë.

Sa sipër konsiderojmë debitor subjektin “V” ShPK për 300,000 lekë dhe si rezultat duhej të s’kualifikohej nga gara.

Sa sipër mban përgjegjësi ish-P/Sektorit të të Ardhurave Lokale z. SH.D, i cili ka qenë edhe anëtar i KVO-së.

8. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt, "Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor të Klosit".

A. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: " Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor të Klosit ".		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 3, datë 30.03.2020.	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit/Njësi Prok A.G, Jurist F.R, Specialist A.M, Inxhinieri	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 3, datë 24.06.2020 A.GJ, Kryetar D.M, Anëtar B.P, Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e hapur".		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 12,746,828 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 12,642,660 lekë “BOE “Udha ShPK&2T ShPK”	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) -104,168 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 24.06.2020	9.Burimi Financimit - Komisioni Evropian -TVSH nga të ardhurat e institucionit	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 3 (tre) OE b)Shkualifikuar 2 (dy) OE, c) Kualifikuar 1 (një) OE

- Në procedurën e prokurimit me objekt: "Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor të Klosit", u konstatua se Projekti, preventivi, specifikimet teknike, ishin përgatitur Ark. G.Z, AR-MI Projektim Mbikëqyrje ShPK.

Preventivi i cili na u paraqit në mënyrë digjitale në total kapte vlerën prej 12,746,828 lekë pa TVSh.

U konstatua së 54 zëra punimesh nuk ishin sipas manualit teknik, të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

analizave teknike të tyre”, i ndryshuar, për zërat e punimeve, të cilat nuk përfshiheshin në manual, sipas tabelës nr. 2, të paraqitur në aneks.

Sa sipër rezulton se, për 54 zëra punimesh, në një vleftë prej 2,482,633 lekë ose 19,4 % e vlerës së përgjithshme të fondit limit, përmban zëra punimesh të cilat nuk ndodhen në manualin e ndërtimit dhe nuk janë analizuar për të justifikuar çmimet e vendosura, ose janë analizuar të pashoqëruara me dokumentacionin argumentues lidhur me vendosjen e çmimeve analitike, duke vepruar në kundërshtim me pikën 2, neni 59, “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, i cili përcakton se:

Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t'i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe c) çmimet ndërkombëtare, të botuara. Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës.

Sa sipër mban përgjegjësi Ark. G.Z, AR-MI Projektim Mbikëqyrje -ShPK., subjekti që ka hartuar projekt-preventivin.

-Lidhur me vlerësimin e ofertave nuk u konstatuan problematika.

9. Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimeve publike dhe sipas dosjeve fizike të marra me zgjedhje dhe nga dokumentacioni i shkarkuar nga faqja zyrtare e APP-së seksioni SPE për këto procedura, u konstatua se:

-Me datë 14.10.2020 ka dalë Urdhër Prokurimi nr.14 “Për fillimin e procedurave të prokurimit për “Adoptim dhe rikonstruksion i godinës së ish komunës Klos”, është urdhëruar fillimi i procedurës së prokurimit si më sipër.

Të dhëna mbi objektin e prokurimit.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “ Adoptim dhe rikonstruksion i godinës së ish komunës Klos” Bashkia Klos		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 14 datë 14.10.2020	3.Njësia e Prokurimit Proces Verbal nr. 14 dt.19.10.2020	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër i brendshëm nr.14, datë 19.11.2020 10.04.2019
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozim “	1. A.G, Jurist 2. F.R, Ekonomist 3. A.M, Inxhinier Hartuesit e Kushteve të Veçanta 1. A.G 2. F.R 3. A.M	1 A.GJ, Kryetar 2. F.M, Anëtar 3. B.P, Anëtar
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,198,237 lekë REF-75972-10-19-2020	6. Oferta fituese (pa TVSh) “SH ShPK” 2,195,991 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2,246 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 02.11.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Shkualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës Nuk ka	13. Përgjigje Nuk ka
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/ Mallrave		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

14. Lidhja e kontratës 3084 prot., datë 23.11.2020	15. Vlera kontratës (me TVSh) 2,635,189 lekë	16. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 60 ditë
--	---	--

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve fizike të ndodhura në Bashkinë Klos për fillimin e procedurave të prokurimit për “Adoptim dhe rikonstruksion i godinës së ish komunës Klos” Bashkia Klos, është urdhëruar fillimi i procedurës së prokurimit si më sipër. Objekti i prokurimit do të kontraktohet me vlerë të plotë 2,635,189 lekë.

Më datë 19.10.2020, personat përgjegjës për hartimin e kriterëve të vlerësimit, i përbërë nga:

1.A.G

2.F.R

3.A.M

Është mbajtur proces verbal mbi përcaktimin e vlerësimit të ofertave duke përcaktuar si kriter kualifikues çmimin më të ulët ofertues nga operatorët ekonomik, janë mbajtur dhe proces verbalet mbi përgatitjen dhe miratimin e kushteve të veçanta dhe proces verbali i miratimit të dokumenteve të tenderit po nga i njëjti komision.

Kanë marrë pjesë në këtë procedurë OE si më poshtë vijon:

1. Emri i plotë i shoqërisë “SH” ShPK me nipt. J.....S, ka paraqitur me ofertën ekonomike me vlerë 2,195,991 lekë pa TVSh, dhe 2,635,182 lekë me TVSh.

2. Emri i plotë i shoqërisë BOE “T.D” ShPK “6D.P” ShPK me numra NIPT-i K.....L & L.....H, ka paraqitur me ofertën ekonomike me vlerë 2 004 937 lekë pa TVSh, dhe 2,405, 924 lekë me TVSh.

Janë të shkualifikuar:

1. BOE “T.D” ShPK “6D.P” ShPK, me NIPT-e K.....L & L.....H, për arsye se:

a) Tek preventivi i punimeve nuk janë bërë ndarjet në përqindje të punimeve sipas marrëveshjes së bashkëpunimit të operatorëve.

b) Kamionçina nuk është sipas specifikimeve të kërkuara. Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë subjektin “SH” ShPK, me adrese: Klos Maqellarë Ndërtesa 1- katëshe, me zonën kadastrale nr. 2592 dhe me nr. pasurie 440, në rrugën nacionale Peshkopi-Tiranë, se oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej 2,195,991 lekë pa TVSh, dhe 2,635,182 lekë me TVSh, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Mbi përcaktimin e kushteve të veçanta të kualifikimit.

Nga auditimi i Dokumenteve të Tenderit nëpërmjet dosjes fizike dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), dt. 19.10.2020, të grupit të hartimin dhe miratimin e kushteve të veçanta, i përbërë nga:

1. A.G

2. F.R

3. A.M

U konstatuan mangësi në hartimin e kriterëve të veçanta që bien ndesh me kërkesat e përcaktuara në Ligjin e prokurimit publik si më poshtë:

2. KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT

Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës është kërkuar si më poshtë:

a) Licenca e shoqërisë e vlefshme për kategoritë e mëposhtme:

NP – 1/A Punime gërmimi nëntokë.

NP – 7/A Ujësjellsa, Gazsjellsa, Vajsjellsa, vepra kullimi e vaditje.

NS – 18/A Punime Topogjeodezike.

Grupi i auditimit konstaton se: Kriteret e vendosura për këtë procedurë si pika në licencë NP-7/A Ujësjellsa, Gazsjellsa, Vajsjellsa, vepra kullimi e vaditje, 1/A Punime gërmimi nëntokë, nuk kanë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

lidhje me objektin e prokurimit pasi puna që do kryhej ka qenë rikonstruksion godine për të cilën nevojiten të tjera pika license.

-Në pikën, 2.1 është kërkuar që: Operatori ekonomik duhet të ketë numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës. 23 (njëzet e tre) personave, për periudhën Janar 2020- Shtator 2020, kriter i pa argumentuar dhe kufizues pasi më poshtë për realizimin e kontratës ka përcaktuar vetëm 6 punonjës të kualifikuar.

Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratë (Shtojca 9).

Nr	Lloji i Makinerive	Pronësia	Sasia
1	Mjet transporti vetëshkarkues (kamion mbi 8 ton)	Ne pronësi ose me qira	Cope 1
2	Ekskavator	Ne pronësi ose me qira	Cope 1
3	Betoniere	Ne pronësi ose me qira	Cope 2
4	Kamionçine 1.5 – 3 ton	Ne pronësi ose me qira	Cope 1
5	Betoforma	Ne pronësi ose me qira	150 m ²

-Po ashtu lidhur me kërkesën për Ekskavator, në preventiv nuk evidentohet nevoja për disponimin e një mjeti të tillë.

Këto pika janë jo në përputhshmëri me volumin dhe natyrën e objektit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26 " pika 5, ku është e përcaktuar se : Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 pika 3 të LPP, kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik dhe duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Konkluzione:

Veprimet e mësipërme nga hartuesit e DST kanë kufizuar konkurrencën në pjesëmarrje të OE të mundshëm, dhe bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, neni 1 ku përcaktohet: "të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik". Neni 2 të LPP "Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mos diskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit".

Gjatë vlerësimit të ofertave nuk u konstatuan probleme.

Gjetje.nr.1

3. Gjetje nga auditimi

Titulli Gjetjes	-Vendosja e kriterëve kufizuese në dokumentet e tenderit. -Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me dokumentet e tenderit.
Situata:	Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve fizike të ndodhura në Bashkinë Klos për fillimin e procedurave të prokurimit për "Adoptim dhe rikonstruksion i godinës së ish komunës Klos" Bashkia Klos, është urdhëruar fillimi i procedurës së prokurimit si më sipër. Objekti i prokurimit do të kontraktohet me vlerë të plotë 2,635,189 lekë. Është mbajtur proces verbal mbi përcaktimin e vlerësimit të ofertave duke përcaktuar si kriter kualifikues çmimin më të ulët ofertues nga operatorët ekonomik, janë mbajtur dhe proces verbalet mbi përgatitjen



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

	dhe miratimin e kushteve të veçanta dhe proces verbali i miratimit të dokumenteve të tenderit po nga i njëjti komision. Kanë marrë pjesë në këtë procedurë 3 OE: Shoqëria “SH” sh.p.k Shoqëria BOE “T.D” sh.p.k “6D.P” sh.p.k Janë të s`kualifikuar: 1. BOE “T.D” sh.p.k “6D.P” sh.p.k, me NIPT-e K.....L & L.....H, për arsye se tek preventivi i punimeve nuk janë bërë ndarjet në përqindje të punimeve sipas marrëveshjes së bashkëpunimit të operatoreve dhe kamionçina nuk është sipas specifikimeve të kërkuara. Mbi përcaktimin e kushteve të veçanta të kualifikimit. Nga auditimi i Dokumenteve të Tenderit nëpërmjet dosjes fizike dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), dt. 19.10.2020, të grupit të hartimin dhe miratimin e kushteve të veçanta, u konstatuan mangësi në hartimin e kriterëve të veçanta që bien ndesh me kërkesat e përcaktuara në Ligjin e prokurimit publik si më poshtë: Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës nuk ka lidhje me objektin e prokurimit pasi puna që do kryhej ka qenë rikonstruksion godine për të cilën nevojiten të tjera pika licence. -Është kërkuar që Operatori ekonomik duhet të ketë numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës. 23 (njëzet e tre) personave, për periudhën Janar 2020- Shtator 2020, kriter i pa argumentuar dhe kufizues pasi më poshtë për realizimin e kontratës ka përcaktuar vetëm 6 punonjës të kualifikuar. -Po ashtu lidhur me kërkesën për Ekskavator, në preventiv nuk evidentohet nevoja për disponimin e një mjeti të tillë.
Kriteri	Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “ Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik.
Ndikimi/Efekti	Kriteri ka kufizuar konkurrencën, dhe bie në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006“Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 ku përcaktohet: “të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”. Neni 2 të LPP “Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mos diskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit”.
Shkaku	-Vendosja e kriterëve kufizues në dokumentet e tenderit. -Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me dokumentet e tenderit dhe me kërkesat e LPP.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	Bashkia Klos, për çdo procedurë prokurimi të udhëhiqet nga parimi i ekonomicitetit, eficensës dhe efektivitetit, bazuar në kriterë të vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfituar kështu kontrata me çmimin më të ulët dhe duke kursyer fondet e Buxhetit të Bashkisë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

C.4. Auditim për verifikimin e pagesave të paraqitura për zbatimin kontratës.

I- Prokurimi “Blerje Nafte”, “Prokurim i Hapur”

Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës nr. 780, datë 03.04.2018, nga Bashkia Klos janë likuiduar 2 urdhër-shpenzime, në favor të OE “V” në vlerën e përgjithshme 3,999,998 me TVSH, të cilat janë të konfirmuara nga Kryetari i Bashkisë z. B.Ç dhe nga komisioni I marrjes në dorëzim.

-Pagesat janë kryer me:

-Urdhër-shpenzimi nr. 373, datë 13.04.2018, 3,999,998 lekë.

-Urdhër-shpenzimi nr. 473, datë 11.05.2018, 1,999,991 lekë.

Gjithsej: 5,999,989 lekë

Janë likuiduar 2 fatura tatimore:

FTSH nr. 1, datë 11.04.2018, 3,999,998 lekë

FTSH nr. 5, datë 07.05.2018, 1,999,991 lekë

Karburanti i furnizuar është bërë hyrje në magazinë, pra pa probleme.

II- Prokurimi “Blerje Nafte”, “Kërkesë për Propozim”.

Mbi nënshkrimin e kontratës së mallit.

Kontrata mall nr. 1100, datë 07.05.2018, është lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Klos, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë z. B.Ç dhe OE “V” ShPK, me NIPT K Ë, përfaqësuar nga z. V.M. Vlera e kontratës është, sipas kushteve të veçanta dhe formularit bashkëlidhur kontratës është 6,554,166 lekë pa TVSh ose 7,864,999 lekë me TVSh. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar nga nënshkrimi i kontratës deri më datë 31.12.2018.

Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës nr. 1100, datë 07.05.2018, nga Bashkia Klos janë likuiduar 7 urdhër-shpenzime, në favor të OE “V” në vlerën e përgjithshme 7,864,999 lekë me TVSH, të cilat janë të konfirmuara nga Kryetari i Bashkisë z. B.Ç dhe nga komisioni i marrjes në dorëzim.

-Pagesat janë kryer me:

-Urdhër-shpenzimi nr. 1181, datë 27.12.2018, 864,992 lekë

-Urdhër-shpenzimi nr. 931, datë 12.10.2018, 1,000,000 lekë

-Urdhër-shpenzimi nr. 838, datë 14.09.2018, 999,925 lekë

-Urdhër-shpenzimi nr. 780, datë 17.08.2018, 999,925 lekë

-Urdhër-shpenzimi nr. 678, datë 16.07.2018, 1,999,998 lekë

-Urdhër-shpenzimi nr. 589, datë 14.06.2018, 1,999,991 lekë

Gjithsej: 7,864,999 lekë

Janë likuiduar 5 fatura tatimore:

FTSH nr. 41, datë 08.10.2018, 1,864,992 lekë

FTSH nr. 31, datë 10.09.2018, 999,925 lekë

FTSH nr. 25, datë 10.08.2018, 999,925 lekë

FTSH nr. 17, datë 10.07.2018, 1,999,998 lekë

FTSH nr. 9, datë 08.06.2018, 1,999,991 lekë

Gjithsej: 7,864,999 lekë

Karburanti i furnizuar është bërë hyrje në magazinë.

III. Prokurimi “Rikualifikim i pjesshëm urban i Qytetit Klos”.

Për ndjekjen e zbatimit të kontratës, nga Autoriteti Kontraktor është caktuar subjekti “D” ShPK, me licencë përkatëse MK 1676/7, me përfaqësues ligjor z. V.T, me të cilin është lidhur kontrata e shërbimit nr. s`ka, datë 07.11.2018, me vlerë të përcaktuar 62,200 lekë, pa TVSH ose 74,640 me TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Në bazë të kërkesave të bëra nga OE dhe Mbikëqyrësi i punimeve, është kërkuar ndryshimi i projekt-preventivit pa ndryshuar vlerën e përgjithshme të objektit, me një ulje të vogël si dhe ndryshimi i afatit të përfundimit të punimeve. Ndryshimet nuk janë konfirmuar nga Bashkia Klos. Në dosje ndodhet situacioni përfundimtar, akti i marrjes në dorëzim dhe akti i kolaudimit, por të gjitha këto dokumente nuk janë konfirmuar nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Klos. Vetëm situacioni nr. 1, datë 05.07.2019 ndodhet në dosje e konfirmuar nga Bashkia Klos.

Në dosjen teknike, lidhur me kolaudimin e objektit, ndodhet një kontratë e firmosur njëanshmërisht nga "HMK-C" ShPK, me licencë përkatëse MK. 2720/5, me përfaqësues ligjor z. G.P, kontratë e cila nuk është konfirmuar nga Bashkia Klos dhe pra mbetet pa fuqi ligjore.

Mbi mbajtjen e dokumentacionit teknik.

Dosja e dokumentacionit teknik përmban:

- Projekti-preventivi fitues i miratuar për ndërtimin e objektit, i cili ka pësuar disa ndryshime dhe pas azhurnimit është hartuar projekti i ndryshuar dhe ndryshuar preventivi me ulje në vleftën e përgjithshme i cili ende nuk është realizuar. Ndryshimet nuk janë konfirmuar nga Bashkia Klos.

Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës bazë së punimeve civile dhe pas përfundimit të punimeve është likuiduar 1 situacion në vlerën 5,066,639 lekë. Nga vlera e situacionit është zbritur 5 % të vlerës së kontratës që i përket garancisë së punimeve.

-Pagesat janë kryer me:

- Urdhër-shpenzimi nr. 960, datë 06.08.2019, 950,000 lekë.

- Urdhër-shpenzimi nr. 1127, datë 24.09.2019, 760,000 lekë.

- Urdhër-shpenzimi nr. 1213, datë 25.10.2019, 3,356,639 lekë.

Gjithsej: 5,066,639 lekë.

Sipas situacionit përfundimtar të pakonfirmuar nga Bashkia Klos, rezulton shuma 15,476,182 lekë punime me TVSH ku është zbritura garancia e punimeve, firmosur nga Mbikëqyrësi "D" ShPK, Drejtuesi teknik dhe sipërmarrësi "N" ShPK. Pra, mbeten ende për t'u likuiduar edhe 10,409,543 lekë (15,476,182-5,066,639).

IV- Prokurimi "Rikonstruksion i shkollës së mesme Shaban Collaku".

Mbi nënshkrimin e kontratës së punimeve civile

Për ndjekjen e zbatimit të kontratës, nga Autoriteti Kontraktor është caktuar subjekti "D" ShPK, me licencë përkatëse MK 1676/8, me përfaqësues ligjor z. V.T, me të cilin është lidhur kontrata nr. 1415, datë 24.06.2019, me vlerë të përcaktuar 662,400 lekë, pa TVSH.

Në bazë të kërkesave të bëra nga OE dhe Mbikëqyrësi i punimeve, sipas shkresave nr. 116/1, datë 18.11.2019, nr. 742, 743, datë 19.11.2019, është kërkuar ndryshimi i projekt-preventivit pa ndryshuar vlerën e përgjithshme të objektit.

Përveç kësaj me shkresë nr. 116/2, datë 18.11.2019, është kërkuar nga OE dhe me shkresë nr. 744, datë 19.11.2019 nga mbikëqyrësi i punimeve, përdorimi i fondit rezervë në shumën 3,486,411 lekë pa TVSH.

Për sa sipër, si për ndryshimet në projekt-preventiv edhe për përdorimin e fondit rezervë, janë mbajtur proces-verbalet datë 22.11.2019.

Për kolaudimin e objektit, nga Autoriteti Kontraktor është caktuar subjekti "N-G" ShPK, me licencë përkatëse MK 3101/7, me përfaqësues ligjor z. V.B, me të cilin është lidhur kontrata nr. 916, datë 10.04.2020, me vlerë të përcaktuar 85,000 lekë, pa TVSH.

Në dosje ndodhet akt-kolaudimi datë 27.04.2020, por mungon proces-verbali i marrjes në dorëzim të punimeve. Akti i kolaudimit nuk është nënshkruar nga përfaqësuesi i njësisë vendore, pra nuk konsiderohet i mirëqenë.

Në dosje nuk ndodhet situacioni përfundimtar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës bazë së punimeve civile dhe pas përfundimit të punimeve janë likuiduar 2 situacione në vlerën 66,048,331 lekë, të cilat janë të konfirmuara nga Kryetari i Bashkisë z. I.H. Nga vlera e situacionit është zbritur 5 % të vlerës së kontratës që i përket garancisë së punimeve. Por, nga krahasimi i volumeve të situacionuara me ato të preventivuara, rezulton se situacionet e përgatitura kanë patur për bazë preventivin e ndryshuar i cili nuk është konfirmuar nga Bashkia Klos. Në një farë mënyrë punimet janë konsideruar fakt i kryer, megjithëse preventivi i ndryshuar nuk është miratuar, përderisa situacionet janë konfirmuar nga Kryetari i Bashkisë.

-Pagesat janë kryer me:

-Urdhër-shpenzimi nr. 1223, datë 28.10.2019, 21,388,492 lekë.

-Urdhër-shpenzimi nr. 1408, datë 12.12.2019, 4,860,783 lekë.

-Urdhër-shpenzimi nr. 1391, datë 16.12.2020, 48,727,907 lekë.

Gjithsej: 61,608,282 lekë.

Janë likuiduar 2 situacione:

Situacioni 1, datë 05.08.2019

Situacioni 2, datë 15.07.2019-10.01.2020

Sipas situacionit nr. 2, rezulton se janë realizuar 79,257,997 lekë punime me TVSH, realizuar nga OE "G.P.G. Company" & "GJ" ShPK, dhe janë likuiduar prej AK Bashkia Klos 61,608,282 lekë, duke mbetur për t'u likuiduar edhe 17,649,715 lekë (79,257,997-61,608,282), të cilat deri më sot nuk janë likuiduar nga AK. Nuk ka asnjë shpjegim për këtë shtyrje të kryerjes së likuidimit të pagesave.

V- Objekti "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos".

Në zbatim të pikës C4, të Programit të Auditimit, për auditimin e zbatimit të kësaj kontrate, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Mbi nënshkrimin e kontratës së punimeve civile.

Kontrata për punë publike nr. 1381, datë 18.06.2019, është lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Klos, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë z. B.Ç dhe OE "R" ShPK me licencë NZ.2778/9, përfaqësuar nga z. B. T. Vlera e kontratës është, sipas kushteve të veçanta dhe formularit bashkëlidhur kontratës është 5,706,745 lekë pa TVSh ose 6,848,094 lekë me TVSh. Afati i zbatimit të kontratës bazë është përcaktuar 60 ditë nga data e lidhjes së kontratës.

Nga Autoriteti Kontraktor (Bashkia Klos), për ndjekjen e zbatimit të kontratës, si dhe për kolaudimin e punimeve, rezultojnë si mbikëqyrës personi fizik A.B dhe si kolaudator person fizik Q.P, por për të dy këta persona nuk është proceduar me prokurime me vlerë të vogël.

Për sa sipër mban përgjegjësi ish-Kryetari z. B.Ç.

Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës bazë së punimeve civile dhe pas përfundimit të punimeve janë likuiduar 2 situacione, ku situacioni i dytë është përfundimtar në vlerën 6,848,094, të cilat janë të konfirmuara nga ish-Kryetari i Bashkisë z. B.Ç.

-Pagesat janë kryer me:

-Urdhër-shpenzimi nr. 867, datë 24.07.2019, 4,545,455 lekë.

-Urdhër-shpenzimi nr. 1238, datë 05.11.2019, 854,545 lekë.

-Urdhër-shpenzimi nr. 1239, datë 05.11.2019, 775,000 lekë.

-Urdhër-shpenzimi nr. 923, datë 10.08.2020, 330,689 lekë.

Gjithsej: 6,505,689 lekë

(mbajtur 5 % për garanci punimesh)

Janë likuiduar 2 situacione:

Situacioni 1, datë 02.07.2019

Situacioni Përfundimtar, datë 30.07.2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Sipas situacionit përfundimtar, rezulton se janë realizuar 6,848,094 lekë punime me TVSH, realizuar nga OE “R” ShPK, dhe janë likuiduar prej AK Bashkia Klos 6,505,689 lekë, duke mbetur për t’u likuiduar edhe 5 % e vlerës së punimeve si garanci.

Objekti është marrë në dorëzim.

VI- Prokurimi: “Sistemim, asfaltim në lagjet e qytetit Klos”.

Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës bazë së punimeve civile dhe pas përfundimit të punimeve është likuiduar 1 situacion në vlerën 3,489,000 lekë, të cilat janë të konfirmuara nga ish-Kryetari i Bashkisë z. B.Ç.

-Pagesat janë kryer me:

-Urdhër-shpenzimi nr. 617, datë 20.05.2019, 2,850,000 lekë.

-Urdhër-shpenzimi nr. 942, datë 30.09.2021, 464,550 lekë.

Gjithsej: 3,314,550 lekë

(mbajtur 5 % për garanci punimesh)

Është likuiduar:

Situacioni pjesor 1, datë 29.04.2019

Sipas situacionit përfundimtar, rezulton se janë realizuar 3,489,000 lekë punime me TVSH, realizuar nga OE “A.L.I” ShPK, dhe janë likuiduar prej AK Bashkia Klos 3,314,550 lekë, duke mbetur për t’u likuiduar edhe 5 % e vlerës së punimeve si garanci.

Objekti është i papërfunduar.

VII- Prokurimi: “Ndërtim dhe riparime rrugësh në Bashkinë Klos”.

Mbi realizimin e pagesave.

Deri më sot nuk është kryer asnjë likuidim në favor të OE “C” ShPK.

VIII- Prokurimi “Blerje Naftë”, “Kërkesë për Propozim”

Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës nr. 931, datë 14.04.2020, nga Bashkia Klos janë likuiduar 9 fatura tatimore, në favor të OE “V” në vlerën e përgjithshme 6,828,980 lekë me TVSH, të cilat janë të konfirmuara nga komisioni i marrjes në dorëzim.

Karburanti i furnizuar është bërë hyrje në magazinë.

IX. Prokurimi: “Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos”

Për ndjekjen e zbatimit të kontratës, nga Autoriteti Kontraktor është caktuar subjekti “B-VAAL E.” ShPK, me licencë përkatëse MK 3101/4, me përfaqësues ligjor z. V.B, me të cilin është lidhur kontrata e shërbimit nr. s`ka, datë 27.02.2019, me vlerë të përcaktuar 94,000 lekë, pa TVSH.

Për kolaudimin e objektit, nga Autoriteti Kontraktor është caktuar subjekti “Z. M.” PF, me licencë përkatëse MK 1151/1, me përfaqësues ligjor z. Z. M., me të cilin është lidhur kontrata nr. s`ka, datë 04.06.2020, pa vlerë shërbimi është falas.

Në dosje ndodhen: situacioni përfundimtar datë 21.01.2019, akt-kolaudimi datë 08.06.2020, certifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim të punimeve.

Sa sipër, realizimi i punimeve ka përfunduar, pasi sipas situacioneve të paraqitura, janë realizuar 9,626,905 lekë punime dhe është zbritur 5% e garancisë prej 481,345 lekë.

Mbi realizimin e pagesave.

Lidhur me këtë kontratë nuk është kryer asnjë pagesë, për shkak të mungesës së të ardhurave të institucionit.

X- Prokurimi “ Blerje makine zjarrfikëse”.

Mbi realizimin e pagesave.

Lidhur me kontratën e mallit është likuiduar vlera 3,648,000 lekë, sipas Faturës Tatimore nr. 024, datë 31.01.2019, Mjet zjarrfikës “IVECO MAGIRUS”, e konfirmuar nga ish-Kryetari i Bashkisë z. B.Ç.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

-Pagesa janë kryer me urdhër-shpenzimi nr. 354, datë 25.03.2019, 3,648,000 lekë, ku është zbritur garancia e mallit prej 192,000 lekë.

Automjeti është bërë hyrje me FH nr. 1, datë 31.01.2019, për vlerën e plotë prej 3,840,000 lekë.

XI Prokurimi “Blerje tub për kanale vaditëse”.

Mbi realizimin e pagesave.

Lidhur me kontratën e mallit është likuiduar vlera 4,968,000 lekë, sipas Faturës Tatimore nr. 13, datë 25.06.2019, Blerje Tuba Kanale vaditëse,

-Pagesat janë kryer:

-Me urdhër-shpenzimi nr. 865, datë 24.07.2019, 3,462,751 lekë.

-Me urdhër-shpenzimi nr. 322, datë 19.03.2020, 1,505,249 lekë.

Malli “Tuba për kanale vaditëse” është bërë hyrje me FH nr. 27, datë 25.06.2019, për vlerën e plotë prej 4,968,000 lekë.

XII- Prokurimi: “Rikonstruksion i rrugës kalaja Petralb, Rikon. Rruga Gurrë e vogël dhe ndërtim ure Lela-Arriku”.

Për ndjekjen e zbatimit të kontratës (Mbikëqyrje), nga Autoriteti Kontraktor është caktuar subjekti “P-SXh” ShPK, me licencë përkatëse MK 0895/3, me përfaqësues ligjor z. E.M (P), me të cilin është lidhur kontrata e shërbimit nr. s`ka, datë 30.01.2019, pa vlerë pasi do të kryhet falas.

Për kolaudimin e objektit, nga Autoriteti Kontraktor është caktuar subjekti “HMK-C” ShPK, me licencë përkatëse nr. 2720/5, me përfaqësues ligjor z. G.P, me të cilin është lidhur kontrata nr. s`ka, datë 31.07.2019, pa faturë financiare.

Në dosje ndodhen: situacionet 1 dhe 2, akt-kolaudimi datë 01.08.2019, certifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim të punimeve.

Sa sipër, realizimi i punimeve ka përfunduar, ku sipas situacioneve të paraqitura, janë realizuar 7,538,448 lekë punime.

Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës bazë së punimeve civile dhe pas përfundimit të punimeve janë likuiduar 2 situacione, ku situacioni përfundimtar është në vlerën 7,538,448 lekë, të cilat janë të konfirmuara nga ish-Kryetari i Bashkisë z. B.Ç.

-Pagesat janë kryer me:

-Urdhër-shpenzimi nr. 570, datë 09.05.2019, 2,041,588 lekë.

-Urdhër-shpenzimi nr. 323, datë 19.03.2020, 1,407,360 lekë.

-Urdhër-shpenzimi nr. 507, datë 26.05.2021, 1,900,000 lekë

-Urdhër-shpenzimi nr. 937, datë 13.08.2020, 1,812,577 lekë

Gjithsej: 7,161,525 lekë

(mbajtur 5 % për garanci punimesh)

XIII- Prokurimi “Blerje Nafte”, “Kërkesë për Propozim”

Mbi nënshkrimin e kontratës së mallit.

Kontrata mall nr. 931, datë 14.04.2020, është lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Klos, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë z. I.H dhe OE “V” ShPK, me administrator z. V.M, përfaqësuar nga z. Sh.H. Vlëra e kontratës është, sipas kushteve të veçanta dhe formularit bashkëlidhur kontratës është 5,690,000 lekë pa TVSh ose 6,828,000 lekë me TVSh. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar 9 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës nr. 931, datë 14.04.2020, nga Bashkia Klos janë likuiduar 9 fatura tatimore, në favor të OE “V” në vlerën e përgjithshme 6,828,980 lekë me TVSH, të cilat janë të konfirmuara nga komisioni i marrjes në dorëzim.

Karburanti i furnizuar është bërë hyrje në magazinë.

XIV- Prokurimi “Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor të Klosit”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Mbi realizimin e pagesave.

Gjatë zbatimit të kontratës bazë së punimeve civile dhe është paraqitur për t'u likuiduar 1 situacion në vlerën 5,281,611 lekë.

-Pagesa është kryer me Urdhër-shpenzimi nr. 965, datë 12.10.2021, 4,042,569 lekë.

(mbajtur 5 % për garanci punimesh)

Objekti është në proces.

Ritheksojmë se fondet e likuiduara nga Bashkia Klos, janë nga donatori Komisioni Evropian, pasi Bashkia Klos likuidon vetëm vlerën e TVSH-së.

XV- Auditim mbi dokumentacionin e zbatimit, për prokurimin "Blerje Naftë", "Kërkesë për Propozim" 3 kontrata.

Janë lidhur kontratat e mallit dhe janë kryer pagesat bazuar në faturat tatimore të lëshuara nga OE-të.

Karburanti i furnizuar është bërë hyrje në magazinë.

-Bashkia Klos, lidhur me konstatimet e trajtuara në Projekt-Raportin e Auditimit, ka dërguar observacionet e saj, me shkresë nr. 2054/18, datë 21.12.2021, protokolluar në KLSH me nr.865/12, datë 23.12.2021.

1.Me shkresë të protokolluar në KLSH me nr. 865/11, prot., datë 10.12.2021, z. A. Ç, ish- Drejtor i Zhvillimit të Territorit dhe Shërbimeve, ka paraqitur pretendimet e tij, lidhur me konstatimet e grupit të auditimit. Më poshtë po paraqesim këto pretendime dhe qëndrimin e grupit të auditimit.

Pretendimi i subjektit:

-Lidhur sa trajtuar në Projekt-Raportin e Auditimit, , për objektet: Blerje naftë 3 raste, Blerje makine për zjarrfikësen, Blerje tub për kanalet vaditëse, me pretendimin dhe konkluzionin se: "Bazuar në nenin 56, unë nuk jam as titullari i autoritetit kontraktual as zyrtari i autorizuar. Po ashtu neni 57 dhe 59, i VKM nr. 914, datë 29.12.2014, e përcakton qartë se kush janë personat që i ngarkon ligji me detyrimin për plotësimin e dokumentacionit zyrtar të një dosje tenderimi: Unë jam kategorikisht i përjashtuar pasi nuk jam as pjesë e Njesisë së Prokurimit dhe as e KVO".

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Theksojmë së megjithëse Sektori i Shërbimeve konsiderohet si strukturë e posaçme për të ndjekur si parashikimin ashtu edhe realizimin e blerjeve të kryera, përveç Njesisë së Prokurimit, nuk u gjet autorizim në dosje dokument që detyra për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës t'i jetë ngarkuar një strukture të posaçme, sipas nenit 59, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014. Sa sipër konfirmohet nga preventivat dhe dokumentacionin tjetër të sjelle nga Njësia e Prokurimit dhe të gjetur në arkivin e Drejtorisë.

Për sa sipër observacioni i z. A. Ç qëndron.

2.Me shkresë nr. 2054/18, datë 21.12.2021, të Bashkisë Klos (Njësia e Prokurimit) të nënshkruar nga z. A.G Kryetar dhe znj. A.M dhe z. F.R, anëtarë, kanë paraqitur pretendimet e tyre, lidhur me konstatimet e grupit të auditimit. Më poshtë po paraqesim këto pretendime dhe qëndrimin e grupit të auditimit.

-Mbi përllogaritjen e fondit limit në 6 prokurime për blerje naftë me vlerë të përgjithshme **12,938,582 lekë** për vitin 2019 dhe mbi përgjegjësitë e Njesisë së Prokurimit për prokurimet: "Rikonstruksion i Shkollës së mesme "Shaban Çollaku" Klos, preventivi hartuar nga "A-S"; Ndërtimi i Muzeut Historik Kulturor të Klosit", preventivi hartuar nga "G.Z AR-MI Projektim Mbikëqyrje ShPK"; "Blerje Tub për kanalet vaditëse" preventivi hartuar nga Drejtoria e Zhvillimit të Territorit dhe Shërbimeve; "Blerje makinë zjarrfikëse" me fond të deleguar nga Ministria e Brendshme (PMNZSH).

Pretendimi i subjektit:

"Njësia e prokurimit pretendon se, bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 59, "Përllogaritja e vlerës limit të kontratës", kjo përllogaritje bëhet nga njësia e prokurimit, **nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

posaçme, kjo Njësi nuk është përgjegjëse për përllogaritjen e fondit limit dhe ndarjen e fondit limit për procedurat përkatëse.

Kështu për të 6 procedurat e prokurimit me objekt “Blerje Naftë” përgjegjës ka qenë Drejtoria e Zhvillimit të Territorit dhe Shërbimeve dhe gjithashtu **për objektet Blerje naftë në shumën e përgjithshme për vitin 2019 prej 12,938,582 lekë, nuk është bërë asnjë shmangie procedure, fondet përkatëse janë krijuar në periudha të ndryshme kohore sipas nevojave të institucionit**

Po kështu lidhur me prokurimet “Rikonstruksion i Shkollës së mesme “Shaban Çollaku” Klos, preventivi hartuar nga “A-S”; Ndërtimi i Muzeut Historik Kulturor të Klosit”, preventivi hartuar nga “G.Z AR-MI Projektim Mbikëqyrje ShPK”; “Blerje Tub për kanalet vaditëse” preventivi hartuar nga Drejtoria e Zhvillimit të Territorit dhe Shërbimeve; “Blerje makinë zjarrfikëse” me fond të deleguar nga Ministria e Brendshme (PMNZSH).

Qëndrimi i grupit të auditimit:

-Nga ana e Njesisë së Prokurimit, na janë përcjellë përllogaritjet për të 6 prokurimet e kryera “Blerje naftë”, të kryera nga Drejtoria e Zhvillimit të Territorit dhe Shërbimeve, së bashku me dokumentacionin për kriterin e vlerësimi për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant ,çmimi më i ulët, bazuar në:

- a) çmimin e bursës, sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri, i cili dërgohet për publikim, çdo javë, në Buletin e Njoftimeve Publike nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave;
- b) elementet fiskale, përfshi akcizën, taksë karboni;
- c) marzhin e fitimit, të shprehur në përqindje.

Pretendimi i subjektit qëndron.

-Lidhur me copëzimin e fondeve, pavarësisht nevojave të institucionit, nuk ka asnjë përjashtim në legjislacion.

Pretendimi i subjektit nuk qëndron, me përjashtim të përgjegjësisë së Njesisë së Prokurimit.

-Prokurimet “Rikonstruksion i Shkollës së mesme “Shaban Çollaku” Klos, preventivi hartuar nga “A-S”; Ndërtimi i Muzeut Historik Kulturor të Klosit”, preventivi hartuar nga “G.Z AR-MI Projektim Mbikëqyrje ShPK”; “Blerje Tub për kanalet vaditëse” në preventiv nuk është përcaktuar preventivuesi, por preventivi është miratuar nga ish-Kryetari z. B.Ç; “Blerje makinë zjarrfikëse” me fond të deleguar nga Ministria e Brendshme (PMNZSH).

Pretendimet e Njesisë së Prokurimit qëndrojnë.

3. Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve dhe Njësia e Prokurimit A.G Kryetar, z. Y.T, znj. A.M, anëtarë, kanë paraqitur pretendimet e tyre, lidhur me konstatimet e grupit të auditimit. Më poshtë po paraqesim këto pretendime dhe qëndrimin e grupit të auditimit.

Pretendimi i subjektit:

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt, “Blerje Naftë”, sipas Urdherit të prokurimit nr.16 date 08.10.2019, me fond limit 2 438 583 leke pa TVSh

Përllogaritja e çmimit të naftës realizohet bazuar në formulë standarde ku përfshin të gjitha gërmat e pikës 3 të nenit 31, të VKM nr. 914, date 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik” i ndryshuar, ku germa a) dhe germa b) e pikës 3 janë standarde dhe të pa ndryshuara për të gjitha subjektet që marrin pjesë në tender, kurse pika c) marzhin e fitimit, të shprehur në përqindje është elementi kyç për caktimin e çmimit të naftës dhe shpalljen fitues të subjektit, e për rrjedhojë për konstatimin nga ana juaj në referohemi çmimit të blerjes me të gjithë elementët përbërës të tijë (Bashkangjitur Tabela e llogaritjes së çmimit që unë disponoj me marzh fitimi minimal) si dhe preventivin e hartuar përpara fillimit të procedurës.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

-Nga ana e Njesisë së Prokurimit, na janë përcjellë përllogaritjet për prokurimin e kryer “Blerje naftë”, të kryera nga Drejtoria e Zhvillimit të Territorit dhe Shërbimeve, së bashku me

dokumentacionin për kriterin e vlerësimi për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant, çmimi më i ulët, bazuar në:

- a) çmimin e bursës, sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri, i cili dërgohet për publikim, çdo javë, në Buletinën e Njoftimeve Publike nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave;
- b) elementet fiskale, përfshi akcizën, taksë karboni;
- c) marzhin e fitimit, të shprehur në përqindje.

Pretendimet e Drejtorisë së Zhvillimit të Territorit dhe Shërbimeve Njesisë së Prokurimit qëndrojnë.

4. Lidhur me prokurimin “Adoptim dhe rikonstruksion i godinës së ish Komunës Klos” Bashkia Klos, nga ana e institucionit të Bashkisë Klos, janë dërguar observacionet Njësia e Prokurimit “Observacion”. Më poshtë po paraqesim këto pretendime dhe qëndrimin e grupit të auditimit.

Pretendimi i subjektit:

-Në lidhje sa më sipër, duke konsideruar që shumica e punimeve janë punime që kërkojnë punëtori të specializuar për procese që kanë të bëjnë me prishjet dhe nxjerrjen e materialeve nga godina, çmontimeve, lyerjes, përgatitjen e betonit dhe kollës për pllaka, pas konsultimit me manualin nr.2, analiza teknike për punimet e ndërtimit të ndërtesave, mbi të cilin është hartuar dhe preventivi i punimeve dhe llogaritjes së orëve të punës të parashikuara në manual për secilin zë pune dhe duke konsideruar grafikun e punimeve, u arrit në konkluzion që janë të nevojshëm 23 persona të punësuar, të cilët përfshijnë: Stafin inxhinierik 1(një) Teknik i mesëm, 1(një) Specialistët 3 (tre), Punëtorët e ndërtimit 13 (trembëdhjetë) Shoferë dhe manovratorë të mjeteve 5 (pesë).

-Në lidhje me vërejtjen e audituesve lidhur me kërkesën për ekskavator, se në preventiv nuk evidentohet nevoja për disponimin e një mjeti të tillë, ju sqarojmë se për shkak të pozicionimit të godinës dhe hapësirës së pamjaftueshme për afrimin e mjeteve për transportin e mbeturinave, është gjykuar e arsyeshme që operatori ekonomik të disponojë një ekskavator për të nxjerrë materialet e prishjeve dhe për ti ngarkuar na mjet, pasi për shkak të afatit të shkurtër të punimeve si rrjedhojë e nevojës për përdorim të shpejtë të sallës së Këshillit Bashkiak, ngarkimi i materialeve të nxjerra dhe largimi i tyre me krahë do e bënte të pamundur përfundimin e punimeve në kohë.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Bazuar në argumentet sa sipër, ky objeksion nuk merret parasysh nga ana e grupit të auditimit meqenëse nuk është i bazuar ligjërisht. Kriteret e vendosura për këtë procedurë si pika në licensë NP-7/A Ujësjellës, Gazsjellës, Vajsjellës, vepra kullimi e vaditje, 1/A Punime gërmimi në tokë, nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit pasi puna që do kryhej ka qenë rikonstruksion godine për të cilën nevojiten të tjera pika licence, po ashtu bazuar në grafikun e punimeve sipas analizës së kryer po nga ana juaj, nevoja për një ekskavator është e pajustificuar dhe nuk përputhet si për sasinë e prishjeve të parashikuara si dhe orët e punës.

Veprimet e mësipërme nga hartuesit e DST kanë kufizuar konkurrencën në pjesëmarrje të OE të mundshëm. Ky kriter bie në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, për stimulimin e konkurrencës pasi rregullat janë të mirë përcaktuara në legjislacion në **nenin 46**, pika 3 të LPP, kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik. Kriteri ka kufizuar konkurrencën, dhe bie në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, **neni 1** ku përcaktohet: “të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”. **Neni 2** të LPP “Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me parime të përgjithshme, mos diskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve dhe transparencë në procedurat e prokurimit”.

Pretendimet e Njesisë së Prokurimit nuk qëndrojnë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

5. Ish-Kryetari i Bashkisë z. B.Ç, ka përcjellë observacionet, trajtuara në vijim:

Pretendimi i subjektit:

1. Pretendimet e subjektit B.Ç: Kanë të bëjnë lidhur me përzgjedhjen e OE “V” ShPK, si fituese për furnizimin me naftë për vitet 2018-2019, në një kohë që ka qenë debitor ndaj Bashkisë Klos, për vitet 2017 dhe 2018.

Observacioni i z. Ç, mohon që ky subjekt të ketë qenë debitor ndaj Bashkisë Klos, duke paraqitur edhe mandat-arkëtimet përkatëse për vërtetimin e kryerjes së likuidimeve të taksave vendore. Në fund thekson se për një shumë detyrimi prej 300,000 lekë detyrime vazhdojmë të jemi në proces-gjyqësor me këtë subjekt.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Ritheksojmë se konstatimet tona janë nxjerrë bazuar në të dhënat e nxjerra nga verifikimi i dosjes së autorizimit për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, i tërhequr nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave.

Sipas këtyre të dhënave subjekti “V” ShPK rezulton debitore ndaj Bashkisë Klos për taksat vendore: për vitin 2017 në vlerën 135,000 lekë. Njoftimi mban nr. 582, datë 07.03.2018 dhe është firmosur nga P/Sektorit të të Ardhurave Lokale z. SH.D dhe titullari i institucionit.

-Për vitin 2018, detyrimi vjetor ka qenë në vlerën 285,000 lekë, sipas deklaratave të nënshkruara nga përgjegjësi i Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave dhe konfirmuar nga ish-Kryetari i Bashkisë. Njoftimi mban nr. 1330, datë 11.06.2019 dhe është firmosur nga P/Sektorit të të Ardhurave Lokale z. SH.D dhe titullari i institucionit.

Sa sipër rezultojnë 2 dokumente të ndryshme të nxjerra nga e njëjta strukturë për të njëjtin subjekt “V” shpk.

-Bashkia Klos për prokurimet e realizuara këto vite, duhej të konsideronte si debitore subjektin “V” ShPK për shumën prej 300,000 lekë, shumë e cila është nxjerrë nga KLSH, që i detyrohej dhe për të cilën ndodheshin në proces gjyqësor. Theksojmë se Vendimi nr. 2631 i Gjykatës Administrative të Shkallës së parë, kërkesë-padisë së shoqërisë “V” ShPK, ka përfunduar me rrëzimin e kërkesë padisë, për detyrimin 300,000 lekë që kjo i detyrohet Bashkisë Klos.

Në dosje ndodhet Ankimi Civil datë 23.07.2018, drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit, por deri më sot çështja është në proces.

Në këtë rast nuk duhej të pezullohej procesi i kontabilizimit dhe arkëtimit të detyrimit prej 300,000 lekë të “V” shpk, ndaj Bashkisë Klos, kjo sipas ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”, neni 133, “Efektet e ankimit administrativ ndaj aktit administrativ”, pka 3, ku citohet se:

3. Zbatimi i aktit administrativ ndaj aktit nuk pezullohet kur:

a) akti administrativ synon mbledhjen e taksave, tatimeve dhe të ardhurave të tjera buxhetore;

b) akti administrativ ka të bëjë me masa policore;

c) organi publik, i cili shqyrton ankimin, vlerëson se zbatimi i menjëhershëm është në interes të rendit publik, shëndetit publik dhe të interesave të tjerë publikë.

Sa sipër observacioni nuk qëndron.

6.Z. B.Ç, observon lidhur me ndarjen dhe copëzimin e fondeve për punime ndërtimi dhe riparimi në rrugët e Qytetit Klos si dhe për blerje naftë.

Pretendimi i subjektit:

-Pretendimet, lidhur me punimet e ndërtimit dhe riparimit të rrugëve për Qytetin Klos për vitin 2018, si më poshtë:

Për vitin 2018, është parashikuar dhe realizuar dhe kryer prokurimi me “Procedurë të Hapur” “Rikualifikim i pjesshëm urban i Qytetit Klos” me fondin e përllogaritur prej 14,999,999 lekë.

Përveç këtij janë parashikuar dhe kryer prokurime me procedurë “Kërkesë për propozim” si më poshtë:

Ndërtim dhe riparime rrugësh në Bashkinë Klos, fondi i përllogaritur 6,786,667 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Shërbime në rrugët e Bashkisë, fondi i përlogaritur 4,625,000 lekë

Sistemin asfaltim në lagjet e Qytetit Klos, fondi i përlogaritur vlera e kontratës 8,500,000 lekë

Të 4 këto prokurime duhej të përmblihdeshin në një prokurim të vetëm "Procedurë e Hapur", me fond limit prej 34,911,666 lekë (14,999,999+6,786,667+4,625,000 +8,500,000), gjë që nuk është bërë duke shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar formën "Kërkesë për propozim" gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.

Z. Ç pretendon se: objektet përkatëse kanë natyra të ndryshme punimesh; Bashkia nuk ka kapacitet ekonomik t'i kryejë procedurat në të njëjtën kohë

-Lidhur me pretendimet për copëzimin e prokurimit "Blerje naftë", Z. Ç pretendon se, parashikimet janë në periudha të ndryshme sipas mundësisë financiare të Bashkisë, pasi është një mall jetik për organizimin dhe funksionimin e aktivitetit të bashkisë.

-Lidhur me prokurimin "Rikonstruksion i shkollës së mesme Shaban Collaku", pretendohet se e ka gjetur të gatshëm projekt-preventivin, hartuar falas.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Lidhur me punimet e rrugëve, theksojmë se fondi i tërësishëm i copëtuar (ndarë) është 34,911,666 lekë, duke përfshirë edhe prokurime të tjera, si asfaltim, etj. Nga ana tjetër vetë koncepti "Shërbim" përfshi në vetvete riparime, etj., zëra që duhej të përmblihdeshin në një të vetëm dhe jo të ndaheshin gjatë vitit. Punimet e shërbimit të thjeshta mund të realizoheshin nga brigada e Bashkisë për këtë qëllim. Pra, natyrat e punimeve të rrugëve janë të ngjashme, kështu që duhej të përmblihdeshin në fondin e përgjithshëm 34,911,666 lekë, në funksion të kursimit të fondeve dhe rritjes së konkurrencës.

Lidhur me prokurimin "Rikonstruksion i shkollës së mesme Shaban Collaku", pavarësisht anës financiare duhej të verifikohesh dhe jo të pranohej ashtu siç u paraqit me zëra të papërfshira në manual.

Observacioni nuk qëndron.

Pretendimi i subjektit:

Z. V.M, në takimin përfundimtar në KLSH, më datë 30.12.2012, shfaqti kundërshtimin për faktin e shkeljeve të prokurimeve, mbi dorëzimin e dokumentacionit mbi eksperiencën e OE-ve dhe kontratave të punëve të ngjashme për këtë qëllim.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Grupi i Auditimit e pa të arsyeshme pretendimin e z. M., për objektin "Rikonstruksion i rrugës kalaja Petralb, Rikon. Rruga Gurrë e vogël dhe ndërtim ure Lela-Arriku", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa tvsh) 6,500,000 lekë, meqenëse puna e ngjashme kërkohej për një pjesë të vogël të preventivit.

Observacioni sa sipër qëndron.

Titulli: Copëtim fondesh, llogaritje e pasaktë e fondit limit, mosvlerësim i eksperiencës së OE. Situata:

-Bashkia Klos, për vitet 2018, 2019, 2020, ka planifikuar shpenzime për prokurimet publike në nivele më të ulta ose më të larta se sa nevojat e programuara për këto vite në bazë të shpenzimeve të parashikuara sipas regjistrave të parashikimit të prokurimeve për vitet 2018, 2019, 2020.

- Bashkia Klos, për vitet 2018, 2019, ka parashikuar dhe realizuar prokurime me "Procedurë të Hapur" "Rikualifikim i pjesshëm urban i Qytetit Klos" me fondin e përlogaritur prej 14,999,999 lekë dhe përveç këtij janë parashikuar dhe kryer prokurime me procedurë "Kërkesë për propozim", në 3 raste për të njëjtin lloj prokurimi pra kemi të bëjmë me copëzim të fondeve duke shmangur konkurrencën, sepse duhej të bashkoheshin të gjithë në një procedurë të hapur.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

-Bashkia Klos, ka parashikuar dhe realizuar “Blerje naftë” gjatë viteve 2018, 2019, “Procedurë e Hapur” blerje të vogla dhe “Kërkesë për propozim”, duke copëzuar fondet, pasi këto prokurime duhej të përmblihdeshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”.

Sa sipër bie në kundërshtim me pikën 4, neni 8, dhe pikën 8, neni 40 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”.

Në Bashkinë Klos janë zhvilluar procedura prokurimi, ku në 10 raste konstatohen parregullsi në lidhje me hartimin e dokumentacionit të tenderimit, si dhe gjatë procedurës së vlerësimit të ofertave.

-Bashkia Klos, në kryerjen e 2 prokurimeve për punë publike Procedurë e hapur, "Rikonstruksion i shkollës së mesme Shaban Çollaku", Fondi Limit (pa TVSh) 74,451,726 lekë dhe “Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor të Klosit” Fondi Limit (pa TVSh) 12,746,828 lekë (Financimi Komisioni Evropian), konstatohet se gjithsej 269 zëra punimesh, nuk ishin sipas manualit teknik, të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015, “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, i ndryshuar. Sa sipër rezulton se, për 269 zëra punimesh, në një vlefte të përgjithshme prej 27,973,412 lekë ose 32 % e vlerës së përgjithshme të fondit limit, përmban zëra punimesh të cilat nuk ndodhen në manualin e ndërtimit dhe nuk janë analizuar për të justifikuar çmimet e vendosura.

-Bashkia Klos (KVO), në 3 raste prokurimi: "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 6,610,099 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE “R” ShPK, " Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos”, Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 8,094,629 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE “V.N IS” ShPK", Rikonstruksion i rrugës kalaja Petralb, Rikon. Rruga Gurrë e vogël dhe ndërtim ure Lela-Arriku”, Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 6,500,000 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE “N” ShPK, ka konsideruar se këto OE plotësojnë kushtin: “Kapaciteti teknik”, pika 3.1 dhe 3.2 lidhur me përvojën e suksesshme në punët e ngjashme me prokurimin që po kryet, në kushtet kur punimet e ngjashme të paraqitura nuk kanë të bëjnë me investime në ndërtim dhe asfaltim rrugësh

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, dhe me pikën 6, neni 26, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Bashkia Klos, në kryerjen e 4 prokurimeve për “Blerje Naftë”, me OE fituese “V” ShPK, me vlerë të përgjithshme 16,492,749 lekë, konstatohet se sipas proces verbaleve për vlerësimin e ofertave, mbajtur nga KVO, rezulton se OE “V” ShPK ka likuiduar detyrimet për taksat vendore të vitet 2017, 2018, gjë që vërtetohet, nga verifikimi i kryer në SPE, ku gjenden vërtetimet e lëshuar nga ish-Kryetari i Bashkisë Klos. Por, nga verifikimi i dosjes së autorizimit për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, i tërhequr nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave, konstatohet se subjekti “V” ShPK, ka patur detyrime të pa likuiduara për taksat vendore të Bashkisë Klos, për vitin 2017 në vlerën 135,000 lekë dhe për vitin 2018, në vlerën 285,000 lekë.

Kriteri:

-Pika 4, neni 8; Pika 6, neni 26; Pika 3, neni 31; Pika 8, neni 40; Pika 2, neni 59, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

Efekti: Risqe në përcaktimin e vlerës së fondit limit dhe në shmangien e konkurrencës gjatë prokurimeve publike.

Shkaku: Mangësi në përzgjedhjen e shoqërive projektuese në procedurën e prokurimeve: "Rikonstruksion i shkollës së mesme Shaban Çollaku", dhe “Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

të Klosit” si dhe të Njesisë së prokurimit; mungesë e personelit në urbanistikë dhe pa përgjeshmëri i KVO-së.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandim:

-Bashkia Klos, të marrë masa për të ardhmen, të kryejë planifikimin e shpenzimeve vjetore për investime në përputhje dhe rakordim të plotë me nivelin e vlerës së prokurimeve, sipas regjistrat të parashikimit të prokurimeve, në mënyrë që të shmangen, si pamjaftueshmëritë e fondeve për investime në prokurimet publike, ashtu edhe fondet e tepërta, bazuar në kërkesat e fryra, të cilat më pas kanë si pasojë, moskryerjen e investimeve publike të parashikuara, ose mosrealizimin e plotë të fondeve për investime të vëna në dispozicion nga buxheti i shtetit (grand) dhe nga të ardhurat e Bashkisë Klos.

-Bashkia Klos, të marrë masa për të ardhmen, të mos parashikojë dhe realizojë, shpenzime të së njëjtës natyrë, me procedura të një shkalle më të ulët, të cilat shpenzime vjetore nëse mbledhen tejkalojnë fondin limit kufi përtej të cilit ndryshon forma e prokurimit, në “Blerje me Vlerë të Vogël”, “Kërkesë për propozim”, “Procedurë me negociim, me shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”, “Procedurë me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”, “Procedurë e Kufizuar”, “Procedurë e Hapur”, gjë që ndikon dhe sjell për pasojë, uljen dhe/ose eliminimin e konkurrencës së operatorëve ekonomikë, gjatë kryerjes së procedurave.

-Bashkia Klos të marrë masa për të ardhmen lidhur me përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, të përgatitet nga dokumentacion vërtetues, preventiv, ose dokumentacion tjetër shoqërues, për këto përllogaritje në vlerë të fondit limit (pa TVSH) të cilat në të gjithë zërat duhet t'i përgjigjen kërkesave ligjore të manualeve të ndërtimit.

Në kryerjen e procedurave të prokurimit me objekt rikonstruksionin, në hartimin e specifikimeve teknike, të trajtohet situata aktuale dhe karakteristikat e hollësishme të objektit të prokurimit, gjendja e objekteve në momentin e marrjes në dorëzim, duke paraqitur analitikisht për çdo zë dhe artikull nga ana inxhinierike, situatën e objektit para fillimit të punimeve.

-Bashkia Klos të marrë masa për të ardhmen lidhur me përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, të përgatitet nga dokumentacion vërtetues, preventiv, ose dokumentacion tjetër shoqërues, për këto përllogaritje në vlerë të fondit limit (pa TVSH) të cilat në të gjithë zërat duhet t'i referohen një ose më shumë alternativave: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe a) çmimet e tregut; ose/dhe b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe c) çmimet ndërkombëtare, të botuara.

- Bashkia Klos (KVO) të marrë masa për të ardhmen, ku në të gjitha rastet e kryerjes së prokurimeve, në fazën e kualifikimit të operatorëve ekonomikë, të kërkohet me rigorozitet dokumentacioni vërtetues dhe justifikues lidhur me kërkesat: “Kapaciteti teknik”, lidhur me eksperiencën e mëparshme të kryer nga OE, duke e dokumentuar dhe justifikuar këtë eksperiencë me formularin përkatës të vlerësimit pozitiv prej investitorëve, kontratën, situacionin përfundimtar, faturat tatimore, certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim dhe aktin e kolauditimit. Theksojmë se plotësimi i kushtit mbi punët e ngjashme, vlerësohet si kushti i parë dhe më i rëndësishëm në kualifikimin e operatorëve ekonomike.

- Bashkia Klos, për çdo procedurë prokurimi të udhëhiqet nga parimi i economicitetit, efektivitetit, bazuar në kriteret e vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfutur kështu kontrata me çmimin më të ulët dhe duke kursyer fondet e Buxhetit të Bashkisë.

-Bashkia Klos të marrë masa për të ardhmen, lidhur me likuidimin e detyrimit për pagesën e taksave lokale, KVO gjatë vlerësimit të kualifikimit të operatorëve ekonomikë, përveç verifikimit të dokumentit ligjor të lëshuar nga titullari i institucionit, të hulumtojnë në dosjen përkatëse të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

autorizimit për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, duke e tërhequr dosjen nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave dhe verifikimin e vërtetësisë së dokumentacionit vërtetues dhe justifikues për pagesën e taksave vendore nga operatorët ekonomikë, para vendimit për përcaktimin e fituesit dhe lidhjes së kontratës.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

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

1. Gjetje nga auditimi: U konstatua se, ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu për periudhën 2019, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore të planifikuara gjithsej në vlerën 151,290 mijë lekë në buxhet, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik me të ardhura në vlerën 41,652 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 109,638 mijë lekë, për periudhën 2020, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore të planifikuara gjithsej në vlerën 104,922 mijë lekë në buxhetin fillestar, janë kryer shpenzime sipas realizimit në faktik 38,177 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 66,745 mijë lekë, veprime në mospërputhje me ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, ligjin nr.68/2017, “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”, UMF nr.23, datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” si edhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak. *(Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqet 14-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme. Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta. Për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material të plotë për gjendjen në fund të vitit ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: U konstatua se për periudhën nën auditim, KLSH ka të evidentuar gjendjen e detyrimeve debitore me vlerë 43,803,650 lekë deri në 31.12.2020, nga të cilat:

-Vlera totale e debisë për taksën e tokës më 31.12.2019 është 7,785,509 lekë, nga të cilat 2,338,000 lekë janë për vitin 2020.

-Vlera totale e debisë për taksën e ndërtesës (familjarëve) është 4,619,697 lekë (të kontabilizuara në financë), nga të cilat 2,156,056 janë për vitin 2020.

-Vlera totale e debisë për taksën mbi truallin (familjarëve) është 162,985 lekë (të kontabilizuara në financë) nga të cilat 59,820 janë për vitin 2020.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

-Vlera totale e debisë për tarifën e pastrimit, ndriçimit, gjelbërimit (familjarëve) është 1,178,459 lekë (të kontabilizuara në financë), nga të cilat 126,459 janë për vitin 2020.

-Vlera totale e debisë për bizneset (detyrim+kamatë) është 25,921,155 lekë, nga të cilat 22,451,855 lekë detyrime dhe 3,469,155 lekë kamatëvonesa (të kontabilizuara në financë).

-Vlera totale e debisë (detyrim+kamatë) për kontratat e qirave është 0 lekë.

-Vlera totale e debisë për tarifën e druve të zjarrit 2,035,845 lekë.

-Detyrimi nga subjektet me aktivitet karburant dhe tregti gazi, nga mos pajisja me “Autorizimin për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit” është 2,100,000 lekë dhe përbën të ardhura të munguara të pa kontabilizuara.

-Detyrimi nga gjobot e IMTV me vlerë prej 600,000 lekë është e ardhur e munguar në Bashkinë Klos për vitin 2019-2020, pa kontabilizuar.

Për 11 objekte me sipërfaqe totale 1582.7 m² duhej të arkëtoheshin 259,803 lekë (1582.7m² x 32,830 lekë x 0.5%), shumë e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Klos për vitin, 2019, 2020.

Borxhi tatimor progresiv

Borxhi për tarifën dhe taksat vendore i evidentuar nga regjistri i debitorëve që prej vitit 2001, trashëguar nga ish komunat, në progresiv parqitet si vijon; Në vlerën e borxhit prej 129,662,309 lekë në fund të vitit 2019, janë shtuar detyrime përgjatë vitit në shumën me një rritje në vlerën 9,989,415 lekë ose 9% e totalit të stokut, pasqyruar dhe në bilancin kontabël në fund të vitit 2020 në shumën 139,651,724.

Nisur nga të dhënat e regjistrit të borxhit konstatohet se : Stoku i borxhit për vitet 2019 dhe 2020 paraqitet në vlerën 105,883,365 lekë në rritje ku peshën më të madhe e mbajnë bizneset, në vlerë 79,701,515 lekë.

Fakti që gjendja e borxhit është në nivele shumë të larta, si në vlerë dhe në numër subjektesh dhe me tendencë në rritje të madhe, ndërsa arkëtimi dhe vjelja e debitorëve është në nivele shumë të ulta është rrjedhojë e një punë të pamjaftueshme dhe bashkëpunimit në nivel të ulët ndërmjet institucioneve shtetërore me qëllim mbledhjen e detyrimeve të pa arkëtuara.

Sa sipër bie në kundërshtim me: Aktet ligjore të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, paketa fiskale miratuar me VKB, Ligji nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 89 “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”, neni 90 “Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit”, neni 91 “Masa e sigurimit të detyrimit tatimor”, neni 93 “Sekuestrimi i pasurisë” neni 97 “Transferimi i detyrimit tatimor palës së tretë”, neni 98 “E drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqet 14-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Bashkia Klos (Sektori i të Ardhurave Vendore Pronave Publike Lejeve dhe Licencave) në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit Ekonomik dhe Sektorin Juridik, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e debitorëve në shumën 43,803,650 lekë, duke nxjerrë njoftim-vlerësimet tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët e bllokimit të llogarive bankare, vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për dhe në ZVRPP (për pasuritë e paluajtshme).

Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, të ndiqen procedurat për kallëzim penal.

Menjëherë

3.Gjetje nga auditimi: Vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej 45,234,902 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 48 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderëve sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizim 15% sipas normës së përcaktuar.

Sa sipër bie në kundërshtim 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” Kreu II, pika 16/b.d, Kreu III, pika 36, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2 Klasa 2, me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II, Pika 1/b “Klasifikimi kontabël” e cila ndër të tjera përcakton se: “Shpenzimet e kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit-Llogaria 202”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqet 61-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Sektori i Financës në Bashkinë Klos të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi 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. Gjithashtu të bëjë korrektime të duhura për llogaritjen e amortizimit të tyre dhe të bëjë sistemimet e kontabël përkatëse.

Menjëherë

4.Gjetje nga auditimi: Aktivet të cilat janë detajuar me regjistra kontabël (llogaria 210 “Toka, troje e terrene”, llogaria 211 “Pyje, Plantacione dhe Kullota”) nuk përmbushin kriteret e paraqitjes së formatit si dhe nuk janë azhurnuar pas bashkimit të njësive administrative duke dhënë një pamje jo të plotë për këto regjistra.

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

-llog.(210)“Toka, troje, terrene” vlera kontabël 999,520 lekë e pa ndryshuar.

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

Sektori i Financës dhe kontabilitetit për këto asetet nuk disponon regjistra, kartela llogarie dhe dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor etj.)

Sa sipër, bie në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare “ neni 7 , udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” sipas pikës 73, 97, 99, 100, 102, 105 të udhëzimit 30 datë 27.12.2011.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqet 61-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Klos të merren masa për të azhurnuar regjistrat kontabël me informacion të plotë pas bashkimit me njësitë administrative duke plotësuar kërkesat e formatit të paraqitjes së tyre, të përpilohet lista e aktiveve të identifikuara për vlerësim dhe inventarizim.

Titullari i njësive publike Bashkia Klos të ngrejë një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e aseteve dhe pasurisë të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë, ndërsa nga Sektori i Financës, të merren masa me qëllim të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e llog.(210); llog.(211) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

objekt në ZRPP në pronësi të Bashkisë Klos, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjore të gjendjes së këtyre aseteve.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Konstatohet se kontabilizimi i vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në gjykatën e apelit, është bërë në llogaritë e klasës 6, shpenzime të shfrytëzimit të vitit 2020, në një kohë që duhej marrë në fund të vitit 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet e gjykatave kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi.

Në momentin e përdorimit të provizionit, duhet të mbyllej llogaria 150, në kredi të llogarive të klasës 7 “Përdorim i shumave të parashikuara për shpenzime të viteve të ardhshme”.

Këto mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34, *(Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqet 61-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1.Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Klos të merren masa për të azhurnuar dhe rregulluar në regjistrat kontabël kontabilizimin e vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në gjykatën e apelit, duke i marrë në fund të vitit në vazhdim në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet e gjykatave kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t’u paguar nga ana e njësisë.

Menjëherë dhe në bilancin e vitit 2021

6.Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos, për vitin 2018, ka planifikuar shpenzime për prokurimet publike në nivelin 205,173,060 lekë, ndërkohë që shpenzimet e programuara për investime sipas regjistrat të parashikimit të prokurimeve për vitin 2018 janë 207,099,252 lekë, pra rezulton një planifikim të shpenzimeve nga Bashkia Klos bashkë me rishikimin e kryer, në një nivel më të ulët se sa nevojat e programuara prej 1,926,192 lekë (207,099,252-205,173,060), sipas të cilit nuk përmbushen plotësisht nevojat për investime në vlerë absolute 1,926,192 lekë ose 0,9 % e totalit të shpenzimeve të parashikuara sipas regjistrat të parashikimit të prokurimeve për vitin 2018.

-Bashkia Klos, për vitin 2019, ka planifikuar shpenzime për prokurimet publike në nivelin 116,400,251 lekë, lekë për investimet e kryera me burimet nga buxheti i shtetit (Grand) dhe 84,293,548 lekë për investimet e kryera me burimet nga të ardhurat e Bashkisë, ndërkohë që shpenzimet e programuara për investime sipas regjistrat të parashikimit të prokurimeve për vitin 2019 janë 259,630,347 lekë, pra rezulton një planifikim të shpenzimeve nga Bashkia Klos bashkë me rishikimin e kryer, në një nivel më të lartë se sa nevojat e programuara prej 29,135,481 lekë (259,630,347-230,494,866), i cili tregon për një planifikim mbi nevojat për investime në vlerë absolute 29,135,481 lekë, ose 12,6 % mbi totalin të shpenzimeve të parashikuara sipas regjistrat të parashikimit të prokurimeve për vitin 2019.

-Bashkia Klos, për vitin 2020, ka planifikuar shpenzime për prokurimet publike në nivelin 134,804,717 lekë për investimet e kryera me burimet nga buxheti i shtetit (Grand) dhe 50,224,394 lekë për investimet e kryera me burimet nga të ardhurat e Bashkisë, ndërkohë që shpenzimet e programuara për investime sipas regjistrat të parashikimit të prokurimeve për vitin 2020 janë 231,018,610 lekë, pra rezulton një planifikim të shpenzimeve nga Bashkia Klos bashkë me rishikimin e kryer, në një nivel më të lartë se sa nevojat e programuara prej 168,129,837 lekë (231,018,610-62,888,773), i cili tregon për një planifikim të fryrë lidhur nevojat për investime në vlerë absolute 168,129,837 lekë, ose 2,6 herë mbi totalin të shpenzimeve të parashikuara sipas regjistrat të parashikimit të prokurimeve për vitin 2020.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 78-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

6.1.Rekomandimi: Bashkia Klos, të marrë masa për të ardhmen, të kryejë planifikimin e shpenzimeve vjetore për investime në përrputhje dhe rakordim të plotë me nivelin e vlerës së prokurimeve, sipas regjistrat të parashikimit të prokurimeve, në mënyrë që të shmangen, si pamjaftueshmëritë e fondeve për investime në prokurimet publike, ashtu edhe fondet e tepërta, bazuar në kërkesat e fryra, të cilat më pas kanë si pasojë, moskryerjen e investimeve publike të parashikuara, ose mosrealizimin e plotë të fondeve për investime të vëna në dispozicion nga buxheti i shtetit (grand) dhe nga të ardhurat e Bashkisë Klos, si dhe krijimin e detyrimeve për mosplanifikim të saktë të shpenzimeve për investime.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos, për vitin 2018, ka parashikuar dhe realizuar prokurime me “Procedurë të Hapur” “Rikualifikim i pjesshëm urban i Qytetit Klos” me fondin e përllogaritur prej 14,999,999 lekë dhe përveç këtij janë parashikuar dhe kryer prokurime me procedurë “Kërkesë për propozim”, në 3 raste: Ndërtim dhe riparime rrugësh në Bashkinë Klos, fondi I përllogaritur 6,786,667 lekë; Shërbime në rrugët e Bashkisë, fondi i përllogaritur 4,625,000 lekë;

Sistemin asfaltim në lagjet e Qytetit Klos, fondi i përllogaritur vlera e kontratës 8,500,000 lekë.

Të 4 këto prokurime duhej të përmbledheshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 34,911,666 lekë $(14,999,999 + 6,786,667 + 4,625,000 + 8,500,000)$, gjë që nuk është bërë duke shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar formën “Kërkesë për propozim” gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.

Bashkia Klos, ka parashikuar dhe realizuar “Blerje naftë” gjatë vitit 2018: janë kryer 4 blerje të vogla me objekt “Blerje naftë” të ndara në vlerat: 585,000 lekë, 518,000 lekë, 219,000 lekë, 500,000 lekë, si dhe një prokurim “Kërkesë për propozim” për 6,554,166 lekë dhe “Procedurë e Hapur” 5,000,000 lekë.

Të 6 këto prokurime duhej të përmbledheshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 13,376,166 lekë $(500,000 + 6,554,166 + 585,000 + 518,000 + 219,000 + 5,000,000)$, gjë që nuk është bërë, duke shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar format “Kërkesë për propozim” dhe “Blerje e Vogël” gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.

Bashkia Klos, për vitin 2019 ka realizuar prokurime me objekt: “Blerje naftë”, me procedura “Kërkesë për propozim”, në vlerën e përgjithshme prej 12,938,582 lekë dhe analitikisht: Blerje naftë: fondi limit 2,500,000 lekë, procedura „Kërkesë për propozim“; Blerje naftë për makinat e administratës: fondi limit 1,333,333 lekë, procedura „Kërkesë për propozim“; Blerje naftë për mjetet e rrugëve: fondi limit 6,666,666 lekë, “Kërkesë për propozim“; Blerje naftë: fondi limit 2,438,583 lekë Kërkesë për propozim“.

Të 4 këto prokurime duhej të përmbledheshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 12,938,582 lekë $(2,500,000 + 1,333,333 + 6,666,666 + 2,438,583)$, gjë që nuk është bërë, duke shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar llojin e prokurimit “Kërkesë për propozim”, gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.

Sa sipër, janë veprime në kundërshtim me pikën 4, neni 8, dhe pika 8, neni 40, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Pika 4, neni 8, pika 8, neni 40, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar,

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 78-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Klos, të marrë masa për të ardhmen, të parashikojë dhe realizojë, shpenzime të së njëjtës natyrë duke zhvilluar procedura prokurimesh të cilat nxisin konkurrencën mes operatorëve ekonomik, duke mos copëzuar fondet buxhtrore disa herë gjatë vitit

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos, në kryerjen e 2 prokurimeve për punë publike, si më poshtë:
-Urdhër Prokurimi Nr. 10, datë 26.04.2019, "Rikonstruksion i shkollës së mesme Shaban Çollaku", Procedurë e hapur, Fondi Limit (pa TVSh) 74,451,726 lekë; 215 zëra punimesh nuk janë në manual, projekt-prventivi hartuar nga A.S-Ark. R. P. Tiranë.

- Në procedurat e prokurimit me objekt rikonstruksionin, u konstatua se në hartimin e specifikimeve teknike, nuk është trajtuar situata aktuale dhe karakteristikat e hollësishme të objektit të prokurimit, gjendja e objekteve në momentin e marrjes në dorëzim, duke mos paraqitur analitikisht për çdo zë dhe artikull nga ana inxhinierike, situatën e objektit para fillimit të punimeve, në kundërshtim me nenin 23, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", të ndryshuar.

Konstatohet se gjithsej 215 zëra punimesh, në një vleftë prej 25,490,779 lekë ose 34,2% e vlerës së përgjithshme të fondit limit, përmban zëra punimesh të cilat nuk ndodhen në manualin e ndërtimit dhe nuk janë analizuar për të justifikuar çmimet e vendosura, ose janë analizuar të pashoqëruara me dokumentacionin argumentues lidhur me vendosjen e çmimeve analitike.

-Urdhër Prokurimi Nr. 3, datë 30.03.2020, "Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor të Klosit" Procedurë e hapur, Fondi Limit (pa TVSh) 12,746,828 lekë (Financimi Komisioni Evropian), 54 zëra punimesh nuk janë në manual, projekt-prventivi i hartuar nga Ark. G.Z, AR-MI Projektim Mbikëqyrje ShPK.

Konstatohet se për 54 zëra punimesh, në një vleftë prej 2,482,633 lekë ose 19,4 % e vlerës së përgjithshme të fondit limit, preventivi përmban zëra punimesh të cilat nuk ndodhen në manualin e ndërtimit dhe nuk janë analizuar për të justifikuar çmimet e vendosura, ose janë analizuar të pashoqëruara me dokumentacionin argumentues lidhur me vendosjen e çmimeve analitike.

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me pikën 2, neni 59, "Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës", të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 78-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Bashkia Klos në kontratat e prokurimeve për punë publike të marrë masa për llogaritjen saktë të fondit limit nëpërmjet dokumentacioneve vërtetues, preventivave dhe process verbaleve përkatëse në përputhje me manualin e ndërtimit.

8.2. Rekomandimi: Në kryerjen e procedurave të prokurimit me objekt rikonstruksionin, në hartimin e specifikimeve teknike, të trajtohet situata aktuale dhe karakteristikat e hollësishme të objektit të prokurimit, gjendja e objekteve në momentin e marrjes në dorëzim, duke paraqitur analitikisht për çdo zë dhe artikull nga ana inxhinierike, situatën e objektit para fillimit të punimeve.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos (KVO), në 2 raste prokurimi:

-Urdhër Prokurimi Nr. 5, datë 25.03.2019, "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 6,610,099 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE "R" ShPK.

-Urdhër Prokurimi Nr. 38, datë 14.11.2018, "Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 8,094,629 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE "V.N IS" ShPK.

ka konsideruar se këto OE plotësojnë kushtin: "Kapaciteti teknik", pika 3.1 dhe 3.2 lidhur me përvojën e suksesshme në punët e ngjashme.

Por konstatohet se, dokumentacioni mbështetës dhe argumentues për këto punë të ngjashme nuk justifikon kualifikimin e këtyre OE-ve, sepse janë vlerësuar të përmbushura lloje punimesh të cilat nuk kanë të bëjnë me investime në ndërtim dhe asfaltim rrugësh dhe urash, por të tilla si:

-Rikonstruksion dhe mirëmbajtje të kanaleve vaditëse NJ. A. Maqellarë, Melan, Muhur, Tomin, të Bashkisë Klos".

-Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njërive të Qeverisjes Vendore për Strehim Social, Bashkia Klos".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

-“Mirëmbajtje rutinë dhe dimërore Rruga: Kuben-Vasije”, ku vlera sipas kontratës është 69,260,130 lekë me TVSH, dhe vlera e realizuar është 68,293,616 lekë.

Sa sipër, nuk konsiderohen si punë të ngjashme me objektet për të cilin kryhet prokurimi, nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për profile punimesh në rrugë dhe ura, pra që ka të bëjë me punimet, rikonstruktionet, shërbimet, apo marrja përsipër e ndërtimit të rrugëve, gjë e cila duhet të sillte si pasojë, s`kualifikimin e këtyre OE dhe rifillimin e procedurave.

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, dhe me pikën 6, neni 26, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 78-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandim: Bashkia Klos (KVO) të marrë masa për të ardhmen, ku në të gjitha rastet e kryerjes së prokurimeve, në fazën e kualifikimit të operatorëve ekonomikë, të kërkohet me rigorozitet dokumentacioni vërtetues dhe justifikues lidhur me kërkesat: “Kapaciteti teknik”, lidhur me eksperiencën e mëparshme të kryer nga OE, duke e dokumentuar dhe justifikuar këtë eksperiencë me formularin përkatës të vlerësimit pozitiv prej investitorëve, kontratën, situacionin përfundimtar, faturat tatimore, certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim dhe aktin e kolaudit. Theksojmë se plotësimi i kushtit mbi punët e ngjashme, vlerësohet si kushti i parë dhe më i rëndësishëm në kualifikimin e operatorëve ekonomikë.

Në vijimësi

10.Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Klos, në kryerjen e 4 prokurimeve për “Blerje Naftë”, me OE fituese “V” ShPK, u konstatuan:

-Urdhër Prokurimi Nr. 1, datë 13.02.2018, “Procedurë e Hapur”, Fondi Limit (pa TVSh) 5,000,000 lekë;

-Urdhër Prokurimi Nr. 5, datë 16.03.2018, “Procedurë Kërkesë për Propozim”, Fondi Limit (pa TVSh) 6,554,166 lekë;

-Urdhër Prokurimi Nr. 8, datë 08.04.2019, “Kërkesë për propozim”, Fondi Limit (pa TVSh) 2,500,000 lekë;

-Urdhër Prokurimi Nr. 16, datë 08.10.2019, “Kërkesë për propozim”, Fondi Limit (pa TVSh) 2,438,583 lekë.

Konstatohet se sipas procesverbaleve për vlerësimin e ofertave, mbajtur nga KVO, rezulton se OE “V” ShPK ka likuiduar detyrimet për taksat vendore për vitet 2017, 2018, gjë që vërtetohet, nga verifikimi i kryer në SPE, ku gjenden vërtetimet e lëshuar nga ish-Kryetari i Bashkisë Klos.

Sipas këtyre vërtetimeve, subjekti “V” ShPK ka shlyer detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për vitet 2017- 2018”.

Por, nga verifikimi i dosjes së autorizimit për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, i tërhequr nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave, konstatohet se subjekti “V” ShPK, ka patur detyrime të pa likuiduara për taksat vendore të Bashkisë Klos, për vitin 2017 në vlerën 135,000 lekë dhe për vitin 2018, në vlerën 285,000 lekë.

-Megjithatë nga verifikimi i mëpastajmë i dokumentacionit të sjellë nga z. B.Ç, dokumentacion i cili nuk u gjet në fazën e auditimit në terren, duke paraqitur urdhër pagesat dhe mandat-arkëtimet përkatëse për vërtetimin e kryerjes së likuidimeve të taksave vendore, rezulton se subjekti “V” ShPK i ka shlyer detyrimet për vitet 2017, 2018.

Sa sipër rezultojnë 2 dokumente të ndryshme të nxjerra nga e njëjta strukturë për të njëjtin subjekt “V” ShPK.

-Nga dokumentacioni i përcjellë prej z. B.Ç, rezulton se Bashkia Klos për prokurimet e realizuara këto vite, duhej të konsideronte si debitorë subjektin “V” ShPK për shumën prej 300,000 lekë, shumë e cila është nxjerrë nga KLSH, dhe për të cilën palët ndodheshin në proces gjyqësor. Theksojmë se Vendimi nr. 2631 i Gjykatës Administrative të Shkallës së parë, kërkesë-padisë së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

shoqërisë “V” ShPK, ka përfunduar me rrëzimin e kërkesë padisë, për detyrimin 300,000 lekë që kjo i detyrohet Bashkisë Klos.

Në dosje ndodhet Ankimi Civil datë 23.07.2018, drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit, por deri më sot çështja është në proces.

Në këtë rast nuk duhej të pezullohej procesi i kontabilizimit dhe arkëtimit të detyrimit prej 300,000 lekë të “V” shpk, ndaj Bashkisë Klos, kjo sipas ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, neni 133, “Efektet e ankimit administrativ ndaj aktit administrative”, pika 3.

Sa sipër konsiderojmë debitor subjektin “V” ShPK për 300,000 lekë dhe si rezultat duhej të s’kualifikohej nga gara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 78-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Klos/KVO të jetë e përgjegjshme dhe të kryejë të gjitha verifikimet e nevojshme dhe të domosdoshme në lidhje me situatën ose jo debitore të OE pjesëmarrës në procedura prokurimi duke bashkëpunuar me drejtoritë përkatëse Brenda Bashkisë.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos, për fillimin e procedurave të prokurimit për “Adoptim dhe rikonstruksion i godinës së ish komunës Klos”, ka urdhëruar fillimin e procedurës së prokurimit. Objekti i prokurimit do të kontraktohet me vlerë të plotë 2,635,189 lekë. Nga auditimi i Dokumenteve të Tenderit nëpërmjet dosjes fizike dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), dt. 19.10.2020, të grupit të hartimit dhe miratimit të kushteve të veçanta, u konstatuan mangësi në hartimin e kriterëve të veçanta, si më poshtë:

-Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës nuk ka lidhje me objektin e prokurimit pasi puna që do kryhej ka qenë rikonstruksion godine për të cilën nevojiten të tjera pika licence.

-Është kërkuar që Operatori ekonomik duhet të ketë numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës. 23 (njëzet e tre) personave, për periudhën Janar 2020- Shtator 2020, kriter i pa argumentuar dhe kufizues pasi më poshtë për realizimin e kontratës ka përcaktuar vetëm 6 punonjës të kualifikuar.

-Po ashtu lidhur me kërkesën për Eskavator, në preventiv nuk evidentohet nevoja për disponimin e një mjeti të tillë.

Përsa më sipër, bie në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 78-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Bashkia Klos, për çdo procedurë prokurimi të udhëhiqet nga parimi i ekonomicitetit, eficensës dhe efektivitetit, bazuar në kriteret e vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfutur kështu kontrata me çmimin më të ulët dhe duke kursyer fondet e Buxhetit të Bashkisë.

Në vijimësi

C.1. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të prokurimeve të zhvilluara në Bashkinë Klos, u konstatua se pesë procedura prokurimi të zhvilluara në vitet 2018-2019 dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

konkretisht "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos", me fond limit 6,610,099 lekë; "Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos" me fond limit 8,094,629 lekë; "Blerje Naftë" me fond limit 5,000,000 lekë; "Blerje Naftë" me fond limit 6,554,166 lekë; "Blerje Naftë" me fond limit 2,500,000 lekë; "Blerje Naftë" me fond limit 2,438,583 lekë, janë kryer në kundërshtim me nenin 2, "Parimet e përzgjedhjes", nenin 55, "Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese", nenin 24, "Anulimi i një procedure prokurimi" dhe pika 5 e nenit 53, "Shqyrtimi i ofertave", të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, me pikën 6, neni 26, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, pasi:

Operatorët ekonomikë janë shpallur fitues edhe pse nuk plotësojnë kriteret për kualifikim të vendosura në DST të miratuara nga Autoriteti Kontraktor. Në të gjitha këto raste tenderi duhej të anulohet. Mos anulimi i procedurës së prokurimit ka çuar në kualifikim dhe shpallje fitues të OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar përdorim të fondeve publike në kushtet e paligjshmërisë në procedurat e prokurimit publik, në një vlerë prej **36,504,115 lekë** (shuma e vlerave të kontratave të lidhura me këta operatorë ekonomikë dhe për naftën fondi limit). Konkretisht procedurat e prokurimit të cilat duhet të ishin anuluar:

1. "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos", me fond limit 6,610,099 lekë, zhvilluar në vitin 2019, shpallur fitues OE "R" ShPK, me vlerë të kontratës 5,706,745 lekë pa TVSH.
2. "Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos", me fond limit 8,094,629 lekë, zhvilluar në vitin 2018, shpallur fitues OE "V.N IS" ShPK, me vlerë të kontratës 8,022,581 lekë pa TVSH.
3. "Blerje Naftë", me fond limit 6,554,166 lekë, zhvilluar në vitin 2018, shpallur fitues OE "V" ShPK.
4. "Blerje Naftë", me fond limit 5,000,000 lekë, zhvilluar në vitin 2018, shpallur fitues OE "V" ShPK.
5. "Blerje Naftë", me fond limit 2,500,000 lekë, zhvilluar në vitin 2019, shpallur fitues OE "V" ShPK.
6. "Blerje Naftë", me fond limit 2,438,583 lekë, zhvilluar në vitin 2019, shpallur fitues OE "V" ShPK.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 78-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të analizojë shkaqet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për anomalitë e konstatuara në pesë procedurat e mësipërme të prokurimit, në të cilat janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST dhe të marrë masa nëpërmjet strukturave përkatëse të prokurimit publik, për eliminimin e praktikave të tilla në të ardhmen.

Në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

I. Mbështetur në nenin 58 "Llojet e masave disiplinore" të ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar me Ligjin nr.178/2014, datë 18.12.2014, 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", i rekomandojmë titullarit të institucionit, në varësi të analizës së përgjegjësive, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës të trajtuar në Raportin Përfundimtar për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara për dhënien e masave disiplinore, si dhe ti propozojë Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) për dhënien e masave administrative, për punonjësit e cituar më poshtë, duke e zgjeruar dhe për punonjës të tjerë sipas gjykimit dhe vlerësimit të titullarit, si vijon:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

1. Z. V.M., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Auditimit të Brendshëm, në cilësinë e ish-anëtarit të (KVO),

-**Për faktin se**, në cilësinë e anëtari të KVO, në 2 raste prokurimi:

-Urdhër Prokurimi Nr. 5, datë 25.03.2019, "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 6,610,099 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE "R" ShPK;

-Urdhër Prokurimi Nr. 38, datë 14.11.2018, "Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 8,094,629 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE "V.N IS" ShPK;

ka konsideruar se këto OE plotësojnë kushtin: "Kapaciteti teknik", pika 3.1 dhe 3.2 lidhur me përvojën e suksesshme në punët e ngjashme me prokurimin që po kryet.

Por konstatohet se, dokumentacioni mbështetës dhe argumentues për këto punë nuk justifikon kualifikimin e këtyre OE, sipas shtojcave 8 (janë 2 formularë), "Formular Vlerësimi", ku Njësitë kontraktuese (Bashkia Klos Drejtoria e Rajonit Verior Shkodër,) sepse kanë vlerësuar të përmbushura lloje punimesh të cilat nuk kanë të bëjnë me investime në ndërtim dhe asfaltim rrugësh dhe urash, por të tilla si:

-Rikonstruksion dhe mirëmbajtje të kanaleve vaditëse NJ. A. Maqellarë, Melan, Muhur, Tomin, të Bashkisë Klos"

-Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njësitë të Qeverisjes Vendore për Strehim Social, Bashkia Klos".

-“Mirëmbajtje rutinë dhe dimërore Rruga: Kuben-Vasije”, ku vlera sipas kontratës është 69,260,130 lekë me TVSH, dhe vlera e realizuar është 68,293,616 lekë.

Sa sipër, nuk konsiderohen si punë të ngjashme me objektet për të cilin kryhet prokurimi, nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për profile punimesh në rrugë dhe ura, pra që ka të bëjë me punimet, rikonstruksionet, shërbimet, apo marrja përsipër e ndërtimit të rrugëve, gjë e cila duhet të sillte si pasojë, s`kualifikimin e këtyre OE dhe rifillimin e procedurave.

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, dhe me pikën 6, neni 26, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 78-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.Znj. F. K., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Liçensave, për periudhën 05.02.2020 deri më 31.12.2020,

Për faktin se, janë konstatuar shkelje si vijon: përmos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 "Për sistemin e taksave vendore", ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, kreu XI-"Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara" neni 93 "Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë" pasi të merren masat administrative apos ekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 "Mospagimi i taksave dhe tatimeve", për arkëtimin e detyrimit **139,651,724 lekë**, deri më 31.12.2020, për arkëtimin e tarifës të licencave të karburanteve për 2 subjekte të Bashkisë Klos, në vlerën **2,100,000 lekë**, bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Klos nr. VKB-në nr. 122, datë 20.12.2018 për vitin 2019. Për vitin 2020, ky parashikim është miratuar me VKB-në nr. 113, datë 24/12/2019, konfirmuar nga Prefekti Dibër me shkresën nr.1884/1.

Nga auditimi i statistikave për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV në BashkinëKlos, rezulton se ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi ka aplikuar masën për subjekte të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale 2,650,000 lekë, paraqitur në tabelën e mëposhtme:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Nr.	Emër Subjekti	Nr Serisë	Vendingjobe (nr/datë)	Vleragjobës	Mandatarkëtim (nr/datë)	Vleraarkëtimit
1	N.L	0000007	Nr.6/ 09.09.2019	100,000	jo	0
2	E.A	0000008	Nr.7 06.09.2019	500,000	jo	0
	SHUMA			600,000		600,000
	Vlerambetur			600,000		

Vlera prej 600,000 lekë rezulton e pa arkëtuar.

Gjithashtu këto gjoba, nuk janë kontabilizuar në librat e llogarive nëkontabilitet si detyrime, pasi nga IVMT-ja nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në Sektorin e Financës.

Për personat e dënuar me gjobë nuk është aplikuar kamatë vonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë, për mosderdhje në afat të gjobës deri në një muaj në masën 30,000 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, neni 5-Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore; nenet 15, 24 dhe ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996,”Kodi i Procedurës Civile në RSH “i ndryshuar, neni 151, Rivendosjanë afat, neni 152 dhe neni16, të ligjit nr. 8402, datë 15.12.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtim” dhe ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” përkatësisht nenet 9-“Ekzekutimi ikundërvajtjeve administrative” dhe neni 22.

(Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqet 14-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

PËR PUNONJËSIT E LARGUAR DHE QË NUK KANË ADRESIM INSTITUCIONAL

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimin e tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte **Vërejtje me shkrim** deri në **“Ndërprerje të marrëdhënieve të punës”**, përkatësisht:

1.Për z.B.Ç., me detyrë Kryetar Bashkie, në cilësinë e ish/Titullarit të Autoritetit Kontraktor.

Për faktin se për vitin 2018, ka parashikuar dhe realizuar prokurime me “Procedurë të Hapur” “Rikualifikim i pjesshëm urban i Qytetit Klos” me fondin e përllogaritur prej 14,999,999 lekë dhe përveç këtij janë parashikuar dhe kryer prokurime me procedurë “Kërkesë për propozim”, në 3 raste: Ndërtim dhe riparime rrugësh në Bashkinë Klos, fondi I përllogaritur 6,786,667 lekë; Shërbime në rrugët e Bashkisë, fondi i përllogaritur 4,625,000 lekë;

Sistemin asfaltim në lagjet e Qytetit Klos, fondi i përllogaritur vlera e kontratës 8,500,000 lekë.

Të 4 këto prokurime duhej të përmblihdeshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 34,911,666 lekë (14,999,999+6,786,667+4,625,000 +8,500,000),gjë që nuk është bërë duke shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar formën “Kërkesë për propozim” gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.

Bashkia Klos, ka parashikuar dhe realizuar “Blerje naftë” gjatë vitit 2018: janë kryer 4 blerje të vogla me objekt “Blerje naftë” të ndara në vlerat: 585,000 lekë, 518,000 lekë, 219,000 lekë, 500,000 lekë, si dhe një prokurim “Kërkesë për propozim” për 6,554,166 lekë dhe “Procedurë e Hapur” 5,000,000 lekë.

Të 6 këto prokurime duhej të përmblihdeshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 13,376,166 lekë (500,000+6,554,166+585,000+ 518,000+219,000 +5,000,000), gjë që nuk është bërë, duke shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar format “Kërkesë për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

propozim” dhe “Blerje e Vogël” gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.

Bashkia Klos, për vitin 2019 ka realizuar prokurime me objekt: “Blerje naftë”, me procedura Kërkesë për propozim“, në vlerën e përgjithshme prej 12,938,582 lekë dhe analitikisht: Blerje naftë: fondi limit 2,500,000 lekë, procedura „Kërkesë për propozim“; Blerje naftë për makinat e administratës: fondi limit 1,333,333 lekë, procedura „Kërkesë për propozim“; Blerje naftë për mjetet e rrugëve: fondi limit 6,666,666 lekë, „Kërkesë për propozim“; Blerje naftë: fondi limit 2,438,583 lekë Kërkesë për propozim“

Të 4 këto prokurime duhej të përmbledheshin në një prokurim të vetëm “Procedurë e Hapur”, me fond limit prej 12,938,582 lekë (2,500,000+1,333,333+6,666,666+2,438,583), gjë që nuk është bërë, duke shmangur kufijtë monetarë dhe duke zbatuar llojin e prokurimit “Kërkesë për propozim”, gjë që ndikon në konkurrencën e operatorëve gjatë kryerjes së procedurave.

Sa sipër, janë veprime në kundërshtim me pikën 4, neni 8, dhe pika 8, neni 40, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Pika 4, neni 8, pika 8, neni 40, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar,

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 76-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. Për z. SH.D., me detyrë ish-Përgjegjës i Sektorit të të Ardhurave Lokale dhe anëtar i KVO-së.

-Për faktin se Bashkia Klos, në kryerjen e 4 prokurimeve për “Blerje Naftë”, me OE fituese “V” ShPK, si më poshtë:

-Urdhër Prokurimi Nr. 1, datë 13.02.2018, “Procedurë e Hapur”, Fondi Limit (pa TVSh) 5,000,000 lekë;

-Urdhër Prokurimi Nr. 5, datë 16.03.2018, “Procedurë Kërkesë për Propozim”, Fondi Limit (pa TVSh) 6,554,166 lekë;

-Urdhër Prokurimi Nr. 8, datë 08.04.2019, “Kërkesë për propozim”, Fondi Limit (pa TVSh) 2,500,000 lekë;

-Urdhër Prokurimi Nr. 16, datë 08.10.2019, “Kërkesë për propozim”, Fondi Limit (pa TVSh) 2,438,583 lekë,

konstatohet se sipas proces verbaleve për vlerësimin e ofertave, mbajtur nga KVO, rezulton se OE “V” ShPK ka likuiduar detyrimet për taksat vendore të vitet 2017, 2018, gjë që vërtetohet, nga verifikimi i kryer në SPE, ku gjenden vërtetimet e lëshuar nga ish-Kryetari i Bashkisë Klos.

Sipas këtyre vërtetimeve, subjekti “V” ShPK ka shlyer detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për vitet 2017- 2018.

Por, nga verifikimi i dosjes së autorizimit për tregtimin e karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës dhe të vajrave lubrifikantë, i tërhequr nga Sektori i të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe Licencave, konstatohet se subjekti “V” ShPK, ka patur detyrime të pa likuiduara për taksat vendore të Bashkisë Klos, për vitin 2017 në vlerën 135,000 lekë dhe për vitin 2018, në vlerën 285,000 lekë.

-Megjithatë nga verifikimi i mëpastajmë i dokumentacionit të sjellë nga z. B.Ç, dokumentacion i cili nuk u gjet në fazën e auditimit në terren, duke paraqitur urdhër pagesat dhe mandat-arkëtimet përkatëse për vërtetimin e kryerjes së likuidimeve të taksave vendore, rezulton se subjekti “V” shpk i ka shlyer detyrimet për vitet 2017, 2018.

Sa sipër rezultojnë 2 dokumente të ndryshme të nxjerra nga e njëjta strukturë për të njëjtin subjekt “V” shpk.

-Nga dokumentacioni i përcjellë prej z. B.Ç, rezulton se Bashkia Klos për prokurimet e realizuara këto vite, duhej të konsideronte si debitore subjektin “V” ShPK për shumën prej 300,000 lekë, shumë e cila është nxjerrë nga KLSH, dhe për të cilën palët ndodheshin në proces gjyqësor. Theksojmë se Vendimi nr. 2631 i Gjykatës Administrative të Shkallës së parë, kërkesë-padisë së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

shoqërisë “V” ShPK, ka përfunduar me rrëzimin e kërkesë padisë, për detyrimin 300,000 lekë që kjo i detyrohet Bashkisë Klos.

Në dosje ndodhet Ankimi Civil datë 23.07.2018, drejtuar Gjykatës Administrative të Apelit, por deri më sot çështja është në proces.

Në këtë rast nuk duhej të pezullohej procesi i kontabilizimit dhe arkëtimit të detyrimit prej 300,000 lekë të “V” shpk, ndaj Bashkisë Klos, kjo sipas ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, neni 133, “Efektet e ankimit administrativ ndaj aktit administrative”, pika 3.

Sa sipër konsiderojmë debitor subjektin “V” ShPK për 300,000 lekë dhe si rezultat duhej të s`kualifikohej nga gara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 76-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

-Për faktin se, në cilësinë e anëtaritë të KVO, në 2 raste prokurimi:

-Urdhër Prokurimi Nr. 5, datë 25.03.2019, "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 6,610,099 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE “R” ShPK;

-Urdhër Prokurimi Nr. 38, datë 14.11.2018, " Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 8,094,629 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE “V.N IS” ShPK;

ka konsideruar se këto OE plotësojnë kushtin: “Kapaciteti teknik”, pika 3.1 dhe 3.2 lidhur me përvojën e suksesshme në punët e ngjashme me prokurimin që po kryet.

Por konstatohet se, dokumentacioni mbështetës dhe argumentues për këto punë nuk justifikon kualifikimin e këtyre OE, sipas shtojcave 8 (janë 2 formularë), “Formular Vlerësimi”, ku Njësitë kontraktuese (Bashkia Klos Drejtoria e Rajonit Verior Shkodër,) sepse kanë vlerësuar të përmbushura lloje punimesh të cilat nuk kanë të bëjnë me investime në ndërtim dhe asfaltim rrugësh dhe urash, por të tilla si:

-Rikonstruksion dhe mirëmbajtje të kanaleve vaditëse NJ. A. Maqellarë, Melan, Muhur, Tomin, të Bashkisë Klos”.

-Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njërive të Qeverisjes Vendore për Strehim Social, Bashkia Klos”.

-“Mirëmbajtje rutinë dhe dimërore Rruga: Kuben-Vasije”, ku vlera sipas kontratës është 69,260,130 lekë me TVSH, dhe vlera e realizuar është 68,293,616 lekë.

Sa sipër, nuk konsiderohen si punë të ngjashme me objektet për të cilin kryhet prokurimi, nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për profile punimesh në rrugë dhe ura, pra që ka të bëjë me punimet, rikonstruksionet, shërbimet, apo marrja përsipër e ndërtimit të rrugëve, gjë e cila duhet të sillte si pasojë, s`kualifikimin e këtyre OE dhe rifillimin e procedurave.

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, dhe me pikën 6, neni 26, e VKM nr. 914, datë datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 76-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për faktin se, janë konstatuar shkelje si vijon: përmos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93 “Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë” pasi të merren masat administrative apos ekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”, për arkëtimin e detyrimit **139,651,724 lekë**, deri më 31.12.2020, për arkëtimin e tarifës të licencave të karburanteve për 2 subjekte të Bashkisë Klos, në vlerën **2,100,000 lekë**, bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Klos nr. VKB-në nr. 122, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

20.12.2018 për vitin 2019. Për vitin 2020, ky parashikim është miratuar me VKB-në nr. 113, datë 24/12/2019, konfirmuar nga Prefekti Dibër me shkresën nr.1884/1.

Nga auditimi i statistikave për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV në Bashkinë Klos, rezulton se ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi ka aplikuar masën për subjekte të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale 2,650,000 lekë, paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emër Subjekti	NrSerisë	Vendimgjore (nr/datë)	Vleragjore	Mandatarkëtim (nr/datë)	Vleraarkëtimit
1	N. L.	0000007	Nr.6/ 09.09.2019	100,000	jo	0
2	E. A.	0000008	Nr.7 06.09.2019	500,000	jo	0
	SHUMA			600,000		600,000
	Vlerambetur			600,000		

Vlerapre 600,000 lekërezulton e pa arkëtuar.

Gjithashtu këto gjoba, nuk janë kontabilizuar në librat e llogarive nëkontabilitet si detyrime, pasi nga IVMT-ja nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në Sektorin e Financës.

Për personat e dënuar me gjobë nuk është aplikuar kamatë vonesa në masën 2% për çdo ditë vonese, për mosderdhje në afat të gjobës deri në një muaj në masën 30,000 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, neni 5-Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore; nenet 15, 24 dhe ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996,”Kodi i Procedurës Civile në RSH “i ndryshuar, neni 151, Rivendosjanë afat, neni 152 dhe neni16, të ligjit nr. 8402, datë 15.12.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtim” dhe ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” përkatësisht nenet 9-“Ekzekutimi ikundërvajtjeve administrative” dhe neni 22.

(Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqet 14-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3. Për z.G.C.,ish- Drejtor i Zhvillimit të Territorit dhe Shërbimeve në cilësinë e ish-Kryetarit i KVO-së.

-**Për faktin se**,në cilësinë e anëtarit të KVO, në 2 raste prokurimi:

-Urdhër Prokurimi Nr. 5, datë 25.03.2019, "Shërbime në rrugët e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 6,610,099 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE “R” ShPK,

-Urdhër Prokurimi Nr. 38, datë 14.11.2018, " Hapje rrugësh, ndërtim bokse urash në fshatrat e Bashkisë Klos", Procedurë Kërkesë për Propozim, Fondi Limit (pa TVSh) 8,094,629 lekë, ka kualifikuar ofertën e OE “V.N IS” ShPK,

ka konsideruar se këto OE plotësojnë kushtin: “Kapaciteti teknik”, pika 3.1 dhe 3.2 lidhur me përvojën e suksesshme në punët e ngjashme me prokurimin qe po kryet.

Por konstatohet se, dokumentacioni mbështetës dhe argumentues për këto punë nuk justifikon kualifikimin e këtyre OE, sipas shtojcave 8 (janë 2 formularë), “Formular Vlerësimi”, ku Njësitë kontraktuese (Bashkia Klos Drejtoria e Rajonit Verior Shkodër,) sepse kanë vlerësuar të përmbushura lloje punimesh të cilat nuk kanë të bëjnë me investime ne ndërtim dhe asfaltim rrugësh dhe urash, por të tilla si:

-Rikonstruksion dhe mirëmbajtje të kanaleve vaditëse NJ. A. Maqellarë, Melan, Muhur, Tomin, të Bashkisë Klos”

-Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njësisë të Qeverisjes Vendore për Strehim Social, Bashkia Klos”.

-“Mirëmbajtje rutinë dhe dimërore Rruga: Kuben-Vasije”, ku vlera sipas kontratës është 69,260,130 lekë me TVSH, dhe vlera e realizuar është 68,293,616 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos

Sa sipër, nuk konsiderohen si punë të ngjashme me objektet për të cilin kryhet prokurimi, nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për profile punimesh në rrugë dhe ura, pra që ka të bëjë me punimet, rikonstruksionet, shërbimet, apo marrja përsipër e ndërtimit të rrugëve, gjë e cila duhet të sillte si pasojë, s'kualifikimin e këtyre OE dhe rifillimin e procedurave.

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, dhe me pikën 6, neni 26, e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqet 78-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4. Për z. F.S., ish/Përgjegjës i Sektorit të IMTV për periudhën 01.01.2020 der imë 31.12.2020.

Për faktin se, janë konstatuar shkelje si vijon: përmos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93 “Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë” pasi të merren masat administrative apos ekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”, për arkëtimin e detyrimit **139,651,724 lekë**, deri më 31.12.2020, për arkëtimin e tarifës të licencave të karburanteve për 2 subjekte të Bashkisë Klos, në vlerën **2,100,000 lekë**, bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Klos nr. VKB-në nr. 122, datë 20.12.2018 për vitin 2019. Për vitin 2020, ky parashikim është miratuar me VKB-në nr. 113, datë 24/12/2019, konfirmuar nga Prefekti Dibër me shkresën nr.1884/1.

Nga auditimi i statistikave për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV në BashkinëKlos, rezulton se ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi ka aplikuar masën për subjekte të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale 2,650,000 lekë, paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emër Subjekti	Nr Serisë	Vendingjobe (nr/datë)	Vleragjobës	Mandatarkëtim (nr/datë)	Vleraarkëtimit
1	N.L	0000007	Nr.6/ 09.09.2019	100,000	jo	0
2	E.A	0000008	Nr.7 06.09.2019	500,000	jo	0
	SHUMA			600,000		600,000
	Vlerambetur			600,000		

Vleraprej 600,000 lekë rezulton e pa arkëtuar.

Gjithashtu këto gjoba, nuk janë kontabilizuar në librat e llogarive nëkontabilitet si detyrime, pasi nga IVMT-ja nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në Sektorin e Financës.

Për personat e dënuar me gjobë nuk është aplikuar kamatë vonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë, për mosderdhje në afat të gjobës deri në një muaj në masën 30,000 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, neni 5-Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore; nenet 15, 24 dhe ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996,”Kodi i Procedurës Civile në RSH “i ndryshuar, neni 151, Rivendosjanë afat, neni 152 dhe neni16, të ligjit nr. 8402, datë 15.12.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtim” dhe ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” përkatësisht nenet 9-“Ekzekutimi ikundërvajtjeve administrative” dhe neni 22.

(Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqet 14-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët rekomandohen masat disiplinore, Agjencia Kombëtare e Bregdetit, Sektori i burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, 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.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT