



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raporti përfundimtar mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Konispol

RAPORT PËRFUNDIMTAR

“MBI AUDITIM FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”

BASHKIA KONISPOL

Tiranë, 2022



PËRMBAJTJA:

NR	EMËRTIMI I KAPITULJE	FAQE
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	4 - 14
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	4 - 4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe Rekomandimeve.....	4 - 13
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni I Auditimit.....	13 - 14
II	HYRJA	14 - 19
	a. Objektivat e auditimit..... b. Qëllimi i auditimit..... c. Identifikim i çështjes..... d. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese..... e. Përgjegjësitë e Audituesve..... f. Kriteret e vlerësimit g. Standardet e auditimit..... h. Metodatat e auditimi i. Dokumenti i auditimit.....	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	19 - 73
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.	19 - 21
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.	21 - 73
2.1	Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm	21 - 23
2.1.2	Mbi funksionimin e Auditit të Brendshëm	23 - 23
2.2.	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” , si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.....	23 - 33
2.2.6	Mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi i tyre.	33 - 45
2.3	Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2019-2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimi MFE nr.08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.....	45 - 59
2.4	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Manualeve përkatëse të punimeve, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik etj.....	59 - 73
2.5	Zbatimi i rekomandimeve	73-74
IV.	GJETJE DHE REKOMANDIME	74-90
V.	ANEKSE	90-125

SHKURTIME

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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e vijim KLSH*), në periudhën nga data 09.03.2022 deri në datë 15.04.2022, realizoi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të veprimtarisë ekonomike dhe financiare të subjektit Bashkisë Konispol, të periudhës nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021, duke u përqendruar kryesisht në organizimin dhe funksionimin e organeve drejtuese, planifikimin, hartimin dhe realizimin e buxhetit; realizimi dhe përdorimi i të ardhurave nga taksat e tarifat vendore; auditimin me zgjedhje i transaksioneve financiare, hartimin e pasqyrave financiare viti 2021, si dhe zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike dhe menaxhimit të të ardhurave, etj.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoi, analizoi dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga subjekti (me zgjedhje), për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

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

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

Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, shpërblim të dëmit, mungesë së të ardhurave dhe të përdorimit jo me efektivitet të fondeve publike (3-E), i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, si dhe për të evidentuar përgjegjësitë.

Bazuar në rezultatet e auditimit të Bashkisë Konispol për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datë 31.12.2021, grupi i auditimit konkludon në një opinion të **kualifikuar**, si për aspektin financiar (pasqyrat financiare viti 2020) ashtu dhe për përputhshmërinë e menaxhimit të të ardhurave dhe përdorimit të fondeve nëpërmjet procedurave të prokurimit.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të Audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj.; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 5 drejtimeve të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset.

I.2. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Konispol dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxheti vjetor ka pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë.	I mesëm	23-33	- Drejtoria e Financë/Buxhetit Bashkia Konispol, 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

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	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, gjendja civile, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB, ku për vitin 2021 kanë ndodhur 3 ndryshime, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimit nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv. -Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve nuk është bërë përcaktimi në vlerë dhe detajimi për çdo program i detyrimeve të papaguara të vitit paraardhës, ku për vitin 2020 paraqiten në shumën 13,578mijë lekë dhe për vitin 2021 në shumën 43,364mijë lekë. - Realizimi i buxheteve për vitin 2021 nga 296,365 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 268,833 mijë lekë ose në masën 90%. Peshën specifike më të madhe në buxhet e kanë shpenzimet për investime të cilat zënë 27.87%. - Të ardhurat për vitin 2021 janë realizuar në masën 77%. Ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore, paraqitet në nivele të larta, përkatësisht në shumën 29,902 mijë lekë. - Për vitin 2021, nga Bashkia Konispol, nuk janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për çdo zë të tij sipas programeve të hartuara në bazë të funksioneve të kësaj njësie vendore për tu paraqitur në Këshillin e Bashkisë, duke mos evidentuar në çmasë janë arritur objektivat, shkaqet e mosrealizimeve të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, me qëllim			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. - Drejtoria e Financë/Buxhetit Bashkia Konispol, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, duke respektuar dhe radhën e pagesave. -Drejtoria e Financë/Buxhetit Bashkia Konispol, të marra masa për përgatitjen e raporteve periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit dhe krahas tyre për uljen e detyrimeve në mënyrë të kontrolluar të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen në fund të vitit 2021 të faturave të pa likuiduara të prapambetura në vlerën reale 43,364 mijë lekë, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	përmirësimin e planifikimit të kërkesave të programit në periudhat e ardhshme si dhe përcaktimin e masave që duhet të merren për përdorimin e fondeve me efektivitet. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore nëneni 40, 48, me UMF nr.2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit të ndryshuar pikat 253,354, me UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, Kreu nëDetyrimet e prapambetura të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore pikat 82-91.			
	Grupi i auditimit të KLSH-së, konstatohet se niveli i realizimit të shpenzimeve/ dhe investimeve të planifikuara për vitin 2021 paraqitet në masën 37%, ku nga vlera planifikuar prej 45,494 mijë lekë është realizuar vlera prej 28,355 mijë lekë ose në masën 37%. Sipas Grupit të KLSH, kjo vjen nga planifikimi i procedurave pa fonde në dispozicion që në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 77% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Bashkia Konispol për vitin buxhetor 2021, ka planifikuar të ardhurat e veta në vlera jo reale dhe të pa argumentuara, pasi ka një rritje artificiale të planit të të ardhurave fenomen që vihet re edhe nga realizmi i tyre në nivele jo të mira. Nisur nga ky fenomen gjatë planifikimit të buxhetit vjetor 2021, Bashkia Konispol ka planifikuar të kryejë shpenzime kapitale dhe korrente <u>bazuar mbi transfertës e pakushtëzuar dhe planit të të ardhurave jo real</u>. Për rrjedhojë konstatohet një përqindje shumë e ulët e realizimit të investimeve/ dhe shpenzimeve të planifikuara, pasi fondi i vënë në dispozicion	I mesëm	23-33	Drejtoria e Financë Buxhet Bashkia Konispol, të marrë masa që planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Konispol. 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.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	nga buxheti i shtetit (transf.e pakushtëzuar), përdoret kryesisht për mbulimin e <u>fondit të pagave dhe sigurimeve në masën rreth 97.3%</u>. Për sa më sipër nisur edhe nga fakti i realizimit të ulët të të ardhurave si dhe nga stoku i detyrimeve aktual në shumën 43,364 mijë lekë, projeksioni mbi vitet pasardhëse 2022 për shpenzimet që duhet të kryejë për kontratat kryesore me burim financimi të ardhurat e veta është në shumën 22,504 mijë lekë, për rrjedhojë do të çojë në vështirësi financiare dhe pa aftësi paguese të kontratave të lidhura në vitin 2021. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 40 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime.			
	Nga auditimi i të dhënave dhe testet e kryera për vitin 2021, rezulton se janë kryer pagesa mbi afatin 30 ditë të faturave për shpenzime/shërbime/investime të mbërritura në institucion, gjithsej 4 fatura me vlerë 1,199,500 lekë. Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifat vendore. Gjithashtu, në Bashkinë Konispol evidentohen dhe raste ku fatura nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizimi i të ardhurave vendore, gjithsej 3 fatura me vlerë 9,014,990 lekë. Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 5, datë 27.12.2014 në <i>Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura</i>, pikat 82-91; Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 në <i>Për financat e Vetëqeverisjes Vendore</i> neni 40, 48; Ligjin nr. 9936, datë 26/06/2008 në <i>Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë</i>, i ndryshuar, neni 52.	I mesëm	23-33	Drejtorja e Financë Buxhet Bashkia Konispol, të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (<i>përjashtuar kufizimet e transferata specifike nga Ministritë e linjës dhe donator të ndryshëm</i>), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.
	Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, rezulton se gjendja e llog. 210 në <i>Toka, Troje, Terrene</i>, paraqitet me vlerë neto në	I mesëm	45-59	Kryetari i Bashkisë Konispol të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 24,011,454 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 24,011,454 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b <i>“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”</i> në mbyllje të vitit 2020 dhe vitit 2021 në të njëjtën vlerë prej 24,011,454 lekë për të cilën nuk ka analiza dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Gjithashtu në vlerën e saj nuk janë përfshirë vlera e tokave, trojeve dhe terreneve që me VKM janë transferuar Bashkisë Konispol dhe të ish Komunave sot Njësitë Administrative në Xarrë dhe në Markatë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 në Përmenaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publiko i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 dhe Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 në Përprocedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeo Kreu II në Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeo pika 5, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeo pika 30.			vlerësimit të aktiveve në llog. 210 <i>“Toka, Troje, Terrene”</i> dhe nëpërmjet Drejtorisë Financë/Buxhet të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.
	Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, rezulton se gjendja e llogarisë 211 në Pyje, Plantacione paraqitet në vlerë neto si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 0 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B <i>“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”</i> si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 0 lekë. Për këtë gjendje nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës në këtë llogari ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, veprime në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 në Përmenaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publiko i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 në Përprocedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së	I mesëm	45-59	Kryetari i Bashkisë Konispol të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 211 <i>“Pyje, Plantacione”</i> dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	përgjithshmeò Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.			
	Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, rezulton se gjendja ellog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 dhe 2020 paraqitet në vlerën 0, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezulton se ka kontrata që kanë përfunduar si punime, por likujdimi është shtrirë në dy vite ushtrimore, për të cilat janë kryer pagesa pjesore sipas punimeve të kryera dhe fondeve në dispozicion. Nga auditimi i kontabilizimeve të veprimeve ekonomike për blerje të aktiveve afatgjata dhe për rastet e investimeve të kryera nga firma sipërmarrëse punimesh, pas kryerjes së testeve në ditarët e bankës, magazinës dhe partitarin e investimeve, kontabilizimet kanë filluar në momentin e pagesave të faturave dhe situacioneve pjesore dhe jo në momentin e mbërritjes së tyre në institucion si dhe me çeljen e fondeve. Nuk kemi kontabilizim të vlerës së kontratave me fillimin e angazhimit. Për kontratat e investimeve me shtrirje kohore likujdimi përtej vitit ushtrimor rezulton se llogaria 231nShpenzime për investime në procesò është debituar dhe kredituar për vlera pjesore të paguara, duke e mbyllur këtë llogari në mënyrë të gabuar pa u kapitalizuar aktivi deri në vlerë të plotë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 0, kur ka investime në proces, kështu në fund të vitit 2021 konstatohet se nga 1 kontratë ka mbetur pa u mbyllur për vlerën prej 78,638,642 lekë, vlerë e cila duhet ti përkiste gjendjes debitore llog. 231nShpenzime për investime në procesò me datë 31.12.2021, veprim në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Aneksi 1, Pika 2 Klasa 2 si dhe kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.	I mesëm	45-59	Drejtoria Financës në Bashkinë Konispol të jetë e kujdesshme në mbajtjen e kontabilitetit për blerje aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, pasi për pagesa të vlerave pjesore të AQT duhet t’ë evidentojë ato në llogaritë 230-231 nShpenzime në proces për rritjen e AQTò deri në vlerë të plotë, dhe pas realizimit të punimeve dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave ti kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivit të kapitalizuar.
	Nga Bashkia Konispol për periudhën objekt auditimi janë miratuar 2 leje ndërtimore, nga ku u konstatuan problematika lidhur me përllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI), si vijon: 1. Leja e ndërtimit nr. 203/1, datë	I lartë	33-45	Drejtoria e Planifikim zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e Financë/Buxhet, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjorë në të gjitha shkallët, për arkëtimin e vlerës së

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	25.02.2021 me zhvillues subjektin ñL....ò me objekt ñMagazinë për grumbullimin dhe ruajtjen produkteve”, me sipërfaqe shtesë 1653 m². Vlera e preventivit fillestarë për të cilën është paguar leja paraqitet në shumën 32,174,586 lekë. Ndërsa preventivi i ri me shtesën kap vlerën 47,134,538 lekë. Për shtesën prej 14,959,952 lekë është llogaritur taksa në vlerën 324,705 lekë (1653 m² x 32,743 lekë/m² x 0.02% sipas VKB x 30% sipas Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 ñ Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshme), e cila është likuajduar me urdhër pagesën datë 22.02.2021 në bankën Kombëtare Tregtare. Referenca ligjore e përdorur nga DPZHT Bashkia Konispol (Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 “ Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshme”), nuk ka lidhje me llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë, pasi ky urdhër ka lidhje me shitjen e pronës dhe jo për llogaritjen e TNI për objektet me leje ndërtimi. Nga sa trajtuam më sipër detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë për shtesën e lejes duhej në shumën 757,778.58 lekë (1653 m² x 32,743 lekë/m² x 0.02% sipas VKB – 324,705 lekë të likuajduara), vlerë e cila konsiderohet mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë. 2. Leja e ndërtimit nr. 259/2, datë 8.4.2021 me zhvillues subjektin ñA.Hò me objekt ñMagazinë për grumbullimin dhe ruajtjen produkteve- 1 kat”, me sipërfaqe shtesë 1447 m². Vlera e preventivit fillestarë për të cilën është paguar leja paraqitet në shumën 17,952,544 lekë, ku vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë është përllogaritur në vlerën 359,051 lekë (1447 m² x 32,743 lekë/m² x 0.02% sipas VKB x 30% sipas Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 “ Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshme”), e cila është likuajduar me urdhër pagesën datë 01.4.2021 në Bankën Kombëtare Tregtare. Referenca ligjore e përdorur nga DPZHT Bashkia Konispol (Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 “ Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshme”), nuk ka lidhje me llogaritjen taksës së ndikimit në infrastrukturë, pasi ku urdhër ka lidhje me shitjen e pronës dhe jo për objektet me leje			taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 1,346,309 lekë, <i>respektivisht</i>: vlera 757,778 lekë, ndaj zhvilluesit ñL....ò shpk; vlera 588,531 lekë, ndaj zhvilluesit ñA.Hò.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	ndërtimi. Nga sa trajtuam më sipër detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë për shtesën e lejes duhej në shumën 588,531 lekë ($1447 m^2 \times 32,743 \text{ lekë}/m^2 \times 0.02\% \text{ sipas VKB} - 359,051 \text{ lekë të likujduara}$), vlerë e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e bashkisë Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 95/2018 <i>ñPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar</i>, neni 9, i cili ka ndryshuar nenin 27 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, <i>ñPër sistemin e taksave vendore</i>, pika 3, germa (a), si dhe udhëzimin nr. 3, datë 28.12.2016 të Entit të banesave.			
	Nga auditimit, u konstatua se subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, kanë mangësi në plotësimin e të dhënave, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që vërtet e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti (<i>sepse pavarësisht se mund ta kenë si objekt të aktivitetit të tyre, nuk e ushtrojnë këtë aktivitet ose anasjelltas</i>), në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Në këtë njësi vendore operojnë tre subjekte të tregtimit të karburanteve, <i>respektivisht</i>: 1. Subjekti <i>ñLò</i> ShPK me përfaqësues ligjorë z. D.K, pajisur me autorizim nr. 01, datë 25.6.2020. Sipas të dhënave në dosje, rezulton se nga vlera 1,000,000 lekë është arkëtuar vlera prej 500,000 lekë, kjo sipas konfirmes datë 8.6.2020, duke mbetur për detyrim shuma prej 500,000 lekë, veprim me efekte financiar negativ në buxhet. 2. Subjekti <i>ñH...ò</i> ShPK me përfaqësues ligjorë z. Th. H, është pajisur me autorizim nr. 03, datë 7.10.2021. Sipas të dhënave në dosje, rezulton se nga vlera 1,000,000 lekë është arkëtuar vlera prej 500,000 lekë, kjo sipas konfirmes datë 10.9.2021, duke mbetur për detyrim shuma prej 500,000 lekë, veprim me efekte financiar negativ në buxhet. 3. Subjekti <i>ñI...ò</i> ShPK me përfaqësues ligjorë z. P.I. Nga të dhënat e dosjes, rezulton se subjekti ka autorizim nr. 4, datë 10.5.2015 nga ish- Komuna markat dhe nuk është pajisur me autorizim të ri. Nga Sektori i taksave me	I lartë	33-45	Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së mbetur prej 2,000,000 lekë nga 3 subjektet, <i>respektivisht</i>; - vlera 500,000 lekë nga subjekti <i>ñL....ò</i> ShPK - vlera 500,000 lekë nga subjekti <i>ñH....ò</i> ShPK; - vlera 1,000,000 lekë nga subjekti <i>ñI....ò</i> ShPK. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektorati Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	shkresën nr. Ekstra, datë 5.6.2020 i është bërë kërkesë për paisje për paisje me liçensë tregtimi të karburanteve, por që deri me datën e këtij akti nuk është bërë i mundur arkëtimi i vlerës prej 1,000,000 lekë, veprim me efekte financiar negativ në buxhet, si dhe lejimin e ushtrimit të aktivitet pa liçensë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 344, datë 19.04.2017 ndryshuar me VKM nr. 970, datë 2.12.2015.			
	Referuar të dhënave të regjistrimit të procedurave të prokurimit publik me vlera të larta për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2021, rezulton se janë realizuar gjithsej 6 procedura me fond limit 109,392 mijë lekë dhe vlerë kontrate 107,911 mijë lekë. Nga auditimi i 6 procedura me fond limit 109,392 mijë lekë, janë konstatuara në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, të cilat kanë konsistuar në këto mangësi: a- Në 3 (tre) procedura, kriteret e aplikuara janë në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP dhe me tipologjinë e procedurës së zhvilluar, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura. b-Në 2 (dy), procedura prokurimit, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve të DST dhe dispozitave të LPP. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurën tjetër me kushte me të favorshme, kjo me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet të fondit të prokuruar në vlerën 1,190 mijë lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publik, neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 nëAutoriteti ose enti kontraktor”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76, nëKriteret detyruese për skualifikim, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 82, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, neni 83.	I mesëm	59-73	- Kryetari i Bashkisë Konispol, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE. Të bëhet argumentimi teknik për secilin kriter, duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve dhe dokumentacioni i argumentimit të kriterëve të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit. -Kryetari i Bashkisë Konispol, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E) me vlerë 1,190 mijë lekë.
	Në auditimin e kryer në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe	I lartë	34-36	-Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara nga ASHK, Dega Rajonale Sarandë, u konstatua se. Për periudhën objekt auditimi (01.01.2021 i 31.12.2021), kanë paraqitur kërkesë për pajisje me vërtetim mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, gjithsej 36 persona për vlerë takse të llogaritur prej 898,508 lekë, nga e cila deri me datë 31.12.2021, kanë paguar detyrimet 25 persona me vlerë 651,960 lekë dhe nuk kanë paguar detyrimin 11 persona me vlerë 246,548 lekë, e ardhur e munguar në buxhetit e Bashkisë Konispol, sipas pasqyrës në faqen 36 të raport auditimit. Gjithashtu, konstatohet se nga Bashkia Konispol, personat përgjegjës, nuk është bërë asnjë njoftim drejtuar ASHK Dega Sarandë, për verifikimin e subjekteve të cilat nuk kanë paguar detyrimet është marrë ose jo certifikatë pronësie, si dhe të bllokohet procesi i dhënies deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.			ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej 246,548 lekë ndaj 11 personave, respektivisht: V.M për vlerën 20,628 lekë, J.K për vlerën 44,857 lekë, A. Z për vlerën 20,955lekë, A.M për vlerën 19,809 lekë, B. M për vlerën 46,495 lekë, D.Dpër vlerën 2,946 lekë, K.D për vlerën 2,946 lekë, A.P për vlerën 28,322 lekë, A.Mpër vlerën 16,698 lekë, M.A për vlerën 26,521 lekë dhe J.P për vlerën 16,371 lekë -Kryetari i Bashkisë Konispol nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tã kërkojë ASHK-së Drejtoria Rajonale Sarandë, që të mos pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohet bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.
	Nga auditimi i të dhënave të marra nga Sektori i shërbimeve ndaj tatimpaguesve dhe Zyra e Gjendjes Civile si dhe kryqëzimi i tyre, rezulton se planifikimi i taksës së pastrimit nuk është i saktë dhe në raport me numrin e familjeve që duhet të paguajnë atë. Kështu referuar të dhënave planifikimi i kësaj takse duhet të ishte në vlerën 4,377,050 lekë {(150 subjekte x 7,000) + (4376 familje x 1,000)}, <u>ose planifikuar më pak për vlerën 882,050 lekë/viti</u>, e ardhur munguar në buxhetin e Bashkisë Konispol, veprim në kundërshtim me VKB nr. 49, datë 24.11.2020 (për subjektet fizik/juridik prej 7,000 lekë/viti dhe abonentët familjarë 1,000 lekë/viti.			Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol në bashkëpunim me institucionet e tjera, të marra masa për evidentimin e saktë të familjeve që duhet të paguajnë taks pastrimi, duke i ngarkuar për detyrimin e taksës së pastrimit të patakshuar dhe arkëtimin në vlerën 882,050 mijë lekë.
	Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga punonjësit e bashkisë për dhënien me qira të pasurive të institucionit të qeverisjes vendore dhe konkretisht kontratat e qirave të lidhura midis Bashkisë Konispol dhe shoqërive private të telefonisë celulare si ñV.Aò sh.a, dhe të shoqërisë ñA....ò sh.a, për periudhën objekt	I lartë	34-36	Sektori Shërbimeve Tatimpaguesve Bashkia Konispol në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktual të palikujduara nga shoqëria “V.A” në vlerën 1,475,000

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	auditimi, rezulton se nga ana e Bashkisë Konispol dhe ish Komunës Markat sot Njësi Administrative e Bashkisë Konispol, janë lidhur 3 kontrata qiraje. Nga të dhënat e pasqyrës, rezulton se jo të gjitha kompanitë kanë likujduar detyrimet sipas kontratave të lidhura, ku kompania private ñV.Aò sh.a, nuk ka paguar rregullisht dhe në masën 100% vlerën e kontratës, duke evidentuar një të ardhura të munguar në shumën 1,475,000 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e qirasë nr.123 Rep, nr.33/3 Kol, datë 02.02.2015.			lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë.
	Nga informacioni i paraqitur nga Zyra e Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol dhe auditimi i tyre, u konstatua se gjendja më 31.12.2021 është në shumën 29,902,017 lekë kjo për 1707 subjekte/familje, ku debitorët familjarë zënë 86.2% të totalit të debitorëve, gjë e cila tregon se nga Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve nuk punohet në drejtim të arkëtimit të tyre në zbatim të dispozitave ligjore dhe mundësive të gjetjes së rrugëve, <u>duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Konispol.</u> Në krahasim me vitin 2020, gjendja e debitorëve vjen në rritje, ku nga vlera 27,589,048 lekë në fund të vitit 2020, në fund të vitit 2021 vjen në vlerën 29,902,017 lekë ose me rritje në shumën 2,312,969 lekë. Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol, sipas dokumentacionit për arkëtimin e detyrimeve, ka zbatuar vetëm procedurën e njoftimit të subjekteve dhe asnjë procedurë tjetër në zbatim të ligjit për arkëtimin e detyrimeve, veprime të cilat kanë çuar në mungesë të ardhura për Bashkinë Konispol, në vlerën 29,902,017 lekë për vitin 2021. Gjithashtu, nga Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve nuk është vijuar me procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, nga ku rezultojnë se <u>63 subjekte debitorë (fizik/juridik) me vlerë 4,005,851 lekë, janë debitorë në vite.</u> Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 i “Çregjistrimi i subjekteve tatimore” dhe	I lartë	34-36	Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifave vendore në fund të vitit 2021 në vlerën 29,902,017 lekë, si më poshtë vijon: <i>a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.</i> <i>b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme),.</i> <i>c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim pagesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.</i> <i>d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.</i> <i>e- Të bashkërendojë punën me QKB bashkia Korçë për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.</i>

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni nenet 15 dhe 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit nëPër Kundërvajtjet Administrative (brenda 2 viteve).			f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimit të paarkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

I.3. Konkluzioni i përgjithshme dhe Opinioni i Auditimit

- Nga auditimi i pasqyrave financiare (balance) të vitit 2021, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, arrin në konkluzionin për një **Opinion të kualifikuar**, pasi ka llogari të Aktiveve të krijuara në viteve paraardhëse për të cilat, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre, ndërkohë që konstatohet se nga bashkia nuk është bërë inventarizim fizik i Aktiveve të Qëndrueshme për të saktësuar vlerat në pasqyrë.

- Në zbatimin e procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2021 i 31.12.2021, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), mbi bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e subjektit Bashkia Konispol bazuar në analizën e riskut¹, janë konstatuar disa anomali në vendosjen e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE me kriterë jo të plotësuar, *materiale por jo të përhapura* që janë baza për dhënien e **njëopinioni të kualifikuar**, në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike me vlerë 1,190 mijë lekë.

Gjithashtu në auditimin e fushave të tjera është konstatuar se:

- Në administrimin e të ardhurave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjare, nuk është ndjekur e plotë procedura në zbatim të dispozitave të ligjit nr. 9920, datë 28.5.2008 nëPër Procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, me ndryshime dhe vendimeve respektive të Këshillit Bashkiak, për arkëtimin e vlerës **35,791 mijë lekë**, nga e cila: dem ekonomik në vlerën 3,346 mijë lekë, mungesë të ardhurash në shumën 2,543 mijë lekë dhe borxh tatimor në vlerën 29,902 mijë lekë.

Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt akordimin me thesarin, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre, duke prekur zonat e llogarive, 600-paga; 202- Studime dhe kërkime; 401-408-Furnitorë e llogari te lidhura me to;

¹ Sipas ISSAI 1315 (ISA 315), objektivi i audituesit është të verifikojë dhe vlerësojë risqet e mospërputhshmërisë me ligjet dhe rregullat në fuqi, duke siguruar kështu bazën për hartimin dhe zbatimin e procedurave të auditimit.

467-Kreditore te ndryshëm; 602-shpenzime operative; 215-Mjete transporti; 218-Inventar ekonomik; 32-Objekte inventari dhe 230- 231-investime.

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni i pasqyrave financiare viti 2021:

Grupi i auditimit të KLSH-së², ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Konispol të periudhës ushtrimore 01.01.2021 i 31.12.2021, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese.

*“Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të **kualifikuar**² për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Konispol, duke arritur në përfundimin se anomalië apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2021”, të shprehura në bazën për opinion (trajtuar më poshtë).*

Baza për opinionin:

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 është 4,404 mijë lekë.

Nga testimi i llogarive konstatohet se, sipas inventarit kontabël përfshihen vlera të paanalizuara për të cilat mungon inventari fizik e regjistri i aktiveve, si: llog. 210 *“Toka, Troje, Terreneo* për vlerën 24,011,454 lekë, llog. 211 *“Pyje, Plantacione”* paraqitet në vlerë neto si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 0 lekë, nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës këtë llogari ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale. Llog. 231 *“Shpenzime për investime në proces”* është debituar dhe kredituar për vlera pjesore të paguara, duke u mbyllur kjo llogari në mënyrë të gabuar pa u kapitalizuar aktivet deri në vlerë të plotë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 0, kur ka investime në proces, kështu për 1 (një) kontratë të lidhura në vitin 2021 janë paguar pjesërisht deri me datë 31.12.2021 në vlerën 19,699,967 lekë, vlerë e cila në fakt i përket gjendjes debitore të llog. 231 *“Shpenzime për Aktive Afatgjata materiale (investime në proces)”*.

II. Opinioni mbi përpqutshmërinë.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e Bashkisë Konispol mbi zbatueshmërisë e rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord, bazuar në analizën e riskut³.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 4000 shprehim një **opinion të modifikuar** për përpqutshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Konispol me kuadrin rregullator në fuqi, duke

²Audituesidubettëshprehënjë opinion tëkualifikuar:

Kur audituesikamarrëdëshmitëmjaftueshmedbetëpërshtatshmetëauditimitdhearrinnëpërfundimin se anomaliëaporastet e mospërputhshmërisë, individualishtosëbashku, janëmateriale, por jo tëpërhapura, nëllogaritëvjetoreapotransaksionetnëfjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura

³Sipas ISSAI 1315 (ISA 315), objektivi i audituesit është të verifikojë dhe vlerësojë risqet e mospërputhshmërisë me ligjet dhe rregullat në fuqi, duke siguruar kështu bazën për hartimin dhe zbatimin e procedurave të auditimi.

arritur në përfundimin se anomalitë e konstatuara apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku janë materiale, por jo të përhapura.

Baza për opinion:

Auditimi u krye në përputhje me Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), të cilat janë përkthyer në mënyrë më të detajuar në seksionin përkatës të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Kriteret nuk janë vendosur në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe se OE/BOE të shpallur fitues nuk plotësojnë të gjitha kriteret e DST miratuara nga AK, veprime të cilat do çonin në anulimin e proceduarve dhe zhvillimin e procedurave të reja.

Gjithashtu në fushën e menaxhimit të të ardhura, janë evidentuar veprime në mospërputhje me kuadrin ligjor me efekt financiar prej 35,791 mijë lekë, nga e cila: dëm ekonomik në vlerën 3,346 mijë lekë, mungesë të ardhura me vlerë 2,543 mijë lekë dhe mos arkëtim debitorë me vlerë 29,902 mijë lekë.

Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi siguruar janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme, për të siguruar bazën për opinion.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Konispol:

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Përgjegjësia e audituesit të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e hartimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar, nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin e rregullator të raportimit financiar. Audituesi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare dhe i përshkruan ato në raportin e auditimit. Siguria që jepet nga audituesi është një siguri e arsyeshme e cila është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet, mundëson identifikimin e çdo gabimi material apo anomalie që mund të ekzistojë.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 257/1, datë 9.3.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 9.3.2022 deri në datë 15.4.2022, në subjektin Bashkia Konispol, për periudhën nga 01.01.2021 deri në 31.12.2021, u krye auditimi me objekt *Mbi auditimin financiar dhe përputhshmërinë nga Grupi i Auditimit me përbërje:*

1. K.Gj, Përgjegjës Grupi
2. R. L, auditues

a- Objekti i auditimit, është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën 01.01.2021 i 31.12.2021, të transaksioneve financiare dhe ngjarjeve ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe

saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

b- Qëllimi i auditimit, është dhënia e opinionit dhe hartimi i Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale ose jo dhe në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi, si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)⁴.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të ISSAI 1700, ne synojmë të japim opinionin tonë mbi pasqyrat financiare, të shpenzimeve operative dhe investimeve mbi bazën e procedurave të prokurimit të realizuara për to, si dhe menaxhimit të të ardhurave, bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

c- Identifikimi i çështjes: Ky Raport Përfundimtar Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmisimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Konispol, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektesë dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

d- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim.

Strukturat drejtuese të Bashkisë Konispol, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me ligjin për kontabilitetin. Ato janë përgjegjës për aktivitetin ekonomik e financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë, mbështetur në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, në ligjin e prokurimeve së bashku me aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditime brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

e- Përgjegjësitë e Audituesve.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e zbatimit të procedurave të prokurimit dhe menaxhimit të të ardhurave në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryej auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

f- Kriteret e vlerësimit.

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

✓ Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në *Për Organizimin dhe*

⁴Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;

- ✓ Rregullore e Brendshme në Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-së, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
- ✓ Rregullore e brendshme në Mbi Procedurat e auditimit në KLSH, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së ndryshuar me nr. 63, datë 22.6.2020;
- ✓ Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve;
- ✓ Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë", Manualët e Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë, të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit;
- ✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 në Për financat e vetëqeverisjes Vendore;
- ✓ Ligjinr. 137/2020, datë 16.11.2020 "Për buxhetin e vitit 2021 dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje;
- ✓ Udhëzimin i MF nr. 22, datë 30.07.2018 në Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit të Njërive të vetëqeverisjes vendore, i ndryshuar;
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 26, datë 27.12.2007, në Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006;
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 5, datë 21.2.2022 për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme;
- ✓ Ligji nr. 9643, datë 20.11.2016 i ndryshuar me ligjin nr. 162/2000, datë 23.12.2000 në Për Prokurimin Publik; VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 në Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik dhe Udhëzimi i APP nr. 2, datë 24.04.2017 në Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël"; etj. dhe kuadri rregullues i brendshëm i bashkisë.

g- Standardet e auditimit:

- ✓ ISSAI 100 në Parimet themelore të auditimit të sektorit publik", që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ✓ ISSAI 400 në Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë", që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ✓ ISSAI 4000 "Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë"; si dhe ISSAI 4200;
- ✓ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- ✓ Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t;
- ✓ INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.
- ✓ Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

h- Metodat e auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.

i-Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

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

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar të përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për tōu audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga (600), shpenzimet operative (602) dhe shpenzimet për investime (231), ku vlera e precizonit për vitin 2021 është në shumën 4,404 mijë lekë (gabim lejuar), të dhëna të paraqitura në *Aneks 1 bashkëlidhur Raport Auditimit*.

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë

subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH-ja aplikon⁵. Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (**ISSAI 1520**) dhe testeve thelbësore të kryera. Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

i- Dokumentimi i auditimit:

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

Auditimi në terren në subjektin Bashkia Konispol është mbyllur me datë 15.04.2022, ku janë dorëzuar dhe 12 aktet e mbajtura në zyrën e protokollit Bashkia Konispol (prot nr. 446 i 457, datë 15.4.2022). Nga subjekti me shkresën nr. 300, datë 21.4.2022 u dërguar kundërshtitë e akteve, ku në përfundim grupi i KLSH pas shqyrtimit të tyre mori në konsideratë ato me dokumentacion mbështetës, ndërsa pjesa tjetër e cila nuk kishte argumentet e duhura gjejnë pasqyrim në Projektraportin e Auditimit përcjellë subjektit me shkresën nr. 257/2, datë 26.4.2022.

Nga subjekti Bashkia Konispol me shkresën nr. 612, datë 18.05.2022 (prot KLSH nr. 257/3, datë 23.5.2022), janë paraqitur kundërshtitë e ProjektraportAuditimit, të cilat pasi u shqyrtuan me objektivitet profesionalizim dhe paanshmëri, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimit, gjetje të cilat nuk kishin argumentin e duhur ligjorë.

Nga Bashkia Konispol referuar shkresës për dërgimin e kundërshtive të Projektraport Auditimit, është shprehur se nuk kërkon takim përmbyllës në KLSH, pasi çdo gjë është reflektuar tek kundërshtitë e paraqitura.

Në përfundim KLSH ka rekomanduar masa përmirësimit e gjendjes mbi gjetjet e konstatuara dhe pasqyruara përgjatë këtij Raporti Auditimi.

III.PËRSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i Përgjithshëm:

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

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

- **Sfidat me të cilat do të përballlet pushteti vendor.**

Krijimi i mundësive për zhvillimin e turizmit në pajtim me natyrën përgjatë bregut të detit kërkon investime publike si dhe planifikim të mirë dhe transparent të zhvillimit.

- **Parimet e auditimit financiar:**

Në punën tonë jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

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

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

Pika 2.1 e programit. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditim e brendshëm.

1. Titulli i Gjetjes: *KLSH ka konstatuar se në Bashkinë Konispol funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit ka shfaqur mangësi, duke sjellë që fenomenin që sistemet e kontrollit nuk kanë funksionuar plotësisht. Për ta përmirësuar atë në të ardhmen kërkohet një vëmendje e shtuar për implementimin dhe respektimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.*

Situata: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë mjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion është duke shkuar drejt konsolidimit, por nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Rregullorja e Brendshme nuk është plotësisht në përshatje me strukturën organike aktuale, pasi mungojnë përcaktimet e detyrave dhe përgjegjësi të Sektorit të Menaxhimit të Aseteve. Në Drejtorisë së Bujqësisë dhe Blegtorisë është shtuar pozicioni Inspektor për mbrojtjen e konsumatorit dhe në Drejtorinë Planifikimit dhe Monitorimit të Territorit janë shtuar pozicionet specialist inxhinier hidroteknik dhe sekretar e sekretarisë teknike, pozicione këto të cilat mungojnë në rregullore. Rregullorja në përgjithësi ka përpjekje për të përfshirë një tërësi rregullash e procedurash për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar edhe kompetencave e akteve nënligjore në fuqi. Në Rregullore nuk janë përfshirë rastet e konfliktit të interesit si dhe nuk janë përcaktuar procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive. Akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK si:

“Mjedisi i kontrollit”

- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të Brendshëm. Nga 3 njësitë e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë.
- Nuk është evidentuar puna e anëtarëve GMS, duke u dokumentuar takimet dhe mbledhjet për hartimin e planit strategjik dhe PBA. Në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme në pikën 6 të nenit 45GSM nuk ka kryer detyrat si:
- Nuk ka vendosur rregullat të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar
- Nuk ka dokument që vërteton se ka ndjekur realizimin e objektivave të veprimtarisë së Bashkisë, dhe merr vendime për zbutjen e ndikimit në një nivel të pranueshëm dhe mënjanimin e riskut.

“Menaxhimi i Riskut”

- Në Bashkinë Konispol nuk ka praktikë apo strategji të menaxhimit të riskut dhe mekanizma të vlerësimit të riskut.
- Mungon urdhri për përcaktimin e koordinatorit të riskut, urdhri për përcaktimin e grupit të punës së riskut.
- Nuk ka procedura të brendshme ose evidenca mbi sistemet dhe proceset e menaxhimit të riskut.
- Nuk ka identifikim dhe vlerësim të risqeve në bashki në të gjitha nivelet e saj , pra mungon regjistri i riskut.
- Nuk janë hartuar as planet e veprimit për menaxhimin e riskut
- Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin.
- Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Mungon sistemi i IT dhe nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up)
- Bashkia Konispol nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.

“Informimi dhe komunikimi”

- Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

“Monitorimi”

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakt dhe produkti.
- Në Bashkinë Konispol mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.
- Aktivitetet e vlerësimit të njësisë janë pjesërisht në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Planet e Menaxhimit dhe Raportet e Zbatimit, mungojnë Indikatorët e Performancës si dhe Komiteti i Auditimit.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollinë i ndryshuar nëni 8 pika 8/d,e. Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016

Impakti: Mosnjohje e plotë dhe sa duhet i koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollinë nga niveli i lartë drejtues i kriterëve të MFK, duke sjellë një nivel mesatar të riskut të funksionit të sistemeve të kontrollit të brendshëm

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

Rëndësia: I mesëm.

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Konispol, me atributet e Kryetarit të GMS, si dhe Nëpunësi Autorizues dhe Koordinatori i Riskut, të merren masa për hartimin e një rregulloreje të re, e cila të jetë në përshtatje me strukturën organike të miratuar për vitin 2021, ku të përfshihen detyrat dhe përgjegjësitë për funksionet dhe pozicionet e reja pjesë e organigramës aktuale dhe përcaktimin e linjave të raportimit, të përcaktohen rastet për

parandalimin e konfliktit të interesit dhe procedurat e antikorrupsion. Gjithashtu të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të sigurojë programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakt. Vendorsjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Nënpika 2.1.2 e programit.Mbi vlerësimin e auditimit të brendshëm publik.

Situata:Nga auditimi në lidhje me organizimin dhe funksionimin e strukturës së Auditit të Brendshëm (AB) në Bashkinë Konispol, konstatohet se kjo njësi vendore nuk ka të organizuar strukturë të Auditit të Brendshëm (AB). Gjithashtu nuk ka lidhur as aktmarrëveshje me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi.

Kriteri:Veprime në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, neni 10, shkronja ñcò, si dhe neni 64, shkronja ñaò të ligjit nr. 139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendoreò, pikat 3 dhe 6, të VKM nr.83, datë 03.02.2016, pika 6 shkronja ñaò, nëPër miratimin e Kritereve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publikò.

Impakti:Mungesa e strukturës së Auditit të Brendshëm, bën që Kryetari i Bashkisë Konispol të mos njihet me veprimtarinë e sektorëve për veprimet financiare që ato kryejnë.

Shkaku:Mungesa e personelit të kualifikuar për kryerjen e këtij shërbimi.

Rëndësia:*I mesëm*

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Konispol të marrë masa për ngritjen dhe miratimin në strukturën organizative të bashkisë, Njësinë e Auditit të Brendshëm për kryerjen e funksioneve kontrolluese të veprimtarisë ekonomike financiare të kësaj njësie vendore. Në rast të mos plotësimit të kësaj strukture me personelin arsimor të kualifikuar, të shikohet mundësia e lidhjes së aktmarrëveshjes me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi, si Bashkia Sarandë ose Bashkia Dropull.

Pika 2.2 e programit.Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012, datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016, ligjin nr. nr. 137/2020, datë 16.11.2020“Për buxhetin e vitit 2021” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje.

1. Programimi i PBA 2020-2022 dhe programimi i buxhetit vjetor 2021

- Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2020-2022, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e grupit të punës Grupi i Menaxhimit Strategjik me urdhër të Titullarit të institucionit, organizimin e mbledhjes së këtij grupi për përcaktimin e tavanëve të shpenzimeve sipas programeve.

- Janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si menaxhimi i mbetjeve dhe shërbimeve publike, pastrimi, gjelbërimi, ndriçimi, mirëmbajtja e segmenteve rrugore, programi i administrimit të pyjeve dhe bujqësisë, mirëmbajtja e kushteve për infrastrukturën arsimore, konvikteve, promovimi i politikave kulturore dhe sociale, zhvillimi i aktiviteteve kulturore dhe ekspozitive. Është bërë analiza për pagat

dhe janë llogaritur pesha specifike e këtyre llojeve të shpenzimit me totalin.

- Fushat me prioritet në shpenzimet për investime:

a. Përmirësimi i infrastrukturës dhe transportit

b. Ndërtimi i veprave publike (ujësjellës)

c. Rikonstruktion të objekteve shkollore.

d. Mirëmbajtje të rrugëve dhe ndriçimi i tyre.

Këto programe buxhetore afatmesme janë hartuar bazuar në Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 nëpër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësisve të Qeverisjes Vendore, nga ku konstatohet se:

Nuk janë organizuar seanca dëgjimore me qytetarët si dhe nuk është prezantuar dokumenti i PBA me shoqërinë civile.

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga Njësitë Administrative, sektorët e Bashkisë, sektori i shërbimeve etj. gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktik të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

PBA dhe buxhetet janë miratuar në Këshillin Bashkiak, konkretisht:

PBA 2020-2022, bashkë me buxhetin vjetor 2021, janë miratuar me VKB nr. 53, datë 16.12.2020, janë miratuar në Këshillin Bashkiak si dhe janë konfirmuar nga Institucioni i Prefektit Qarku Vlorë.

Për vitin 2020, miratuar me VKB nr. 34, datë 26.12.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr. 20 datë 16.01.2020.

Për vitin 2021, miratuar me VKB nr.53, datë 22.12.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr.1237/1, datë 14.01.2021.

Nr.	Përshkrimi	Plani i Viti 2021	
		Të ardhurat	Shpenzime
1	Të ardhura të trashëguara nga viti paraardhës	2,944	
2	Transferta e pakushtëzuar trashëguar viti paraardhës	310	
3	Trashëguar nga transfera specifike		
4	Të trashëguara nga FZHR		
5	Plani i të ardhurave viti ushtrimor	52,668	
6	Granti	78,771	
7	Transferta specifike	40,683	
8	Paga (600) + sigurime shoqërore (601)		77,713
9	Shpenzime operative (602)		51,651
10	Investime (230+231) nga të ardhurat dhe Tr.Pakushtëzuar		42,958
11	Fondet emergjencë dhe fondet rezervë		
12	Investime (230+231) nga buxheti i shtetit		
13	Shpenzime (603+604+606)		
Totali i buxhetit		364,906	364,906

Krahasimi i planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA 2020-2022 me planin buxhetor 2021, paraqitet në tabelën e mëposhtme

Në 000/lekë

Nr.	Përshkrimi	Plan përfundimtar 2021	Sipas PBA 2020-2022	Diferenca
1	Shpenzimet për pagat (600+601) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	77,713	77,713	-
2	Shpenzimet (602, 604, 609) i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	51,651	51,651	-
3	Investime i nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	42,958	42,958	-

Nr.	Përshkrimi	Plan përfundimt ar 2021	Sipas PBA 2020-2022	Diferenca
4	Investime nga FZSH	0	0	-
	Total i planit fillestar	172,322	172,322	-
	Shuma e planit vjetor			

Në planin e faktit të buxhetit të vitit 2021 në krahasim me PBA 2020-2022, nuk paraqiten diferenca.

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

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Qeverisja Qendrore të granteve nëpërmjet transfertës të pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të granteve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, granteve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësime). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me vendim të KB.

-Në hartimi e projekt buxhetit vjetor, janë marrë në konsideratë kërkesat e dokumentuara të sektorëve, por kryesisht realizimi i artikujve buxhetorë për vitin buxhetor paraardhës.

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

- Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Konispol dhe janë të raportuara periodikisht pranë degës së Thesarit dhe në MFE. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve dhe më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.

- Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me relacionin e realizimit të buxhetit duke argumentuar edhe shtesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit.

Titulli gjetjes 1:KLSH nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për periudhën objekt auditimi, konstaton se ka ndryshime të shpeshta të programimit të fondeve si dhe mungojnë raportet 4-mujore për realizimin e treguesve të buxhetit dhe performancës së tij. Gjithashtu me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve nuk është bërë përcaktimi në vlerë dhe detajimi për çdo program i detyrimeve të papaguara të vitit paraardhës.

Situata: Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Konispol dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxheti vjetor ka pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë.

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, gjendja civile, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

Kështu për *në vitin 2021*, kanë ndodhur 3 ndryshime, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

-Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve nuk është bërë përcaktimi në vlerë dhe detajimi për çdo program i detyrimeve të papaguara të vitit paraardhës, ku për vitin 2020 paraqiten në shumën **13,578mijë lekë** dhe për vitin 2021 në shumën **43,364mijë lekë**.

- Realizimi i buxheteve për vitin 2021 nga 296,365 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 268,833 mijë lekë ose në masën 90%, ku peshën specifike më të madhe në buxhet e kanë shpenzimet për investime të cilat zënë 27.87%.

- Të ardhurat për vitin 2021 janë realizuar në masën 77%. Ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore paraqitet në nivele të larta, përkatësisht në shumën 29,902,017 lekë.

- Për vitin 2021, nga Bashkia Konispol, nuk janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për çdo zë të tij sipas programeve të hartuara në bazë të funksioneve të kësaj njësie vendore për tu paraqitur në Këshillin e Bashkisë, duke mos evidentuar në çomazë janë arritur objektivat, shkaqet e mosrealizimeve të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, me qëllim përmirësimin e planifikimit të kërkesave të programit në periudhat e ardhshme si dhe përcaktimin e masave që duhet të merren për përdorimin e fondeve me efektivitet.

Kriteri: Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore nëneni 40, 48, me UMF nr.2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit të ndryshuar.pikat 253,354, me UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, Kreu nëDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore pikat 82-91.

Ndikimi/Efekti: Ndryshimet e shpeshta e bëjnë të paqëndrueshëm dhe jo efektiv procesin e buxhetimit si dhe mungesa e monitorimit ndikon në mos marrjen e masave për përmirësimin e planifikimit përdorimin e fondeve me efektivitet, ndërsa mos evidentimi i saktë i detyrimeve dhe mos likuidim i tyre sjell rritjen e borxhit që ka Bashkia ndaj të tretëve

Shkaku: Ndryshimet e shpeshta në buxhet dhe mos hartimi i raporteve të monitorimit të zbatimit të buxhetit si dhe mos përcaktim të saktë të detyrimeve dhe mos planifikimi në radhë të parë i fondeve për shlyerjen e tyre.

Rëndësia: *I lartë*

Për këtë rekomandojmë:

- Drejtoria e Financë/Buxhetit Bashkia Konispol, 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.

- Drejtoria Ekonomike të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program duke ndjekur radhën e pagesës, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.

- Të përgatiten raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit dhe krahas tyre për uljen e detyrimeve në mënyrë të kontrolluar të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen në fund të vitit 2021 të faturave të pa likuiduara të prapambetura në vlerën reale 43,364 mijë lekë, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

-Auditimi mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Sarandë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikulli sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Konispol, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektive të realizuar me Vendim të KB, ose të diktuar nga Transferta e deleguara nga pushteti qendror, si dhe rishikimet e buxhetit e rritjet e limit nga të ardhurat e realizuara, u konstatua se si në planifikim dhe në realizimin është respektuar disiplina buxhetore.

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

Në 000/lekë

Nr.	Përshkrimi	Viti 2021		
		Plan	Fakt	%
1	600 i Paga	65,748	65,171	99
2	601 i Sigurime shoqërore	10,717	10,647	99
3	602 i Shpenzime operative	65,454	64,135	98
4	Totali shpenzime të tjera i (606, 604, 609)	59,470	53,950	90
5	Investimet (230 + 231)	80,880	74,930	92
6	Shpërblime lindje i 606	0	0	
7	466 i Garancitë	14,096	0	
Totali		296,365	268,833	90

Referuar të dhënave të tabelës së mësipërme, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit rezulton nën nivelin e 90 %, gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit nuk planifikohen sipas nevojat që Bashkia Konispol.

Peshën specifike më të madhe në buxhet në raport me totalin e zënë shpenzimet për paga, ndjekur nga shpenzimet operative.

Nr.	Përshkrimi	Përqindja në raport me totalin , viti 2021
-----	------------	--

1	Shpenzimet operative	23.86
2	Investime	27.87
3	Shpenzime për pagat	24.24
4	Shpenzime për sigurime Shoqërore	3.96
5	Të tjera, donacione	20.07

Titulli gjetjes 2: “Planifikimi i procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli pa garantimin e fondeve për kryerjen e tyre”.

Situata: Grupi i auditimit të KLSH-së, konstatohet se niveli i realizimit të procedurave për shpenzime dhe investimeve të planifikuara për vitin **2021** paraqitet në masën **37%**, ku nga vlera planifikuar prej **45,494 mijë lekë** është realizuar vlera prej **28,355 mijë lekë** ose në masën 37%.

Sipas Grupit të KLSH, kjo vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/ blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 77% për asnjërin nga vitet objekt auditimi.

Bashkia Konispol për vitin buxhetor 2021, ka planifikuar të ardhurat e veta **në vlera jo reale dhe të pa argumentuara**, pasi ka një rritje artificiale të planit të të ardhurave fenomen që vihet re edhe nga realizmi i tyre **në nivele jo të mira**.

Nisur nga ky fenomen gjatë planifikimit të buxhetit vjetor 2021, Bashkia Konispol ka planifikuar të kryejë shpenzime kapitale dhe korrente **bazuar mbi transfertës e pakushtëzuar dhe planit të të ardhurave jo real**. Për rrjedhojë konstatohet një përqindje shumë e ulët e realizimit të investimeve/ dhe shpenzimeve të planifikuara, pasi fondi i vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit (transf.e pakushtëzuar), përdoret kryesisht për mbulimin e fondit të pagave dhe sigurimeve në masën rreth 97.3%.

Për sa më sipër nisur edhe nga fakti i realizimit të ulët të të ardhurave si dhe nga stoku i detyrimeve aktual në shumën **43,364 mijë lekë**, projeksioni mbi vitet pasardhëse 2022 për shpenzimet që duhet të kryejë për kontratat kryesore me burim financimi të ardhurat e veta është në shumën **22,504 mijë lekë**, për rrjedhojë do të çojë në vështirësi financiare dhe pa aftësi paguese të kontratave të lidhura në vitin 2021.

Kriteri: Nenin 40 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime, duke ngarkuar me përgjegjësi: **z. Sh.B,** në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. E.D,** në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, me funksion Drejtor Ekonomik.

Ndikimi/Efekti: Si rezultat i planifikimit të procedurave pa siguruar burimin e tyre, i cili vjen ngatë ardhurat, mbështetja e tyre në planin e të ardhura kur ky plan nuk realizohet dhe mos parashikimi i faturave të palikujduara, çojnë në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Shkaku: Planifikim i procedurave të prokurimeve për mallra/shërbime dhe investime, pa një studim të mirëfilltë, duke i planifikuar ato në raport me planin dhe jo me faktin, ku sipas ë dhënave të Drejtorisë së Taksave realizmi i të ardhurave për asnjërin nga periudhat nuk paraqitet me realizim.

Rëndësia: *I lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financë/Buxhet Bashkia Konispol, të marrë masa që planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe

blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të të ardhurave dhe jo të planifikimit të tyre, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Konispol.

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.

- 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.

- Fondi rezervë/dhe kontigjencës

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/dhe kontigjencës, ku për vitin **2021**, është miratuar në vlerën 500 mijë lekë, fond i cili nuk është përdorur.

- Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Konispol

Nga dokumentacioni i paraqitur, konstatohet se **BashkiaKonispol** ka marrë subvencion për periudhën objekt-auditimi vlera prej 2,986 mijë lekë, vlerë e cila i përket subvencionit për energjinë elektrike për Ujësjiellësin Konispol. Kjo shumë është transferuar shoqërisë në Ujësjiellësin Konispol SHA.

Titulli gjetjes 3: *Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likujduara, vendimeve gjyqësore dhe detyrimet kontraktore*

Situata: Nga auditimi i të dhënave, rezulton se për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa mbi afatin **30 ditë** të faturave për shpenzime/ shërbime/investime të mbërritura në institucion në 4 fatura me vlerë **1,199,500** lekë. Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52 .

Gjithashtu, në Bashkinë Konispol evidentohen dhe raste ku fatura nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2021 i 31/12/2021, paraqiten gjithsej 3 fatura me vlerë **9,014,990** lekë.

Kriteri: UMF nr. 5, datë 27.12.2014 në Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91; Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 në Për financat e Vetëqeverisjes Vendore neni 40, 48; Ligjin nr. 9936, datë 26/06/2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52.

Ndikimi/Efekti: Mos likuidim në kohë i shpenzimeve sjell akumulim të borxhit të institucionit për fatura të palikujduara.

Shkaku: Likuidim me vonese i faturave në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh dhe mos likuidimi i vlerës së plotë të faturës, në pjesën më të madhe të rasteve ka rezultuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh. Ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar të arkës për likuidim nga MFE në fund të vitit 2021, duke shtyrë radhën e likuidimeve.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Konispol, të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (*përfshirë kufizimet e transfertave specifike nga Ministritë e linjës dhe donator të ndryshëm*), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet duhet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Me fondet e vitit buxhetor 2021, nuk janë planifikuar për likuidim detyrimet për fatura të palikujduara të viteve të mëparshme, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nën 42,43,47,50,52 dhe 65, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore nën 40, 48, me UMF nr.2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit të ndryshuar, pikat 253,354, me UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, Kreu nëDetyrimet e prapambetura të Njësit të Vetëqeverisjes Vendore nën pikat 82-91.

Detyrimet e palikujduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat referuar dhe të dhënave të rubrikës nëDetyrimet e prapambetura, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura paraqiten më poshtë si vijon:

Tabela nr.1 i *Shuma e detyrimeve të prapambetura në fund të periudhës 31.12.2021*

Detyrime	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur në 31.12.2020	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2021- 31.12.2021	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2021	Mbetja e Detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2021
Investime	0	32,227,508	32,227,508	0	32,227,508
Investime nga FZSH	0	0	0	0	0
Mallra dhe shërbime	13,578,979	11,137,044	24,716,023	13,578,979	11,137,044
Vendime gjyqësore	0	0	0	0	0
Të tjera	0	0	0	0	0
Totali	13,578,979	43,364,552	56,943,531	13,578,979	43,364,552

Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të palikujduara me raportet e detyrimeve të prapambetura në MFE dhe me gjendjet e llogarive të klasës 4 në bilanc në fund të periudhave ushtrimore, rezultoi se:

- Mbi vendimet gjyqësore.

Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2021 nuk ka detyrime për vendime gjyqësore.

- Për financimet nga Ministritë e linjës dhe donatorë të tjerë.

Nga të dhënat konstatohet se për vitin 2021 është lidhur gjithsej 1 kontratë në vlerën 98,338,609 lekë, ku gjatë vitit 2021 është financuar vlera prej 19,704,967 lekë, dhe mbetet akoma për financim vlera 78,633,642 mijë lekë sipas planifikimit nga AKUM, pavarësisht faktit që investimi ka përfunduar sipas afateve ligjore të kontratës së zbatimit.

- Celja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara nëpërmjet FZSH dhe ministritë e linjës, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financës/ Buxhetit për periudhën 01/01/2021 - 31/12/2021, në lidhje me investimet publike, të dhëna të paraqitura në Aneks 2.1, bashkëlidhur Raport Auditimit.

- *Për financimet nga buxheti Bashkisë Konispol dhe Grande.*

Janë lidhur për vitin 2021 gjithsej 5 kontrata në vlerën 31,153 mijë lekë. Për kontratat e lidhura në vitin 2021 janë financuar gjatë vitit 18,649 mijë lekë, duke mbetur për likuidim vlera 22,504 mijë lekë.

Nga të dhënat konstatohet se kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara, por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimi të fondeve nga Ministritë e linjës dhe për pjesën e Bashkisë Konispol nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/ tarifat vendore, të dhëna të cilat paraqiten.

- *Realizmi i të ardhurave dhe përdorimi i tyre.*

Referuar të dhënave nga Drejtoria e Financës/ Buxhetit, të ardhurat totale të Bashkisë Konispol, ku përfshihen edhe të ardhurat e trashëguara nga vitet e kaluara (*transferta e pakushtëzuar dhe specifike*), janë paraqitur në **Tabela 1**, sipas akt-rakordimeve me Degën e Thesarit Sarandë;

Tabela 1. Pasqyra e të ardhurave të grumbulluara, viti 2021.

EMERTIMI	VITI 2021 (ne 000/leke)	
	PLANI	FAKTI
Të ardhura të trashëguara nga viti paraardhës	0	3,255
<i>Nga të cilat:</i>		
-Transferts e pakushtëzuar trashëguara		311
-Transferts Specifike të trashëguara		2,944
-Të ardhurat e veta		
EMERTIMI	PLANI	FAKTI
Të ardhurat e vitit ushtrimore.....	0	268,569
<i>Nga të cilat:</i>		
-Transferts e pakushtëzuar		78,771
-Transferts Specifike		147,422
-Të ardhurat e veta		42,376
Transferts Specifike të Vitit ushtrimor	0	147,422
<i>Nga të cilat:</i>		
- Nga FZHR	-	41,624
- Nga donator të ndryshëm	-	0
- Nga ministritë e linjë	53,635	53,581
- Invalid etj	54,967	52,217
TOTALI	0	271,824

Pasqyra e shpërndarjes së të ardhurave sipas natyrës shpenzimit, viti 2021

Emërtimi	Fakt 2021			
	Gjithsej	Tr. Pakushtëzuar dhe Specifike	Te ardhurat e Veta	Transferts Kushtëzuar
600-Paga	65,172	60,640	4,532	
601-Sigurime Shoqërore	10,648	10,648		
230-Projekte	0			
602-Shpenzime Operative	64,139	35,650	28,489	
604-Transferta Institucioneve	1,240	1,240		
231-Investime	77,916	14,071	10,263	53,581
606-Transferta Buxh.Fam.Ind	52,710			52,710
Tjera	0			
SHUMA.....	271,824	122,249	43,284	106,291

Burimi: Drejtoria e Financës

Nga të dhënat e pasqyrës, rezulton se me të ardhurat e veta bashkia mbulon 6.9% të fondit të pagave, 44.4% të totalit të shpenzimeve operative (llog. 602(dhe 13.7% të totalit të investimeve (llog. 231). Ndërsa në totalin e shpenzimeve të të ardhurat e veta bashkia mbulon 15.9% të totalit të shpenzimeve vjetore.

- Struktura organizative e Bashkisë Konispol

Miratimi i Strukturave për vitin 2021 janë kryer me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 50, datë 24.11.2020 , konfirmuar nga Prefekti Qarkut Vlorë me shkresën nr. 1152/1, datë 7.12.2020, ku janë miratuar struktura, organika dhe numri i punonjësve për funksionimin dhe ushtrimin e aktivitetit të administratës së Bashkisë dhe shërbimeve mbështetëse të cilat janë paraqitur dhe konfirmuar brenda afateve ligjore.

Ndarja e strukturës

Organika për vitin 2021 është **137 punonjës**, si më poshtë vijon:

Emërtimi	Viti 2021	
	Plan	Fakt
Kabineti Kryetarit.	6	5
Drejt. Zhvillimit Ekonomik	7	5
Sektori i Shërbimeve ndaj tatimpaguesve	4	3
Drejt. PZHT	4	3
Sektori i MZSH	14	14
Drejt. Shërbimeve Komunitare	51	49
Sektori i Policisë Bashkiake	5	4
Drejt. Bujqësisë dhe blegtorisë	17	16
Sektori i IMT	3	2
Sektori Arsimore Parashkollor	11	11
Drejt. Adminin të përgjithshëm dhe integruar	15	12
Shuma	137	124

Nga verifikimi për raportin e punonjësve me status dhe me kontratë pune rezulton se:

a. Për vitin 2021:

Nga të punësuarit 25 janë me statusin e nëpunësit civil, marrëdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me ligjit nr.152/2013 datë 30.05.2013 nëPër Nëpunësin Civilò, ndërsa 112 punonjës janë me kontratë pune marrëdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 nëKodit te Punës te Republikës se Shqipërisëò i ndryshuar.

Sipas strukturës së miratuar me VKB, janë vlerësuar me status të Nëpunësit Civil, gjithsej 25 pozicione, nga të cilat:

0 pozicion i kategorisë së lartë,

4 pozicione të kategorisë së mesme drejtues, ku 1 (një) pozicion është i lirë.

5 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese, ku 1 (një) pozicion është i lirë.

16 pozicione të kategorive ekzistuese, ku 5 pozicione janë të lira.

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe numrit të punonjësve për Bashkinë Konispol jepet nga pasqyrat në vijim:

Pasqyra e pagave për vitin 2021 Bashkia Konispol

Emërtimi	Plan	Fakt	%
Kap.1 (Granti)	600	62,308	97.3
	601	10,405	100
Kap.5(Te ardhurat)	600	5,000	90.64
	601	0	
Totali	77,713	75,577	97.2

- Në analizë kontratat me burim financimi të ardhurat e Bashkisë dhe grande:

-Kontrata me objekt “*Urë metalike në Katajeto (Lumi Pavllës), Bashkia Konispol*”, e lidhur gjatë vitit 2021 me shoqërinë nëM....ò shpk, me vlerë kontrate **11,614,680 lekë**, financimi i kësaj kontrate është shtrirë në 2 vjet (*viti 2021 në vlerën 6,000 mijë lekë dhe në vitin 2022 në vlerën 5,615 mijë lekë*), veprime në kundërshtim me Ligjin nr.57, datë 02.06.2016 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008ò, për rrjedhojë do të krijohen detyrime të prapambetura dhe do të rritet niveli i borxhit që Bashkia Konispol ndaj palëve të treta.

Në formë table e paraqitur kontrata për nëUrë metalike në Katajeto (Lumi Pavllës), Bashkia Konispolò.

Në 000/lekë

Vlera e kontratës	Viti i lidhjes së kontratës	Ngurtësimi i fondit për 2021	Ngurtësimi i fondit për 2022
11,614	2021	6,000	5,615

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi:z. E.D, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, me funksion Drejtor Ekonomik.

Nënpika 2.2.6 e programit. Burimi i krijimit të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore/nënligjore në fuqi dhe borxhi tatimor.

1. *Të dhëna mbi numrin e punonjësve.*

Në Bashkinë Konispol, për periudhën e objekt auditimi Sektori i shërbimeve ndaj tatim paguesve, funksionon sipas kësaj strukture:

Nr.	Emri Mbiemri	Funkcioni Sipas Strukturës	Lloji i shkollës	Larte ose i mesëm	Urdhri i emërimit Nr, datë
a	b	1	2	3	4
1	D. K.	Specialist	Kont. Financë	I larte	01.06.2018
2	V. Xh.	Specialiste		E mesme	Para 2018
3	J. H.	Specialist	Ekonomist	I larte	05.02.2020

- *Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për vitin 2020 dhe 2021*

Bashkia Konispol sipas vendimeve respektive të KB, ka miratuar treguesit e planit të të ardhurave, për vitet 2020 -2021, ku në forma tabelore paraqitet si vijon:

Në lekë

Nr.	Lloji I taksës	Viti 2020			Viti 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
I	Te ardhura nga Tatimet	600,000	105,240	18	600,000	438,422	73
1	Tatimi Thjesht mbi Fitimin	600,000	105,240	18	600,000	438,422	
II	Te ardhura nga Taksat	24,841,000	16,732,963	67	24,841,000	16,311,936	66
2	Taksa mbi B. Vogël		25,624			304,151	
3	Taksa e Pasurisë, ndërtesë	6,058,000	2,708,553	45	6,058,000	2,378,067	39
4	Taksa mbi token Bujqësore	13,605,000	12,270,948	90	13,605,000	7,466,197	55
5	Taksa e ndik te nd mbi infrast	4,340,000	1,436,741	33	4,340,000	5,875,278	135
6	Takse Tabele	20,000	11,280	56	20,000	9,440	47
7	Takse hoteli	40,000	13,297	33	40,000	33,297	83
8	Takse për hapësira publike	260,000	35,000	13	260,000	75,000	29
9	Regjistri biznesi i ri	20,000	-	-	20,000	10,000	50
10	Takse Trualli	498,000	231,520	46	498,000	160,506	32
III	Te ardhura nga Tarifat	13,587,000	11,258,572	83	12,584,000	8,580,341	68
11	Tarife Pastrimi	3,765,000	2,006,700	53	3,765,000	2,178,982	58

Nr.	Lloji I taksës	Viti 2020			Viti 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
12	Qera Troje	1,300,000	899,388	69	1,300,000	841,360	65
13	Tarife leje transport.	406,000	1,203,650	296	406,000	690,850	170
14	Tarife vend banor/gj CIVILE	-	327,000	-	-	302,000	-
15	Te tjera te tarifa administrative(ndriçim, varreza, ujëra zeza, tarifë shërbimi)	5,473,000	5,319,183	97	5,213,000	3,499,857	67
16	Tarife qera toka bujqësore	1,900,000	681,651	36	1,900,000	189,792	10
17	T/Mirëmbajtje rruge	743,000	821,000	110	-	877,500	-
IV	Te ardhura te tjera	13,640,000	13,547,411	99	10,323,000	16,979,769	164
18	Tarife Parkimi	-	48,000	-	743,000	28,410	4
19	Tarife Vadije	2,580,000	3,510,271	136	-	-	-
20	Qera Kullote	5,400,000	4,558,870	84	5,400,000	4,188,370	78
21	Shitje Trualli	3,840,000	-	-	-	-	-
22	Therje Bagëtime	20,000	-	-	-	-	-
23	Tr Mjeteve te përdorura	1,800,000	1,678,000	93	1,800,000	1,933,753	107
24	Te tjera sekondare	-	1,961,270	-	2,380,000	5,857,307	246
25	Te ardhura ASHK	-	-	-	-	-	-
26	Sponsorizime UNPD	-	-	-	-	923,252	-
27	Sponsorizime Raiffeisen	-	-	-	-	2,450,000	-
28	Grand Nga Pjesëmarrja	-	1,791,000	-	-	1,598,677	-
	GJITHSEJ (I+II+III+ IV)	52,668,000	41,644,186	79	48,348,000	42,310,468	88

Burimi: Nga Bashkia, sipas evidencave të kundruar me Degën e Thesarit.

Nga analiza e të dhënave të pasqyrës së mësipërme rezulton se:

a. Për vitin 2021, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga **48,348 mijë lekë** të parashikuara, janë realizuar në vlerën **42,310 mijë lekë** ose **88 %** me një diferencë në vlerën **6,037 mijë lekë**.

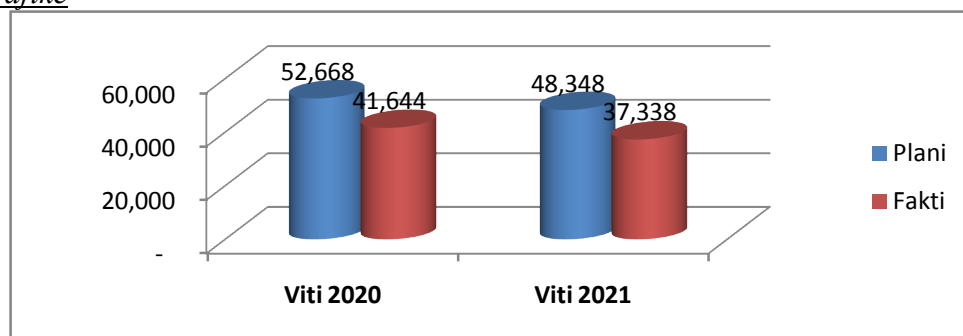
Në fakt realizimi i të ardhurave nuk është në këto niveli, pasi në totalin e të ardhurave të arkëtuara janë dhe disa zëra të cilat nuk janë parashikuar në shumën 11,009 mijë lekë.

Kështu realizimi i të ardhurave nëse zbresim vlerat e paparashikuara paraqitet në shumën 37,348 mijë lekë (42,310 mijë – 11,009 mijë), me një realizim në masën 77 %, nivel ky shumë i ulët dhe tregon punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e vitit 2021, të prokurohen pa fonde në dispozicion, duke rritur kështu në fund të periudhave ushtrimore gjendjen e faturave të palikujduara dhe rritur borxhin.

Nga të dhënat, rezulton se si planifikimi dhe arkëtimi nga njëra periudhë në tjetër paraqitet me ulje. Kështu megjithëse nga viti 2020 plani i të ardhurave ka ardhur në ulje prej 4,320 mijë lekë, përsëri ai paraqitet me mosrealizim. Diferenca në planifikim ka lidhje me tarifën e shitjes së truallit ku për vitin 2020 ka një planifikim në masën 3.8 milionë lekë.

Gjithashtu dhe fakti është në të njëjtat nivele, ku nga 41 milionë lekë të arkëtuara në vitin 2020, në vitin 2021 paraqitet me nivel arkëtimi prej 37 milionë lekë ose më pak për vlerën 4 milionë lekë.

Pamja grafike



Nga analiza e disa prej zërave, rezulton kjo situatë:

- **Taksa mbi ndërtesa**: Referuar të dhënave të paraqitura në evidencën e kuadruar me Degën e Thesarit Sarandë, rezulton se kjo taksë është realizuar në masën 39%, ku nga vlera e planifikuar prej 6,058 mijë lekë është arkëtuar vlera 2,378 mijë lekë, **një nivel shumë i ulët që ndikon të të ardhurat e bashkisë Konispol.**

- **Taksa mbi tokën bujqësore**, për vitin 2021 është realizuar në masën 55%, ku nga vlera 13,605 mijë lekë është arkëtuar vlera 7,466 mijë lekë ose me mosrealizim në masën 6,139 mijë lekë, **vlerë e cila ndikon në të ardhurat e bashkisë.**

Nga të dhënat e marra në Sektorin e Menaxhimit të Tokave Bashkia Konispol në lidhje me sipërfaqen e tokës gjithsej dhe të ndarë sipas ligjit, paraqitet, si vijon:

Pasqyra.

Nr.	Emri i fshatit	Tok bujq gjithsej/ha	Nga e cila				Familje që kanë marrë tapi	
			Arë	Pemëto re	Vreshta	Ullishte	Nr.	Ha
1	Konispol	782	423	45	19	135	506	622
2	Çiflig	130	123	4		5	104	132 Ha
3	Vrinë	454	351.5				274	351.5
4	Xarrë	973	500	166			462	666
5	Mursi	797	427	200			450	627
6	Shkallë	238	201	4			123	205
7	Izvor	151	151				150	151
8	Markat	365	195	38	2	5	152	240
9	Ninat	246	112	4		10	99	126
10	Janjar	195	132	1		15	133	148
11	Vërvë	144	104	2.3		1.7	57	108
12	Dishat	119	85	2		1	60	88
13	Shalës	416	224	20		87	228	331
	Totali	5010	3028.5	486.3	21	259.7	2798	3714.5

Burimi: Të dhënat janë nxjerrë nga Sektori i Tokës Bashkia Konispol.

Referuar të dhënave të Sektorit të Menaxhimit të Tokës Bashkia Konispol, por dhe nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se nga sipërfaqja e tokës bujqësore gjithsej **5010 ha**, është ndarë sipas ligjit **3714.5 ha** dhe janë pa ndarë **1295.5 ha**.

Për pjesën e sipërfaqes së pandarë prej **1295 ha**, konstatohet se sipërfaqja prej **693.5 ha**, pronë e Ish- NB Vrinë, nuk administrohet nga Bashkia, por nga Ministria e Bujqësisë për të cilën janë lidhur kontrata qiraje me **12** persona.

Nga ballafaqimet e kryera me punonjësit e bashkisë rezulton se, në territorin e Bashkisë Konispol, nga Ish-Drejtoria e Bujqësisë Rrethi Sarandë, si nga Ministria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave (MBZHRAU), janë dhënë kontrata qiraje përdorimi të tokës bujqësore, këto kontrata rezultojnë të lidhura në vitin 2000 dhe 2015, të cilat i përkasin:

-10 kontrata të lidhura për një periudhë 30 vjeçare nga Ish-Drejtoria e Bujqësisë Rrethi Sarandë

-2 kontrata të lidhura në vitin 2015 për një periudhë 90 vjeçare nga Ministria e BZHRAU.

Të gjitha këto kontrata nuk disponohen nga Bashkia Konispol, edhe pse nga bashkia u është kërkuar institucioneve një kopje e tyre, me qëllim vlerësimin nëse bashkia Konispol si

administratore e territorit në të cilat ndodhen këto sipërfaqe, ka detyrime për vijueshmërinë e zbatimit të tyre apo krijimin e të ardhurave nga përdorimi (nëse janë parashikuar).

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 612, datë 18.05.2022 (prot KLSH nr. 257/3, datë 23.5.2022) mbi Projektraporti e Auditimit nga z. D.K me detyrë Përgjegjës i Taksave Bashkia Konispol, znj. V.Xh me detyrë Specialist i Taksave NJA Xarrë dhe z. J.H me detyrë Specialist i taksave NJA Xarrë, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Së pari: Nga listat që disponon zyra e taksave në Njësine Administrative Xarrë numri i familjeve që kanë tokë të përmbytur është 61 me njësipërfaqe prej 62 hektar. Kjo tokë e llogaritur me vlerën për dynim 420 lek/dynim është 260,400 lek. Kjo tokë e përmbytur nuk taksohet nga Njësia Administrative Xarrë në bazë të vendimit të ish-komunës nr. 25, datë 07.05.2001 dhe për këtë arsye nuk është llogaritur në planifikimin e tokës bujqësore të planit vjetor. Kjo gjë bën që planifikimi të jetë më i ulët. Bashkëngjitur kësaj shkrese do të gjeni dhe listën e personave të cilët kanë token të përmbytur.

Së dyti: Në vendimet e Këshillit Bashkiak për miratimin e paketave fiskale është parashikuar një ulje 30 % e taksës së tokës bujqësore për ata persona të cilët bëjnë pagesë deri më 30 Prill të vitit kalendarik për të cilin taksohen. Për këtë arsye edhe kjo sjell një ulje të parashikimit dhe nuk përputhet vlera me atë që ju keni paraqitur në projekt-raport.

Oëndrim i grupit të KLSH:

Pretendimet e paraqitura nga subjekti nuk merren në konsideratë, pasi nuk ka asgjë të re nga ato të paraqitura në fazën e aktkonstatimeve të cilat nuk janë marrë në konsideratë nga grupi i KLSH.

-Taksa e ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se për aktivitetin e vitit 2021, kjo taksë paraqitet me realizim, pasi nga DPZHT nuk është planifikuar saktë numri i lejeve të ndërtimit të dhënë, ku nga vlera e planifikuar prej 4,340 mijë lekë është arkëtuar vlera 5,875 mijë lekë, pra më shumë për vlerën 1,535 mijë lekë.

Titulli gjetjes 1:Mbi menaxhimin e taksës sëndikimit nëinfrastrukturë.

Situata:Në auditimin e kryer në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara nga ASHK, Dega Rajonale Sarandë, u konstatua se.

Për periudhën objekt auditimi (01.01.2021 i 31.12.2021), kanë paraqitur kërkesë për pajisje me vërtetim mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, gjithsej **36** persona për vlerë takse të llogaritur prej 898,508 lekë, nga e cila deri me datë 31.12.2021 kanë paguar detyrimet 25 persona me vlerë 651,960 lekë dhe nuk kanë paguar detyrimin **11** persona me vlerë **246,548 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetit e Bashkisë Konispol. *Pasqyra*

NR	EMRI	MBIEMRI	Sip m ²	Viti 2018	VITI 2019	TOTALI
1	V	M	126	20,628		20,628
2	J	K	274	44,857		44,857
3	A	Z	128	20,955		20,955
4	A	M	121	19,809		19,809
5	B	M	284	46,495		46,495
6	DH	D	18	2,946		2,946
7	K	D	18	2,946		2,946
8	A	P	173	28,322		28,322

NR	EMRI	MBIEMRI	Sip m ²	Viti 2018	VITI 2019	TOTALI
9	A	M	102	16,698		16,698
10	M	A	162		26,521	26,521
11	J	P	100		16,371	16,371
	SHUMA					246,548

Gjithashtu, konstatohet se nga Bashkia Konispol, personat përgjegjës, nuk është bërë asnjë njoftim drejtuar ASHK Dega Sarandë, për verifikimin e subjekteve të cilat nuk kanë paguar detyrimet nëse është marrë ose jo certifikatë pronësie, si dhe të bllokohet procesi i dhënies deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Kriteri: Ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje të ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, neni 23, pika 2/1 e nenit 27 tëligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës se mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim të ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos menaxhim i mirë, veprime në mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Konispol në vlerën **246,548 lekë**.

Shkaku: Përgjegjësi e strukturave drejtuese në zbatimin e ligjit.

Rëndësia: I lartë.

Për këtë rekomandojmë:

- Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **246,548 lekë** ndaj **11 personave**, si:

NR	EMRI	MBIEMRI	Sip m ²	Viti 2018	VITI 2019	TOTALI
1	V	M	126	20,628		20,628
2	J	K	274	44,857		44,857
3	A	Z	128	20,955		20,955
4	A	M	121	19,809		19,809
5	B	M	284	46,495		46,495
6	DH	D	18	2,946		2,946
7	K	D	18	2,946		2,946
8	A	P	173	28,322		28,322
9	A	M	102	16,698		16,698
10	M	A	162		26,521	26,521
11	J	P	100		16,371	16,371
	SHUMA					246,548

- Kryetari i Bashkisë Konispol nëpërmjet bashkëpunimit institucional, t'ia kërkojë ASHK-së Drejtoria Rajonale Sarandë, që të mos pajisë me certifikatë legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohet bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Titulli gjetjes 2: Nga auditimi, KLSH-ja konstatoi se taksa e ndikimit në infrastrukturë (TNI), nuk është llogaritur sipas ligjit.

Situata: Nga Bashkia Konispol për periudhën objekt auditimi kanë rezultuar se janë miratuar 2 leje ndërtimore, nga ku u konstatuan problematika lidhur përlllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI).

Kështu:

3. **Leja e ndërtimit nr. 203/1, datë 25.02.2021** me zhvilluar subjektin *“nL.....ò me objekt nMagazinë për grumbullimin dhe ruajtjen produktesh”*, me sipërfaqe shtesë 1653 m². Sipas preventivit fillestarë për të cilën është paguar leja paraqitet në vlerën 32,174,586 lekë. Ndërsa preventivi i ri me shtesën kap vlerën 47,134,538 lekë, pra për shtesën prej 14,959,952 lekë është llogaritur taksa në vlerën 324,705 lekë ($1653 \text{ m}^2 \times 32,743 \text{ lekë/m}^2 \times 0.02\%$ sipas VKB x 30% sipas Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 në Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshmeò), e cila është likujduar me urdhër pagesën datë 22.02.2021 në bankën Kombëtare Tregtare.

Referenca ligjore e përdorur nga DPZHT Bashkia Konispol me Udhëzimin nr. 29, datë 30.7.2018 në Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshmeò, nuk ka lidhje me llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë, pasi ka urdhër ka lidhje me shitjen e pronës dhe jo për objektet me leje ndërtimi.

Nga sa trajtuam më sipër detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë për shtesën e lejes duhej në shumën **757,778.58 lekë** ($1653 \text{ m}^2 \times 32,743 \text{ lekë/m}^2 \times 0.02\%$ sipas VKB – 324,705 lekë të likujduara), vlerë e cila konsiderohet mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë.

4. **Leja e ndërtimit nr. 259/2, datë 8.4.2021** me zhvilluar subjektin *“nA. Hò me objekt nMagazinë për grumbullimin dhe ruajtjen produktesh- 1 kat”*, me sipërfaqe shtesë 1447 m². Sipas preventivit në vlerë 17,952,544 lekë, ku vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë është përlllogaritur në vlerën 359,051 lekë ($1447 \text{ m}^2 \times 32,743 \text{ lekë/m}^2 \times 0.02\%$ sipas VKB x 30% sipas Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 në Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshmeò), e cila është likujduar me urdhër pagesën datë 01.4.2021 në bankën Kombëtare Tregtare.

Referenca ligjore e përdorur nga DPZHT Bashkia Konispol me Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 në Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshmeò, nuk ka lidhje me llogaritjen taksës së ndikimit në infrastrukturë, pasi ku urdhër ka lidhje me shitjen e pronës dhe jo për objektet me leje ndërtimi.

Nga sa trajtuam më sipër detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë për shtesën e lejes duhej në shumën **588,531 lekë** ($1447 \text{ m}^2 \times 32,743 \text{ lekë/m}^2 \times 0.02\%$ sipas VKB – 359,051 lekë të likujduara), **vlerë e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e bashkisë**

Kriteri: Me ligjin nr. 95/2018 në Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuarò, neni 9, i cili ka ndryshuar nenin 27 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, në Për sistemin e taksave vendoreò, pika 3, germa a), ku përcaktohet se:

“për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, ...taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 deri në 3 për qind e vlerës së investimit...ò

Si dhe udhëzimin nr. 3, datë 28.12.2016 të Entit të banesave

Ndikimi/Efekti: Mos zbatimi i saktë i kuadrit ligjorë në fuqi, janë veprime me dëm në buxhetin e bashkisë me vlerë **588,531 lekë**.

Shkaku: Përgjegjësi e strukturave përgjegjëse në zbatimin e saktë të kuadrit ligjorë, duke ngarkuar me përgjegjësi Drejtorin e DPZHT z. A.B.

Rëndësia: E lartë.

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Planifikim zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e Financë/Buxhet, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët, për arkëtimin e vlerës së taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën **1,346,309 lekë**, respektivisht:

- **vlera 757,778 lekë**, ndaj zhvilluesit *nL.....ò* shpk;

- vlera 588,531 lekë, ndaj zhvilluesit ñA.Hò.

-Taksa për hapësirat publike. Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se kjo taksë për vitin 2021 paraqitet me realizim në masën 29%, ku nga vlera e planifikuar prej 260 mijë lekë është arkëtuar vlera prej 75 mijë lekë, pra më pak për vlerën 185 mijë lekë, si ardhur munguar në buxhet.

Nga auditimi i dokumentacionit, rezulton se kjo taksë paguhet nga 11 subjekte dhe referuar tarifës së përcaktuar me VKB prej 10,000 lekë/vit, kap një detyrim prej 110,000 lekë **ose më shumë se planifikimi prej 150,000 lekë** (260,000 i 110,000) dhe ky i paarkëtueshëm.

-Tarifë pastrimi. Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se kjo tarifë për vitin 2021 paraqitet me realizim në masën 62%, ku nga vlera e planifikuar prej 3,495 mijë lekë është arkëtuar vlera prej 2,178 mijë lekë, pra më pak për vlerën 1,317 mijë lekë, si ardhur munguar në buxhet.

Titulli gjetjes3:*Mbi planifikimin e taksës së pastrimit.*

Situata:Nga auditimi i të dhënave të marra nga Sektori i shërbimeve ndaj tatimpaguesve dhe Zyra e Gjendjes Civile dhe kryqëzimi i tyre, rezulton se planifikimi i taksës së pastrimit nuk është i saktë dhe në raport me numrin e familjeve që duhet të paguajnë atë, pasi referuar të dhënave duhet të ishte në vlerën **4,377,050 lekë** $\{(150 \text{ subjekte} \times 7,000) + (4376 \text{ familje} \times 1,000)\}$, **pra më pak se planifikimi për vlerën 882,050 lekë/viti, si ardhur munguar në buxhetin e bashkisë Konispol.**

Kriteri:VKB nr. 49, datë 24.11.2020 (për subjektet fizik/juridik prej 7,000 lekë/viti dhe abonentët familjarë 1,000 lekë/viti.

Ndikimi/Efekti:Veprime të cilat çojnë në mungesë të ardhurash në buxhet në vlerën 882,050 lekë.

Shkaku:Mungesa e bashkëpunimit midis sektorëve dhe institucioneve.

Rëndësia: I mesëm

Titulli gjetjes 4:*Puna e pamjaftueshme e agjentëve tatimorë në arkëtimin e detyrimeve dhe negligjenca e strukturave të Bashkisë Konispol në menaxhimin e situatës.*

Situata:Për periudhën objekt auditimi, rezulton se nuk janë mbajtur akt-rakordimet çdo muaj me agjentët tatimorë. Të ardhurat nga ASHK-ja nuk derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Konispol (*brenda datës 5 të çdo muaji*), gjë e cila konstatohet nga fakti se në vitin 2021 nuk ka asnjë arkëtim.

Gjithashtu rakordimi nuk është mbajtur dhe me DRSHTRR Sarandë në lidhje me numrin e mjeteve që ka në përdorim kjo njësi vendore, sa nga këto mjete janë aktiv në gjendje pune, sa nuk janë në gjendje pune, sa paguajnë dhe sa nuk paguajnë dhe nëse derdhjet në buxhet bëhen sipas afateve ose jo.

Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë në Bashkinë Konispol, paraqiten si vijon:

Tabela 1. *Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë në Bashkinë Konispol*

Në 000/lekë

Agjenti Tatimor	Lloji i Taksës	Viti 2021	
		Plani	Fakti
DRT Sarandë	TFTH	600	438
D.R.SH.T Rugor	Taksa e mjeteve	1,800	1,678
Z.V.R.P.P (ASHK)	Taks kalim pronësi	0	0
TOTALI		2,400	2,116

Burimi: Bashkia Konispol

Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të tëardhurave të cilat vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, u konstatua se ka një nivel të lartë mosrealizimi. Bashkia Konispol nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet.

Për sa më sipër, Bashkia Konispol nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Konispol, duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura.

Kriteri:Neni 117⁶ të ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008, *“Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”.*

Ndikimi/Efekti:Mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkia, nga mos arkëtimin dhe derdhja në buxhet i detyrimeve që arkëtohen nga agjentëve tatimorë.

Shkaku:Neglizhencë e strukturave përgjegjëse në zbatimin e legjislacionit për agjentët tatimor.

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë:

Spektori i Shërbimeve tatimpaguese Bashkia Konispol, të marrë masa për:

- Evidentimin e diferencave të pambledhura nga agjentët tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizmin e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pambledhura apo të shmangura.
- Të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat të cilat mbledhen nga agjentët tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionin e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Titulli gjetjes 5:*Mungesë të ardhurash, nga mos lëshimi i Liçencave/Autorizime të subjekteve që tregtojnë karburante.*

Situata:Gjatë auditimit, u konstatua se subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, kanë mangësi në plotësimin e të dhënave, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që vërtet e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti (sepse pavarësisht se mund ta kenë si objekt të aktivitetit të tyre, nuk e ushtrojnë këtë aktivitet ose anasjelltas), në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi.

Në këtë njësi vendore operojnë tre subjekte të tregtimit të karburanteve, *respektivisht:*

4. Subjekti **“L...ò ShPK** me përfaqësues ligjorë z. *D.K.*, pajisur me autorizim nr. 01, datë 25.6.2020. Sipas të dhënave në dosje, rezultojnë se nga vlera 1,000,000 lekë është arkëtuar vlera prej 500,000 lekë (konferma datë 8.6.2020), **duke mbetur për detyrim shuma prej 500,000 lekë, si mungesë të ardhurash.**

5. Subjekti **“H.....ò ShPK** me përfaqësues ligjorë z. *Th.H.*, është pajisur me autorizim nr. 03, datë 7.10.2021. Sipas të dhënave në dosje, rezultojnë se nga vlera 1,000,000 lekë është arkëtuar

⁶“Agjenti i mbajtjes së tatimit në burim, agjenti i taksave apo tarifave, që nuk arrin të mbajë, të llogarisë, të raportojë dhe të transferojë në Buxhetin e Shtetit tatimin në burim apo tatimet, taksat dhe tarifat e mbledhura, apo i shmanget mbledhjes së tyre, detyrohet të paguajë gjobë të barabartë me 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës së përmbledhura apo të shmangur.”

vlera prej 500,000 lekë (konferma datë 10.9.2021), **duke mbetur për detyrim shuma prej 500,000 lekë, si mungesë të ardhurash.**

6. Subjekti nëL...ò ShPK me përfaqësues ligjorë z. P.I. Nga të dhënat e dosjes, rezulton se subjekti ka autorizim nr. 4, datë 10.5.2015 nga ish- Komuna Markat nuk është pajisur me autorizim të ri. Nga Sektori i taksave me shkresën nr. *ekstra*, datë 5.6.2020 i është bërë kërkesë për paisje me licensë tregtimi të karburanteve, por nuk është bërë i mundur arkëtimi i vlerës prej 1,000,000 lekë, **vlerë e cila konsiderohet mungesë të ardhurash në buxhet, si dhe lejin e ushtrimit të aktivitet pa licensë.**

Kriteri: VKM nr. 344, datë 19.04.2017 ndryshuar me VKM nr. 970, datë 2.12.2015⁷.

Ndikimi/Efekti: Veprime me efekt financiar negativ në buxhetin e bashkisë me vlerë 2,000,00 lekë; nenin 77 të ligjit nr. 77, datë 19.5.2008 nëPër procedurat Tatimore në RSHò i ndryshuar, pasi marrëveshje është për detyrimet e palikujduara në fund të periudhave ushtrimore dhe zgjat vetëm një vit kalendarik.

Shkaku: Përgjegjësi e strukturave në zbatimin e kuadrit ligjorë.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **2,000,000 lekë** nga 3 subjektet, *respektivisht:*

- **vlera 500,000 lekë** nga subjekti nëL...ò ShPK
- **vlera 500,000 lekë** nga subjekti nëH...ò ShPK
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti nëL...ò ShPK

Titulli gjetjes6: Gjendja e debitorëve për taksa e tarifa me datë 31.12.2020.

Situata: Nga informacioni i paraqitur nga Zyra e Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol dhe auditimi i tyre, u konstatua se gjendja e debitorëve sipas periudhave objekt auditimi është si vijon:

Nr.	Njësia Admin	Subjekte fizik/juridik		Familje	
		Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
1	Konispol	21	2,583,585	442	3,747,921
2	Markat	30	1,121,346	735	11,657,774
3	Xarrë	12	300,920	467	10,490,471
SHUMA		63	4,005,851	1,644	25,896,166
Total (subje+familje)		1707	29,902,017		

Nga të dhënat konstatohet se gjendja e debitorëve më 31.12.2021 është në shumën 29,902,017 lekë kjo për 1707 subjekte/familje, ku debitorët familjarë zënë 86.2% të totalit të debitorëve, gjë e cila tregon se nga Zyra e taksave Konispol nuk punohet në drejtim të arkëtitimit të tyre në zbatim të dispozitave ligjore dhe mundësive të gjetjes së rrugëve, duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Konispol.

Në krahasim me vitin 2020, gjendja e debitorëve vjen në rritje, ku nga vlera 27,589,048 lekë në fund të vitit 2020, në fund të vitit 2021 vjen në vlerën 29,902,017 lekë **ose me rritje në shumën 2,312,969 lekë.**

⁷ “9. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3,000,000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1,000,000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera.”... “10. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 500,000 (pesëqind mijë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 100,000 (njëqind mijë) lekë për bashkitë e tjera”.

Zyra e Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol, sipas dokumentacionit për arkëtimin e detyrimeve, ka zbatuar vetëm procedurën e njoftimit të subjekteve dhe asnjë procedurë tjetër në zbatim të procedurave ligjore për arkëtimin e detyrimeve, **veprime të cilat kanë çuar në mungesë të ardhura për Bashkinë Konispol, në vlerën 29,902,017 lekë për vitin 2021.**

Gjithashtu, nga Zyra e Shërbimeve ndaj Tatimpaguesvenuk është vijuar me procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, ku rezultojnë se **63** subjekte debitorë (fizik/juridik) me vlerë **4,005,851lekë**, janë debitorë në vite.

Kriteri:Në kundërshtim me pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 i “Çregjistrimi i subjekteve tatimore” dhe Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, „Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni nenet 15 dhe 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve⁸, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit nëPër Kundërvajtjet Administrative (brenda 2 viteve), duke u bërë përgjegjës për rritjen e nivelit të borxhit.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e të ardhurave në vlerën **29,902,017 lekë**, sipas parashikimit ka sjell mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njesisë së Qeverisjes Vendore.

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

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Zyra e Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën **29,902,017 lekë**, si më poshtë vijon:

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

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

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

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Korçë për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimit të paarkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **z. D.K,** me detyrë Specialist në Zyrën e Taksave Vendore.
2. **znj. V.Xh** me detyrë Specialist në Zyrën e Taksave Vendore.
3. **z. A.B** me detyrë Drejtor i PZHT.

⁸ “Mospagimi i taksave dhe tatimeve brenda afatit të caktuar, megjithë mundësinë e pagimit të tyre, nga personi ndaj të cilit janë marrë më parë masa administrative për këtë qëllim, dënohet me gjobë ose me burgim gjer në tre vjet.”

- Administrimi i aseteve pronë e bashkisë dhe realizimi i të ardhurave nga dhënia me qira e tyre.

Titulli i gjetjes7. Mbi administrimin e aseteve.

Situata:-Nga Bashkia Konispol, nuk është vepruar për marrjen në dorëzim të aseteve të qëndrueshme me komision dhe me procesverbal të nënshkruar nga përfituesi Bashkia Konispol dhe nga institucionet qendrore si dorëzues të aseteve, institucione këto, në pronësi të të cilave kanë qenë pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, për të cilat do të duhej të ishin shoqëruar me harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre, etj.

-Nuk ka kryer kolaudimin dhe vlerësimin e aseteve, nuk ka kryer inventarizimin kontabël dhe fizik të aseteve, nuk ka aplikuar në ASHK Dega Sarandë për regjistrimin e aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të aseteve të dy Njësive Administrative ish-komunat, Markat dhe Xarrë, për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, kontabilizimin dhe dokumentimin në pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Konispol.

Nuk është dërguar informacion me shkrim, për zyrën e Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokave në Këshillin e Qarkut Vlorë, në lidhje me dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara, në dhjetor të çdo viti.

Kriteri:VKM nr. 500, datë 14.8.2001 nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore; VKM nr. 433, datë 8.6.2016 nëPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive; pika 66 dhe UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, kap. III, pika 30,35/a; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo- territorial, Kreu III, pika 1 dhe UKM nr. 1, datë 18.7.2012 nëPër procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara, kreu V, pika 4.

Ndikimi/Efekti:Mos administrim i pronave çojnë në mos njohjen e situatës për pronat që bashkia Konispol ka në administrim, ku të evidentohet gjendja e tyre, sa ato janë aktive që bashkia të realizoj të ardhura, sa janë në administrim të personave të tretë dhe nuk merren të ardhura.

Shkaku:Përgjegjësi i Kryetarit të Bashkisë në mos ngritjen e strukturës së përshtatshme për administrimin e pronave për vënien e tyre në funksion në interes të të ardhurave të Bashkisë Konispol.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

-Bashkia Konispol, të marrë masa dhe të krijojë komisionin për marrjen në dorëzim të aseteve nën administrim, duke hartuar procesverbalin e marrjes në dorëzim të pronave, akt i cili duhet të nënshkruhet nga dorëzuesi i pronës dhe përfituesi (Bashkia Konispol), si dhe duhet të shoqërohet me tregues dhe element teknikë si harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre etj.

-Bashkia Konispol, të marrë masa për evidentimin e pronave të ish- Bashkisë Konispol dhe 2 Njësive Administrative, Xarrë dhe Markat, të kryej inventarizimin, vlerësimin, kontabilizimin, pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme të pasqyrave financiare dhe të marrë masa për regjistrimin e të gjitha aseteve në ASHK Dega Sarandë.

- Drejtoria e Bujqësisë Bashkia Konispol, të marrë masa për të informuar mbi dhënien me qira të tokave bujqësore, në fund të çdo viti zyrën e DAMT në Qarkun Vlorë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 612, datë 18.05.2022 (prot KLSH nr. 257/3, datë 23.5.2022) mbi Projektraporti e Auditimit nga znj. M.S me detyrë i Bujqësisë dhe Blegtorisë dhe z. O.H me detyrë Specialist i Pyjeve dhe Kullotave, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Bashkia Konispol në strukturën e sajë ende nuk ka një sektor ose zyrë për Menaxhimin e Aseteve për shkak të burimeve të pakta financiare pasi dihet që krijimi i një strukture të tillë është kosto shtesë për buxhetin e Bashkisë.

Gjithashtu edhe përsa i përket regjistrimit të asetëve në ASHK, përsëri pengesë ka qenë kostoja e lartë financiare. Numri i madh i pasurive do të kërkonte një dedikim total të buxhetit të bashkisë dhe sërish nuk do të përfundonte ky proces. Theksojmë se pavarësisht VKM nr.799, datë 29.09.2010 “Për caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme”, Bashkia Konispol në vitet 2013- 2014 kur dhe nisi për herë të parë procesin e regjistrimit të Pyje – Kullotave nuk u përjashtua nga tarifat nga ish- ZVRPP SARANDË, duke paguar kështu një faturë të lartë financiare për 17 Nr. Pasurie për të cilat sot disponojmë certifikatë pronësie.

Gjithashtu pengesë në përfundimin e këtij procesi kanë qenë dhe mbivendosjet e konstatuara nga ISH- ZVRPP Sarandë, sot ASHK me pronat e pronarëve privat të cilët kanë vendime të AKKP për këto prona.

Qëndrim i grupit të KLSH:

Përsa sqarohet në lidhje me ngritjen e strukturës dhe regjistrimin e pronave, argumentet nuk qëndrojnë, pasi procesi i regjistrimit ka filluar ndër vite dhe nga ana juaj duhet të ishte filluar pjesë me evidentimin dhe regjistrimin e tyre, gjë e cila nuk ka ndodhur.

Gjithashtu dhe struktura, pavarësisht situatës financiare është një strukturë e domosdoshme dhe qërigjeneron të ardhura nga mirëmenaxhimi i asetëve.

Titulli gjetjes8: Mbi dhënien me qira të sipërfaqeve të fondit pyjor e kullësor.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga punonjësit e bashkisë për dhënien me qira të pasurive të institucionit të qeverisjes vendore dhe konkretisht kontratat e qirave të lidhura midis Bashkisë Konispol dhe shoqërive private të telefonisë celulare si ñV....ò sh.a, dhe të shoqërisë ñA....ò sh.a, për periudhën objekt auditimi, në lidhje me mënyrën e lidhjes së kontratave, të përcaktimit të tarifave, të arkëtimit të detyrimeve nga dhënia e objekteve të ndryshme me qira rezultoi se nga ana e Bashkisë Konispol dhe ish Komunës Markat sot Njësi Administrative e Bashkisë Konispol, janë lidhur 3 kontrata qiraje të cilat paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

Nr	Emri Shoqërisë	AFATI	Detyrimi vjetor	Paguar	Papaguar
1	O. T.	11.6.2020 i 10.6.2022	300,000	300,000	0
2	O. T.	27.3.2021 i 26.3.2022	400,000	400,000	0
3	V. A.	9.2019 i 9.2021	800,000	0	800,000
4	V. A.	4.2019 i 6.2021	675,000	0	675,000
	Shuma		2,175,000	700,000	1,475,000

Nga të dhënat e pasqyrës, rezultoi se jo të gjitha kompanitë kanë likuiduar detyrimet sipas kontratave të lidhura, ku kompania private ñV.....ò sh.a, nuk janë kryer rregullisht pagesat në

masën 100%, duke evidentuar një të **ardhura të munguar në shumën 1,475,000 lekë nga kompania “V....ò.**

Kriteri: Kontrata e qirasë me nr.123 Rep, nr.33/3 Kol, datë 02.02.2015

Shkaku:

Mungesë përgjegjësi e strukturave përgjegjëse në menaxhimin e kontratave.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Spektori Shërbimeve Tatimpaguesve Bashkia Konispol në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktual të palikujduara nga shoqëria nV.....ò në vlerën **1,475,000 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë.**

Situatë: Nga auditimi i procedurave dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Konispol, në lidhje me kontratat e qirave për pyje dhe kullota, rezultojnë se:

- Nga Bashkia Konispol për periudhën e vitit 2021, ka lidhur **157** kontrata për vlerën prej **4,313,500 lekë**, të cilat janë likujduar totalisht.

- Kontratat në çdo rast nuk kanë bërë përcaktimin se kujt akti i janë referuar për ndarjen e kullotave (*sipas vendimit të Komisionit të Ndarjes së Kullotave apo vendimit të këshillit të komunës*).

- Kontratat i referohen hartës bashkëlidhur çdo kontrate, kur në fakt nuk administrohet një dokument i tillë, por vetëm një skicë e thjeshtë e cila nuk është miratuar nga titullari i institucionit apo strukturat e tjera të ngarkuara prej tij si p.sh. komisioni për dhënien me qira të pyjeve e kullotave.

- Për të gjitha kontratat, konstatohet se nuk ka ekstrakt nga QKR për objektin e veprimtarisë të secilit fermer që ka përfutur kontratë, si dhe nuk ka certifikatë nga Drejtoria e Shërbimeve Veterinare për numrin e regjistrimit të bagëtive dhe matrikullin e tyre, duke mos u dokumentuar numri real i secilit blegtor.

- Lidhja e tyre përgjithësisht është bërë në mungesë të konfirmimit (vërtetimit) të numrit të bagëtive, dokument i cili lëshohet nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve Veterinare, dhe konfirmon regjistrin e bagëtive dhe matrikullit të tyre sipas sistemit nRudaò, duke mos bërë krahasimin e llojit dhe numrit të krerëve sipas kontratës me regjistrin e DRSHV Vlorë, për secilin vit, dhe eliminimit të rasteve të lidhjes së kontratave me persona të cilët nuk figurojnë të regjistruar në listën e blegtorëve.

- Nuk është kryer inventarizimi kadastrale pyjor për përditësimin e fuqisë lëndore, fuqisë kullosore, bimore, aftësisë së funksionit mbrojtës (për pyjet mbrojtës).

- Nuk është mbajtur bilanci i fondit të tokës shprehur në sipërfaqe në tërësi, ndarë në fondin e tokës bujqësore, fondin e tokës së zënë me pyje, fondin e tokës së zënë me kullota e livadhe dhe fondin e tokës truall.

- Nuk është bërë mbajtja, evidentimi, administrimi balancimit të fondit kullosor.

- Lidhur me pyjet e kullotat, ndonëse kanë kaluar në pronësi, nuk janë pasqyruar në kontabilitet, llogaria nr. 211 nPyjet, kullotat dhe plantacioneò, pasi aktivi i bilancit nuk paraqet fare gjendjen e kësaj llogarie.

- Nuk është kryer procedura e aplikimit të regjistrimit të parcelave në ish-ZVRPP Sarandë, sot ASHK Drejtoria Sarandë.

- Nuk ka plan mbarështimi për secilën ngastër apo nëngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme.

- Nuk janë mbajtur akte të kontrollit të përdorimit të sipërfaqes.

- Nuk janë përcaktuar kritere lidhur me afatin i cili duhet të jetë një vjeçar dhe pagesa të behët e menjëhershme në momentin e kontratës.

Kriteri: në referim të nenit 5 nPlanet e Mbarështimitò, nenin 6 nFunksionimin e Shërbimit Pyjorò, nenin 15/2 nPronësia e Fondit Pyjorò të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005; nenet 11

dhe 11/1 të ligjit nr. 8752, datë 28.3.2001 “Për Krijimin dhe Funksionimin e Strukturave për Administrimin dhe Mbrojtjen e Tokës”, ndryshuar me ligjin nr. 10210, datë 25.3.2010; Ligjin nr. 9693, datë 19.3.2007 “Për fondin kullosor”, neni 5, pika 2/b nëPronësiad, neni 7 nëInventarizimi, neni 8 nëRegjistrimi, neni 9 nëRegjistri i fondi kullosor, neni 14 nëPlanet e mbarështimit dhe neni 15 nëBimët mjekësore, neni 29 “Organet e kontrollit”, neni 30 “Dokumentimi”, por dhe33 “Vlerësimi i dëmit” dhe 34 “Kundërvajtjet Administrative”; VKM nr. 799, datë 29.9.2010, “Për caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme”; VKM nr.22, datë 09.01.2008 nëPër përcaktimin e procedurave dhe kriterëve të administrimit të pyllit komunal, pika 3 e vijim, duke mos gjetur zbatim dhe pika 3/3, 5/e, dhe 6 e VKM nr. 396, datë 21.06.2006.

Impakti:Lidhja e kontratave në kundërshtim me ligjin, çojnë në keqadministrim të pronës publike

Shkaku:Mos njohje e kuadrit ligjorë nga personat përgjegjës

Rëndësia:I mesëm.

Për këtë rekomandojmë:

- Kryetari i Bashkisë Konispol të kërkoj në Këshillin Bashkiak, një ndryshim të strukturës organizative të bashkisë, duke krijuar Drejtorinë e Administrimit të Aseteve dhe pronës publike, pjesë përbërëse e të cilës duhet të jenë Sektori i Bujqësisë dhe Sektori i Pyjeve e Kullotave.
- Për të gjitha kontrata e dhënies me qira të fondit pyjor e kullosor, duhet të krijohet dosje individuale, ku të pasqyrohen qartazi të gjitha të dhënat mbi fermerin, llojin e bagëtive që mbarështon, numrin e tyre, si dhe vërtetimin nxjerrë nga sistemi RUDA metë dhënave e marra nga AZHBR, si dhe parcela kullosore e dhënë në përdorim, sipas skicës së miratuar dhe të bashkëlidhur çdo kontrate.
- Drejtoria e Bujqësisë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa që kontratat për sipërfaqet kullosore të jepen në raport me numrin e krerëve që disponon çdo subjekt sipas vërtetimit të lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve Veterinare (dokument i cili duhet të shoqërojë kontratën) dhe të dhënave të AZHBR (sistemi Rud), mbi numrin e krerëve të deklaruar dhe regjistruar në këtë sistem.

Pika 2.3 e programit. Vlerësim i raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë.

- Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare.

Për vitin 2021 nga njësia shpenzuese nëAparati i Bashkisë Konispolò për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Sarande si dhe nuk ka patur kontestime.

- Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

Bashkia Konispol për 2021 nuk ka hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, pasi nuk ka në varësi njësi shpenzuese.

- Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

Në procesin e auditimit mbi plotësinë dhe saktësinë e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike të ndodhura për gjatë periudhës raportuese ushtrimore (01.01.2021 deri 31.12.2021) në Bashkinë Konispol rezulton se: Pasqyra e pozicionit financiar, Njësia Publike Bashkia Konispol

periudha 2021 (Formati nr.1) është depozituar në Degën e Thesarit Sarandë me shkresë nr. 395 prot, datë 30.03.2022, duke respektuar afatin ligjor i përcaktuar deri në datën 31 mars të vitit pasardhës, veprim në përputhje me UMFE nr. 5, datë 21.02.2022 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*.

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program *“Excel”*
- Nuk janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj, por nuk janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitoare. Nuk është mbajtur libri i madh apo libri centralizatori për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimit e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listëpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike. Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2021, të pozicionit financiar për Njësia Publike Bashkia Konispol; Format i nr.1, *paraqitet në Aneks 2.3.1, bashkëlidhur Raporti Auditimit.*

A. AKTIVET

I. Rubrika, aktivet afat shkurtra.

1.Nën/rubrika, *“Njësitet monetare dhe ekuivalentet e tyre”*, gjendja Llog.(520) ***“Disponibilitete në thesar”*** në pasqyrat e pozicionit financiar të periudhës ushtrimore, paraqitet më datë 31.12.2021 në vlerë 22,006,117 lekë, e cila përfaqëson vlerën e fondeve që trashëgohen në vitin e ardhshëm për:

- Gjendjen e mjeteve në ruajtje në vlerën 14,252,098 lekë,
- Grande dhe të ardhura të papërdorura 7,754,019 lekë.

Kjo llogari rakordon me akt akordimin i mbajtur me Degën e Thesarit Sarandë për gjendjen e fondeve në fund të periudhës ushtrimore më hollësisht sipas Formatit nr. 3 paraqitet në *Aneks 2.3.2, bashkëlidhur Raporti Auditimit*.

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese për vitin 2020 paraqiten në vlerën 4,828,836 lekë, ndërsa në mbyllje të bilancit të vitit 2021 paraqitet në vlerën 4,828,836 lekë, *pa ndryshime*.

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”**, paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën prej 407,957 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 407,957 lekë, vlerë e cila është e barabarta me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen dhe akt akordimin e mbajtur në fund të vitit me komisionin dhe përgjegjësin material nga përgjegjësi sektorit dhe drejtori financës.

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imët”**, paraqitet në të njëjtën vlerë prej 4,420,879 lekë, si në mbyllje të bilancit të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021, aktive për të cilat është kryer inventar ekonomik, Inventari kontabël e fizik për gjendjen e kësaj llogaritje në 31.12.2021. *Të dhënat e kësaj llogarie paraqitet në Aneks 2.3.3, bashkëlidhur Raporti Auditimit*.

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme”, paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2021 në vlerën 36,477,128 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2020 në vlerën 33,655,360 lekë, ku kemi rritje duke e krahasuar me vitin paraardhës si rezultat i rritjes së llogarisë 468 dhe llogarisë 4342.

- **Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”**, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, gjendje e cila në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën 29,902,017 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 27,335,804 lekë, me rritje për vlerën 2,566,213 lekë. Vlera prej 4,005,851 lekë janë debitorë për taksa e tarifa vendore për bizneset dhe taksa e tarifa vendore familjarët në vlerën 25,896,166 lekë, sipas akt akordimit midis Sektorit të Taksave dhe Drejtorisë Ekonomike.

Gjendja e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”, për vitin 2021 paraqitet në shumën 6,575,111 lekë përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2021, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.42 në Detyrime ndaj personelit për vlerën 4,806,446 lekë, llog.431 në Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa për vlerën 240,484 lekë, llog.435 në Sigurime shoqërore për vlerën 1,342,266 lekë, llog.436 në Sigurime shëndetësore për vlerën 185,915 lekë.

Gjendja e llogarisë **486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”**, në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 13,578,979 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën 43,364,552 lekë.

Për vitin 2021 gjendja e llogarisë 486 në *Shpenzime të periudhave të ardhshme* në aktiv **rakordon** me gjendjen e llogarisë kundërparti 467 në *Kreditorë të ndryshëm*, në pasiv të bilancit për vlerën 43,364,552 lekë.

II. Aktivet afatgjata

Në formatin nr. 1 **“Aktivet Afatgjata”** në aktiv të bilancit paraqiten në vlerën neto, duke zbritur vlerën e investimeve (gjendjen e llog 23I në Investime) në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,678,109,693 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,731,554,369 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b në *Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*, në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,877,702,858 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,955,568,862 lekë, që janë të pasqyruara sipas llogarive analitike.

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

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”**, në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 6,108,601 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 6,108,601 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/a në *Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*, paraqitet në mbyllje të vitit 2020 me vlerë 6,108,601 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 6,108,601 lekë.

Sipas Formatit 7/b të PF gjendja e kësaj llogaritje paraqitet në tabelën si më poshtë:

Nr. llog.	E M E R T I M I	Teprica ne fillim			Shtesa gjatë vitit 2020		Gjendja ne fund viti 2021		
		kosto historike 31.12.2020	Amortizimi I akumuluar	Teprica Neto 31.12. 2020	kosto historike	Amortizimi	Kosto historike 2020	Amortizimi I akumuluar	Teprica Neto 2021
	I. TË PA TRUPËZUARA	6,108,601	0	0	0	0	6,108,601	6,108,601	0
201	Prime të emis. e rimb. të huav								
202	Studime dhe kërkime	6,108,601	0	0	0	0	6,108,601	6,108,601	0

Referuar pasqyrës së mësipërme për vlerat e projekteve apo shpenzimeve për mbikëqyrje e studime të përfshira në gjendjen e llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*” që i përkasin investimeve të kryera në vite të mëparshme dhe që janë kapitalizuar si AQT, duheshin prerë artikuj kontabël për kreditimin e kësaj llogaritje në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivitetit. Ndërsa për vlerat e studimeve e mbetura, të cilat do të mbeteshin gjendje në këtë llogari, duhej përlllogaritur amortizimi për çdo vit në masën 15% në mënyrë lineare deri në amortizimin e plotë të tyre. veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 5, datë 21.2.2022 i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu III nëProcedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, **pika 36** në të cilin përcaktohet: *“Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon: Për aktivet afatgjata jomateriale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.”* .

Aneksi 1 nëAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò **Pika 2. Klasa 2,** nëAktivet afatgjataò (përbërja dhe trajtimi kontabël) e cila përcakton:

“Trajtimet kontabël për AAGJM-në, lidhen me njohjen fillestare të aktivitetit, si dhe vlerësimin e mëposhtëm:

a) Njohja fillestare - AAGJM-ja, duhet të plotësojnë kriteret e njohjes në pasqyrën e pozicioni financiar, pra, duhet të vlerësohen me kosto që janë:

- Kostoja e blerjes së bashku me taksat e importit;

- Kosto të tjera të drejtpërdrejta deri në sjelljen e aktivitetit në vendndodhje apo dhe kosto të tjera që shtohen nga prodhimi i elementeve të aktivitetit (**kosto projektimi**, paga dhe kontribute për prodhimin e elementeve të aktivitetit, materiale të përdorura për këto elemente, kosto transporti, kosto instalimi, kosto testimi etj.)

U zhvilluan teste kontrolli dhe teste të detajeve të posteve Aktiveve materiale të llogarive sintetike dhe analitike të bilancit kontabël për vitin 2021.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit)“Aktivet afatgjata materiale” paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 1,718,971,514 lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

Titulli i Gjetjes 1:Gjendja ellog. 210“Toka, Troje, Terrene”,mungesa e analizës dhe vlerësimi të tokave, trojeve dhe terreneve të transferuara me VKM, Bashkisë Konispol.

Situata: Gjendja e llog. 210“Toka, Troje, Terrene”, paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 24,011,454 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 24,011,454 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2020 dhe vitit 2021 në të njëjtën vlerë prej 24,011,454 lekë. Për këtë vlerë nuk ka analiza dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Gjithashtu në vlerën e

saj nuk janë përfshirë vlera e tokave, trojeve dhe terreneve që me VKM janë transferuar Bashkisë Konispol dhe ish Komunave sot Njësitë Administrative në Xarrë dhe në Markat.

Kriteri: UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik në ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 dhe Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu II në *Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme* pika 5, Kreu III. *“Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme* pika 30.

Ndikimi/Efekti: Paraqitje jo reale e këtyre aktiveve në këtë gjendje llogaritje të bilancit. Në këto kushte, pasqyrat financiare, nuk japin informacionin e besueshëm mbi ekzistencën ose jo të aktiveve të pasqyruara në këtë llogari.

Shkaku: Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacionin financiar i trashëguar nga ish-Komuna Markat.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Konispol të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 210 *“Toka, Troje, Terrene”* dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Titulli gjetjes 2: Mbi kontabilizimet në llog. 211 *“Pyje, Plantacione”* në vlerën 0 lekë gjendje e cila nuk është e analizuar.

Situata: Gjendja e llogarisë 211 në *Pyje, Plantacione* paraqitet në vlerë neto si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 0 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B në *Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*, si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 0 lekë. Për këtë gjendje nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës këtë llogari ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale

Kriteri: UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik në ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30

Ndikimi/Efekti: Mungesa e analizës për vlerën 0 lekë që i përket llog.211 në *Pyje, Plantacione* ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në sigurinë e arsyeshme dhe besueshmërinë e evidencës kontabël për përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku: Nga Bashkia Konispol nuk janë marrë masat e nevojshme për regjistrimin, analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacionin financiar i trashëguar në vite nga Ministritë përkatëse ose çdo ent tjetër shtetëror.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Konispol të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

- Gjendja e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione”, paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 401,226,286 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 383,664,972 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 490,999,200 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 493,499,200 lekë me rritje prej 2,500,000 lekë, si rezultat i investimit te kryer për rritjen e AQT në Rikonstruksion i Shkollës së Shalës në vlerën 2,500,000 lekë. Referuar inventarit kontabël të gjendjes së kësaj llogaritje rezulton se: Bashkia Konispol ka 13 objekte në vlerën 302,735,141 lekë, analiza e së cilës sipas inventarit kontabël paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Inventari kontabël i llogarisë 212 "Ndërtesa " me 31.12.2021 (Bashkia Konispol)

Nr. llog.	EMERTIMI	Gjendja në mbyllje të Ushtrimit 31.12.2020	Blerje e krijuar me pagesë	Gjendja në mbyllje të Ushtrimit 31.12.2021
212	Ndërtime e Konstruksione	490,999,200	2,500,000	493,499,200
	1-Godina e Zyrrave te Bashkisë	15,040,326		15,040,326
	2-Godina e Shkollës Konispol	111,814,974		111,814,974
	3-Godina Kopshtit Nr. 1 Konispol	18,779,799		18,779,799
	4-Godina e Shkollës Çiflik	8,000,000		8,000,000
	5-Godina e ujësllësit	1,727,774		1,727,774
	6-Godina qendër shënd.Çiflik	2,811,259		2,811,259
	7-Fusha e sportit	2,486,385		2,486,385
	8-Vorrezat Klllogjer	9,297,418		9,297,418
	9-Vorreza publike Markat	697,590		697,590
	10-Vorreza publike Shales	2,352,754		2,352,754
	11-Vorreza publike Janjar	659,760		659,760
	12-Godina e Shkollës Xarrë	69,335,626		69,335,626
	13 Godina e Shkollës Shales	57,231,476	2,500,000	59,731,476
	XARRA	31,586,314		31,586,314
	MARKATI	159,177,745		159,177,745

Njësia Administrative Xarrë ka 18 objekte në vlerën 31,586,314 lekë, analiza e së cilës sipas inventarit kontabël paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Inventari i llog. 212 "Ndërtesa " me 31.12.2021 (Njësia Administrative Xarrë)

Nr	Emërtimi	Vlefte	Viti I krijimit	Nr	Emërtimi	Vlefte	Viti I krijimit
1	Stacion pompimi	75,760	1988	10	Çerdhe Kopështi Xarrë	100,000	1976
2	Depo Uji Mursi V120 M3	36,638	1988	11	Çerdhe e vjetër	40,000	
3	Depo Uji Xarrë	2,200,518	1996	12	Ambulanca Xarrë	60,000	1963
4	Linja e ujësllësit Depo Mursi	2,277,653	1996	13	Shkolla 8-vjecare Vrinë	200,000	
5	Depo Uji V 100M3 Vjetra Xarrë	15,135	1974	14	Shkolla 8-vjecare Shkalle	130,000	
6	Depo Uji V 100M3 Vjetra Vrinë	15,130	1974	15	Zyrat e Komunës	5,288,140	
7	Depo Uji V 50 M3 Vjetra Mursi	51,450	1972	16	Ambulanca Shendelli	991,000	2005
8	Spital Mursi	86,679	1960	17	Çerdhe vjMursiQendKomun	1,520,000	
9	Shkolla 8-vjecare Xarrë	5,628,906	1970	18	Shkolla e Bashkuar Mursi	12,869,305	
10	Çerdhe Kopështi Xarrë	100,000	1976		Shuma	31,586,314	

Në gjendjen së llog.212 në *Ndërtesa Konstruksione*, është përfshirë vlera prej 159,177,745 lekë që i përket NJA Markat është vlera kontabël e cila është lënë si detyrë nga auditimi i kaluar për

tu detajuar zë për zë. Nga zyra e financës janë marrë masa dhe kjo shumë është detajuar aktiv për aktiv sipas tabelës më poshtë.

Nr	EMERTIMI	Sipas te dhënave kontabël			Rezultati
		Sasia	Çmimi	Vlefte	Vlefte
1	Zyrat e Komunës	1	9,990,915	9,990,915	9,990,915
2	Shkolla Dishat	1	2,180,000	2,180,000	2,180,000
3	Shkolla Verve	1	13,786,807	13,786,807	13,786,807
4	Shkolla Janjar	1	14,252,945	14,252,945	14,252,945
5	Shkolla Ninat	1	2,510,000	2,510,000	2,510,000
6	Shkolla Markat	1	11,442,880	11,442,880	11,442,880
7	Shkolla Shales	1	23,686,152	23,686,152	23,686,152
8	Qendër Shëndetësore Shales	1	2,020,000	2,020,000	2,020,000
9	Qendër Shëndetësore Verve	1	120,000	120,000	120,000
10	Qendër Shëndetësore Markat	1	9,034,320	9,034,320	9,034,320
11	Qendër Shëndetësore Janjar	1	1,536,038	1,536,038	1,536,038
12	Qendër Shëndetësore Ninat	1	1,000,000	1,000,000	1,000,000
13	Kryesia E Fshatit Dishat	1	30,000	30,000	30,000
14	Kryesia E Fshatit Verve	1	32,000	32,000	32,000
15	Kryesia E Fshatit Shales	1	43,000	43,000	43,000
16	Kryesia E Fshatit Ninat	1	41,400	41,400	41,400
17	Shtëpia muze HasanTahsini	1	11,250,000	11,250,000	11,250,000
18	Varrezat Monumentale Klllogjer	1	46,946,128	46,946,128	46,946,128
19	Qendër Kulture Markat	1	9,275,160	9,275,160	9,275,160
	Shuma Totale			159,177,745	159,177,745

- **Gjendja e llogarisë 213“Rrugë, rrjete, vepra ujore”,** në vlerën neto në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 1,207,212,103 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,264,647,627 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò paraqiten në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 1,271,872,569 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,341,380,214 lekë me një rritje prej 71,991,645 lekë, e cila ka ardhur si rezultat e rikonstruksioneve të kryera në 7 aktive gjatë vitit 2021 si: ñRikonstruksion Ujësjiellës Fshati Xarrë në vlerën 30,500,000 lekë, ñPërmirësim me ujë Fshatrat e Bashkise Konispol në vlerën 20,095,319 lekë, rehabilitim i rrugës Xarre-Vrinë me vlerë 1,523,280 lekë, Sistemim i ujërave të zeza në vlerën 1,125,888 lekë, Rikonstruksion i urës metalike Katajeto në vlerën 6,000,000 lekë, Rikonstruksion i rrugës Haliqe Markat me vlere 10,263,158 lekë si dhe Ndrichim publik me vlere 2,848,000 lekë. Kjo llogari është e analizuar për 43 objekte të Bashkisë Konispol për vlerën 954,995,414 lekë sipas inventarit kontabël të paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Nr.	EMERTIMI	Gjendje në çelje të ushtrimit	Blerje e krijuar me pagesë	Gjendje ne fund te vitit ushtrimor
	Rrugë, rrjete, vepra ujore	1,263,815,254	71,991,645	1,335,806,899
1	Rikon. rrugë Çiflik (Fush -Rraha	3,447,576		3,447,576
2	Rikon. rrugë brendshmeÇiflik	3,276,516		3,276,516
3	Rikon. rrugë Shkallë - Çiflik	15,688,640		15,688,640
4	Rikon. Rrjetit ujë. zeza Konispol	4,300,000		4,300,000
5	Rik. Ujësjiellës Konispol Stopoma	270,849,049		270,849,049
6	Rikons. Ndrichimi qendër. Konispol	3,756,000		3,756,000
7	Rikons. Rrjetitbrëndsh. Konispol	39,200,000		39,200,000
8	Rikons. RrugëbrëndProi thatë	11,730,000		11,730,000
9	Rikons. Rrugë qendër - shkollë	26,701,393		26,701,393
10	Sist. asfalt rrugë qendër qytetit	185,952,078		185,952,078
11	Rikon. Rrugë qendër - Postbllok	43,200,000		43,200,000
12	Rik. Rrugë "Varreza" Konispol	2,967,000		2,967,000
13	Rik. RrugëA.Cene - M. Mehmeti	5,355,761		5,355,761
14	Rik.RrugëvarrezaÇiflik	1,862,496		1,862,496
15	Rik.rrugënd-Bregu Koçit zhade	19,350,030		19,350,030
16	Rik.rrugënd-Bregu Koçi këmb.	14,020,000		14,020,000
17	Rik.rrug bregu koçit (H.Papara	2,451,283		2,451,283
18	Rik. Rrugë Unaza e vogël Shehat	2,442,108		2,442,108
19	Rik.rrugArgjinatu Rraha	2,220,420		2,220,420
20	Rik.ujesjiellesi Markat	11,472,539		11,472,539
21	Rik.rrugëMursi	2,760,900		2,760,900
22	Rik.rrugëXarrë	7,340,976		7,340,976
23	Rik.rrug Udha Re Konisp	4,100,640		4,100,640

Nr.	EMËRTIMI	Gjendje në çelje të ushtrimit	Blerje e krijuar me pagesë	Gjendje në fund të vitit ushtrimit
24	Sist.ujra te zeza Xarrë	2,128,583		2,128,583
25	Rik.rugebrendshNinat	1,651,175		1,651,175
26	Rik.rugebrendsh Markat	356,184		356,184
27	Rik.rugebrendshJanjar	1,563,733		1,563,733
28	Rik.UjesjellesiNinat	28,032,949		28,032,949
29	Rik.UjesjellesiMursi	10,155,319		10,155,319
30	Rik. Kanal vadit Konispol	31,897,725		31,897,725
31	Rik. Kanal vaditës Shales	13,130,523		13,130,523
32	Rik. Kanal vaditës V-55	11,279,999		11,279,999
33	Rik. Unaza Shkalle - Mursi	60,262,008		60,262,008
34	Rik. Udha e Re Konispol	9,642,020		9,642,020
35	Rikonstr.rrjeti elektrik	15,519,466		15,519,466
36	Nd. Gropsep KUZ Sh Xarrë	956,160		956,160
37	Rik Ujësjiellës Fshati Xarrë	11,982,520	30,000,000	41,982,520
	Mbikëqyrje ujësjiellësi Xarrë		500,000	500,000
38	përmirësimi infurn me ujë fsha Konispol		19,699,967	19,699,967
	Mbikëqyrje ujësjiellësi Janjar		395,352	395,352
39	Rehab I rrug Xarrë - Vrinë		1,523,280	1,523,280
40	Sist ujera te zeza		1,125,888	1,125,888
41	Rik ures metalike Katajeto		6,000,000	6,000,000
42	Rik rugës haliqe Markat		10,263,158	10,263,158
43	Ndriçim publik		2,484,000	2,484,000
44	Xarra	109,451,649		109,451,649
45	Markati	271,359,836		271,359,836

Inventari kontabël i llogarisë 213“Rrugë, rrjete, vepra ujore”me 31.12.2020.

Kjo llogari është e analizuar për 21 objekte dhe për Njësinë Administrative Xarrë për vlerën 109,451,649 lekë sipas inventarit kontabël të paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emërtimi	Vlefte	Nr	Emërtimi	Vlefte
1	Ujësjiellësi shkalle	6,435,897	12	Muri fushës sportit Xarrë	1,171,640
2	Rruge varreza Xarrë	4,372,800	13	Shtirim trotuari Vrinë	667,365
3	Rruge varreza mursi	7,275,480	14	Asfa q fshatit Xarrë shtëpia e apostolstefanit	4,589,562
4	Ujësjiellësi Vrinë Shendelli	1,000,000	15	Tubi i lëshimit ujësjiellësi mursi	1,267,200
5	Kanalizimi i ujërave te zeza Xarrë	2,299,480	16	Asfaltim sheshi i fshatit mursi	3,472,788
6	Rikonstruksion sheshi shkalle	1,684,000	17	Rrethim shk 9vjecare Vrinë	497,076
7	Rikonstruksion sheshi Vrinë	1,490,860	18	Rehabilitim rruga qendër Shendelli	1,588,680
8	Ujësjiellësi Xarrë	6,958,108	19	Rruga Vrinë Butrint asfaltim	16,753,000
9	Rikonstruksion rruga buf	990,871	20	Sistemin rruga varreza Vrinë	2,007,636
10	Linja shpërndarje uji	20,168,174	21	Kanali ushqyes rez.bezhanit	23,611,032
11	Asfaltim rruga hyrëse Vrinë	1,150,000		Shuma	109,451,649

Për AAGJM e llogarisë 213“Rrugë, rrjete, vepra ujore”, të shprehura me (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,264,647,627 lekë përfshihet edhe vlera prej 271,359,836 lekë që përfaqëson vlerën kontabël të trashëguar nga bilanci i ish Komunës Markat, për të cilën është lënë si detyrë nga auditimi i kaluar për tu detajuar zë për zë. Nga zyra e financës janë marrë masa dhe kjo shumë është detajuar aktiv për aktiv sipas tabelës më poshtë.

Nr	EMERTIMI	Njësia e matjes	Sipas të dhënave kontabël			Rezultati
			Sasia	Çmimi	Vlefte	Vlefte
1	Ujesjelles Shales	Vlefte	1	75,569,883	75,569,883	75,569,883
2	Ujesjelles Markat	Vlefte	1	14,709,600	14,709,600	14,709,600
3	Ujesjelles Dishat	Vlefte	1	10,021,500	10,021,500	10,021,500
4	Ujesjelles Verve	Vlefte	1	9,027,800	9,027,800	9,027,800
5	Rruga Vile-Haliqe Markat	Vlefte	1	3,466,300	3,466,300	3,466,300
6	Rruga Janjar-Ninat-Markat	Vlefte	1	33,836,026	33,836,026	33,836,026
7	Rruga Haliqe-Markat	Vlefte	1	77,761,029	77,761,029	77,761,029
8	Rruga Ura Bejl-Shales	Vlefte	1	33,589,000	33,589,000	33,589,000
9	Rruga Shales-Verve	Vlefte	1	0	0	0
10	Rruge te Brendshme Markat	Vlefte	1	4,889,340	4,889,340	4,889,340
11	Rruge te Brendshme Shales	Vlefte	1	4,294,218	4,294,218	4,294,218
12	Rruge te Brendshme Ninat	Vlefte	1	1,607,520	1,607,520	1,607,520
13	Rruge te Brendshme Janjar	Vlefte	1	2,587,620	2,587,620	2,587,620
	Shuma Totale				271,359,836	271,359,836

- **Gjendja e llogarisë 214** “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”, paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën 28,408,149 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në shumën 29,471,741 lekë . Ndërsa në vlerë historike (vlerë bruto) në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 38,756,715 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerë 41,240,715 lekë me rritje për vlerën 2,935,279 lekë e cila ka ardhur si rezultat e blerjeve të kryera gjatë vitit 2021 si:

Kjo llogari është analizuar për 23 objekte pajisje dhe makineri në Bashkinë Konispol për vlerën 36,153,760 lekë, sipas inventarit kontabël paraqitet në tabelën e mëposhtme: në ish Komunën Xarrë për vlerën 3,042,035 lekë për 7 objekte, kurse në ish Komunën Markat nuk ka vlerë kontabël në këtë llogari. Analiza e gjendjes kontabël së kësaj llogaritje si dhe ndryshimet nga viti 2020 në vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	EMERTIMI	Gjendje ne fund te vitit ushtrimor
1	Pompë uji 161 mm Bregu Koçit	398,450
2	Transformatorë	399,000
3	Pompë uji stacioni pompave	1,860,000
4	Pompë uji stacioni pompave	1,740,000
5	Pompë uji stacioni pompave	960,000
6	Elektromotorë të pompave	900,000
7	Kuadër elektrik pompat Çiflik	288,000
8	Kuadër elektrik pompat Çiflik	900,000
9	Konstruksion metalik i pompave	960,000
10	Panel elektrik F V	240,000
11	Kundra valvolmagazi	40,000
12	Pompë uji shkolla	15,000
13	Blerje skrep bujqësi	16,347,131
14	Panel elektrik st.pomave Konispol	200,000
15	Kuti me kablla	30,000
16	Kuti me pjese këmbimi pomp	50,000
17	Pompa ujësjellësi	7,068,219
18	Kazan mbeturinash metalike	2,533,080
19	Pompe presjoni	120,000
20	Sharre motorike	60,000
21	Korrëse bari motorike	60,000
22	Uniforma zjarrfikëse	545,800
23	Pajisje per ndriçimin publik	2,484,000
	Bashkia Konispol	38,198,680
	Xarra	3,042,035
	Markat	0

Inventari kontabël i llog. 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”

Llogaria 214 instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune. Për vlerën kontabël të bilancit 38,756,715 lekë. Kjo llogari është analizuar për 23 objekte pajisje dhe makineri në Bashkinë Konispol për vlerën 38,198,680 lekë, në ish Komunën Xarrë për vlerën 3,042,035 lekë për 7 objekte, kurse në ish Komunën Markat nuk ka vlerë kontabël në këtë llogari.

- **Gjendja e llogarisë 215** “*Mjete Transporti*” në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 12,850,029 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 13,215,302 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 26,386,145 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 29,321,424 lekë, me rritje prej 2,935,279 lekë që përfaqëson Autoveturë me targa AA683TG si dhe Autoveturë tip Mazda AA të dhuruara nga SPAK dhe Prokuroria e Përgjithshme.

Nr.	EMERTIMI	Celja 01.01.2021	Shtesa 2021	Mbyllja 2021
215	Mjete transporti	26,386,145		29,321,424
1	Autoveturë	1,470,000		1,470,000
2	Autoveturë AA ...	3,328,800		3,328,800
3	Makina mbeturinave	380,000		380,000
4	Makine e madhe	1,380,000		1,380,000
5	Motor	11,000		11,000
6	Motor	10,000		10,000
7	Autoveturë ML	500,000		500,000
8	AutoveturëBenzXarra	895,000		895,000
9	Skrep punime bujqësore	2,818,800		2,818,800
10	Tojote "Mitsubishi"	1,092,000		1,092,000

Nr.	EMERTIMI	Çelja 01.01.2021	Shtesa 2021	Mbyllja 2021
11	Makine transport mbeturina	9,281,310		9,281,310
12	Motorrapet ujitjen	1,293,008		1,293,008
13	Makine zjarrfikës	3,720,000		3,720,000
14	Makine zjarrfikës	206,227		206,227
15	Autoveturë AA ... TG		1,079,830	1,079,830
16	Mazda AA ...		1,855,449	1,855,449

- Gjendja e llogarisë 218 "Inventar Ekonomik" në datën 31.12.2021 është në vlerën 3,960,417 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 4,401,672 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqitet me të njëjtën vlerë kontabël 19,568,174 lekë në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 me vlerën 20007254.

Kjo gjendje përbëhet nga vlera e inventarit prej 8,970,862 lekë për Bashkinë Konispol, vlera prej 5,867,324 lekë e inventarit të Shkollës Konispol, vlera prej 4,161,416 lekë e NJA Xarrë dhe vlera prej 568,572 lekë e NJA Markat për të cilën janë bërë inventarët përkatëse, sipas *Aneks 2.3.5, bashkëlidhur Projektraporti Auditimit*.

Njësia Administrative Xarrë i përket vlera prej 4,161,416 lekë, e cila është e analizuar në 68 zëra referuar inventarit fizik të vitit 2021, i cili paraqitet në tabelën e mëposhtme:

NR	EMERTIMIE	GJENDJA FIZIKE			N R	EMERTIMIE	GJENDJA FIZIKE		
		SASI	CMIM	VLEFT			SASI	CMIM	VLERË
1	DOLLAP ARKIVE	1	340	340	36	" RROTULLUSE	1	10800	10800
23	RAFTE BIBLIOTEKE	2	500	1000	37	DOLLAP	1	27600	27600
4	DOLLAP METALIK	1	11000	11000	38	KOMODIN LLUST	1	10000	10000
5	" LABORATORI	3	340	1020	39	KOMPL Kolltuqe	1	80000	80000
6	" METALIK	3	40000	120000	40	FOTOKOPIE	1	166250	166250
7	" "	1	30000	30000	41	KOMPJUTERA	2	120750	241500
8	KATEDER METALIKE	7	8500	59500	42	"	8	50988	407906
9	" METALIKE	29	800	23200	43	"	1	82800	82800
10	" IMPORTI	35	800	28000	44	RAFTE METALIK	3	5000	15000
11	" SFUNGJER	13	2800	36400	45	" 40X120X210	4	14400	57600
12	" SFUNGJER	6	2520	15120	46	" 40X120X200	3	12000	36000
13	" RROTULLUESE	2	22500	45000	47	KasafortMETALIK	3	25000	75000
14	" MET. VOGLA	25	250	6250	48	STABILIZATOR	1	30000	30000
15	" METALIKE	105	1560	163800	49	POMPE ZHYTESE	1	110000	110000
16	TAVOLIN BANAK	3	600	1800	50	VARESE ROBASH	5	2160	10800
17	TAVOLIN METALIKE	13	8000	104000	51	BOKSE	2	13662	27324
18	TAVOLINE IMPORTI	75	1500	112500	52	MIKROFON	1	4595	4595
19	" DREJTORI	1	2000	2000	53	STATIV BOKSI	2	2266	4532
20	" "	3	12500	37500	54	AMPLIFIKATOR	1	49680	49680
21	" "	2	22500	45000	55	MIKSER	1	13662	13662
22	" "	10	17000	170000	56	FISH BOKSI	0		781
23	" KOPSHTI	1	1000	1000	57	INVERTER	1	140000	140000
24	" "	5	1500	7500	58	PRINTER LAZER	1	72000	72000
25	" METALIKE	15	14968	225500	59	KARIKE SFUNGJERI	18	3000	54000
26	" LLUSTER	1	15400	15400	60	HPPC PRO 3500	1	168580	168580
27	" NXENESI	2	800	1600	61	ANTIVIRUS	2	2531	5062
28	" MET KAFE	55	4370	240350	62	MONITOR 21 SAM	1	36415	36415
29	" MESUESI	2	6000	12000	63	GIGABAJT	1	5062	5062
30	" MADHER Bord	5	3000	15000	64	ASUS PCK 51-30	1	139686	139686
31	" 60X140X80	10	5520	55200	65	PRINTER LAZER	1	22419	22419
32	" 60X100X80	10	5040	50400	66	APC UPS	1	27608	27608
33	" PUNE	1	23600	23600	67	MONITOR 24 SAM	1	88859	88859
34	KARRIGE SALLE	40	4560	182400	68	SKANER	1	12513	12513
35	" ZYRE	35	2400	84000		Shuma NJA Xarrë			4,161,414

-Inventarizimi i aktiveve për vitin 2021 Bashkia Konispol

Në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për kryerjen e procedurave të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese rezultoi se:

Në bazë të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2021 për Bashkinë Konispol dhe Njësia Administrative Xarrë dhe Markat.

Nga Titullari për vitin 2021 ka dalë urdhri me nr. 56 date 06.12.2021 për inventarizimin e aktiveve të Bashkisë Konispol për vitin 2021, ò brenda të njëjtit urdhër janë dhe komisionet për vlerësimin e aseteve dhe komisioni për asgjësimin e materialeve të nxjerra jashtë përdorimit. Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventarëve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive si për Bashkinë Konispol dhe për Njësinë Administrative. Janë hartuar përmbledhëset sipas llogarive. Fletët e inventarëve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda muajit dhjetor 2021, mungojnë relacionet e për rezultatet e inventarëve nga krahasimi i gjendjes kontabël me gjendjen fizike si dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve. Nga procesverbalet konstatohet se nuk ka patur materiale për nxjerrje jashtë përdorimit, e pasqyruar kjo dhe në shtesat/ pakësimet e llogarive në pasqyrat financiare. Gjithashtu është kryer inventarizimi i magazinës së institucionit në bazë të urdhrave të mësipërm.

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se janë kryer veprimet për inventarin fizik të të gjithë artikujve të aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra të llog.218 në inventar ekonomikò, llog.31 në Materialeò, llog.32 në Inventar i imëtò, llog. 215 në Mjete Transportiò janë krahasuar me gjendjen kontabël, nga ku nuk kanë rezultuar diferenca. Fletët e inventarizimit janë firmosur nga komisioni i inventarizimit dhe përgjegjësit material.

Gjendja e llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”, në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 0, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezulton se, ka kontrata që kanë përfunduar si punime dhe likuidimi për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesa pjesore sipas punimeve të kryera dhe fondeve në dispozicion. Rastet paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Objekti	Operatori ekonomik	Date	Gjithsejtë Vlera e plotë e kontratës (me TVSH)	Likuidimi sipas viteve			Likuiduar gjithsejtë për periudhën 01.01.2021 deri 31.12.2021	Pa u likuiduar deri me 31.12.2021
				2021	2022	2023		
b	1	6	10 (7+9)	11	12	13	14(11+12+13)	15 (10-14)
Rik. Ujesjelles ne fshatrat e bashkisë Konispol	M. S.	26.05.2021	98,338,609	19,699,967			19,699,967	78,638,642
Investime Shuma								

Titulli gjetjes 3: Mos evidentim dhe kontabilizim jo i saktë i llogarisë 231 të AAGJM të blera deri në kapitalizmin e tyre.

Situata: Gjendja e llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”, në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 dhe 2020 paraqitet në vlerën 0, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezulton se ka kontrata që kanë përfunduar si punime, por likuidimi është shtrirë në dy vite ushtrimore, për të cilat janë kryer pagesa pjesore sipas punimeve të kryera dhe fondeve në dispozicion. Nga auditimi i kontabilizimeve të veprimeve ekonomike për blerje të aktiveve afatgjata dhe për rastet e investimeve të kryera nga firma sipërmarrëse punimesh, pas kryerjes së testeve në ditarët e bankës, magazinës dhe partitarin e investimeve, kontabilizimet kanë filluar në momentin e pagesave të faturave dhe situacioneve pjesore dhe jo në momentin e mbërritjes së tyre në institucion si dhe me çeljen e fondeve. Nuk kemi kontabilizim të vlerës së kontratave me fillimin e angazhimit. Hapat që ndiqen në kontabilizim.

Për kontratat e investimeve me shtrirje kohore likuidimi përtej vitit ushtrimor rezulton se llogaria 231 në shpenzime për investime në procesò është debituar dhe kredituar për vlera

pjesore të paguara, duke e mbyllur këtë llogari në mënyrë të gabuar pa u kapitalizuar aktivi deri në vlerë të plotë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 0, kur ka investime në proces, kështu në fund të vitit 2021 konstatohet se nga 1 kontratë ka mbetur pa u mbyllur për vlerën prej 78,638,642 lekë, vlerë e cila duhet ti përkiste gjendjes debitore llog. 231 Shpenzime për investime në proces me datë 31.12.2021.

Kriteri: Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 9.3.2018 i ndryshuar me Udhëzimi MFE nr. 5 datë 21.02.2022 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Aneksi 1, Pika 2 Klasa 2 si dhe kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.

Impakti: Mos pasqyrim dhe kontabilizim i saktë i AAGJM në mbyllje të bilancit kontabël.

Shkaku: Drejtoria e Financës ka bërë kontabilizimin direkt në llogarinë AAGJM me vlera pjesore të paguara, ndërkohë kur aktivi nuk është kapitalizuar në vlerë të plotë të kontratës, pa e kontabilizuar në llog. e ndërmjetme llog. 231 Shpenzime për investime në proces deri në momentin e kapitalizimit.

Rëndësia: e mesme

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financës në Bashkinë Konispol të jetë e kujdesshme në mbajtjen e kontabilitetit për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, pasi për pagesa të vlerave pjesore të AQT duhet të evidentojë ato në llogaritë 230-231 Shpenzime në proces për rritjen e AQT deri në vlerë të plotë, dhe pas realizimit të punimeve dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave ti kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivit të kapitalizuar.

Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël, sipas Aneks 2.3.6 bashkëlidhur Raporti Auditimit.

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore është në total 94,093,778 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

- **Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** paraqitet në mbyllje të vitit 2021 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 0 lekë.
- **Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në vlerën 4,806,446 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor për pagat që do të paguheshin në Janar të vitit pasardhës.
- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në vlerën kontabël 240,484 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguheshin në janar të vitit pasardhës.
- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në vlerën 1,342,266 lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës.
- **Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”**. Për vlerën kontabël 185,915 lekë.
- **Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogaritje në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 14,252,098 lekë dhe në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 11,524,209 lekë.
- **Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”** përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme, e cila paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 27,335,804 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 29,902,017 lekë dhe rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 468 në aktiv të bilancit.
- **Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”** paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 13,578,979 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 43,364,552 lekë, vlera që përfaqësojnë detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinacuara, për shkak të mungesës së fondeve.

Analiza e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit 2021

TABELA E DETYRIMEVE TE PRAPAMBETURA				
BASHKIA KONISPOL				
VITI 2021				
Nr	Nr Fature	Datë Fature	SUBJEKTI	VLERA
1	1714	22.11.17	H.....	190,156
2			H.K	58,700
3			O....	30,000
4			K.R	27,500
5	115	08.11.2019	K.....	950,368
6	22		F. B	19,650
7	268066308		4 K....	274,140
8			O....	3,732,511
9	07/2021	18.06.2021	A. K	95,000
10	4306/2021	06.09.2021	A.....	28,200
11			B. L....	1,475,215
12	45/2021	21.09.2021	E....	395,352
13	3059/2021	29.10.2021	E....	460,000
14	1/2021	22.09.2021	F.T....	160,500
15	202/2021	16.09.2021	H.....	46,182
16	3/2021	31.08.2021	I.B	80,000
17	01/2021	14.04.2021	I	942,486
18	06/2021	16.03.2021	K....	50,000
19			K.....	10,202,848
20	12/2021	09.10.2021	M....	22,024,660
21	1/2021	28.08.2021	M.T....	120,000
22	47/2021	06.10.2021	N.....	1,199,934
23			P.....	61,965
24	14/2021	05.10.2021	S.B	488,250
25	02/2021	15.02.2021	T.....	250,935
		SHUMA		43,364,552

Fondi i Konsoliduar në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën 1,731,554,369 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 1,686,193,553 lekë.

96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	1,731,554,369	1,686,193,553
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	1,731,554,369	1,686,193,553
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	1,723,800,350	1,683,219,735
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	7,754,019	2,973,818
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvlerësime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshmen		
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne përdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata		0
107		Te Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	1,825,648,147	1,744,952,101

Fondi i konsoliduar është i barabartë me fondet neto. Gjendja e Fondit të konsoliduar rezulton nga diferenca e shumës së aktiveve në vlerën 1,825,648,147 lekë me pasivet (detyrimet) në vlerën 94,093,778 lekë.

Në analizë: Formati nr. 2 “Pasqyra e përformancës financiare”, paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara PF për vitin 2021, sipas Aneks 3.3, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Sipas kësaj pasqyre paraqiten llogaritë financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2021 (grant) në shumën 178,558,198 lekë. Të ardhurat e realizuara nga kjo njësi vendore në vlerën 34,469,926 lekë nga të cilat: të ardhura tatimore në vlerën 17,622,858 lekë dhe të ardhura jo tatimore në

vlerën 17,847,068 lekë, sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Sarandë. Përfshirja në këtë format të PF e gjendjes të të ardhurave sipas llogarive analitike është bërë nga jashtë sipas ditarit të azhurnuar nga Drejtoria e taksave e tarifave vendore. Gjendja e secilës llogari të të ardhurave rakordon me vlerat e paraqitura në llogarite analitike të aktit të rakordimit me degën e thesarit Sarandë. Në mënyrë analitike të llogaritë e të ardhurave paraqiten:

- **Gjendja e llogarisë 7002** “*Tatim mbi Biznesin e vogël*” pasqyrohet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 742,573 lekë e cila referuar dhe akt akordimit me thesarin përfshin *taksën mbi Biznesin e vogël*. Nga viti 2020 ky zë vjen me rritje në vlerën 611,709 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 7020** “*Tatim mbi pasurinë e paluajtshme*” pasqyrohet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 9,999,770 lekë me një ulje prej 5,211,251 lekë nga viti 2020, sipas akt akordimit me Degën e Thesarit Sarandë në të përfshihen taksa mbi tokën bujqësore, taksa mbi ndërtesën në dhe taksë mbi truallin.

- **Gjendja e llogarisë 7035** “*Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie*” paraqitet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 6,880,515 lekë, me një zbritje prej 4,563,197lekë nga viti 2020, ku sipas akt akordimit me thesarin në të përfshihen:

në lekë

Emërtimi i llogarive	Vlera viti 2021
Taksë vendore për zënie e hapësirës publike	75,000
Taksë vendore e ndikimit të infrastrukturës në ndërtimet e reja	5,875,278
Taksë vendore për fjetjen në hotel	33,297
Takse për thjerrjen e bagëtive	
Takse vendore e tabelës	9,440
Takse mirëmbajtje rurale	877,500
Taksë vendore për regjistrim biznesi	10,000
Llog.7035 “Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtari”	6,880,515

- **Gjendja e llogarisë 7109** *“Të ardhura të tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”* paraqitet në bilancin e vitit 2021 në vlerën 5,219,522 lekë, me një rënie prej 920,387 lekë, ku sipas akt akordimit me thesarin janë përfshirë: *“Të ardhura nga qera për troje”* në vlerën 841,360lekë, *“Të ardhura nga qera për tokë bujqësore”* në vlerën 189,792 lekë dhe *“Tarife qera kullote”* në vlerën 41,883,70lekë.

- **Gjendja e llogarisë 7110** *“Tarifa administrative dhe rregullatore”* paraqitet në bilancin e vitit 2021 në vlerën 6,369,689 lekë, me një rënie prej 2,159,844 lekë nga viti 2020, në të cilën përfshihen *“Tarifë për leje transporti”* në vlerën 690850lekë, *“Tarife Pastrimi dhe higjienë”* në vlerën 21,789,82lekë dhe *“Të tjera Tarifa administrative dhe rregullatore”* në vlerën 34,998,57lekë.

- **Gjendja e llogarisë 7111** “*Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh*”, pasqyrohet në bilancin e vitit 2021 për vlerën kontabël 58,857,17 lekë me një rënie prej 265,759 lekë nga viti 2020, ku përfshihet *“E ardhura nga parkingu i automjeteve”* në vlerën 28,410 lekë dhe *“Të tjera të ardhura sekondare, Bashkia, vaditje fusha”* në vlerën 5857307lekë.

- **Gjendja e llogarisë së fondeve 7206** “*Financim i pritshëm nga buxheti*”, në vlerën prej 6,575,111 lekë përbëhet nga vlera e detyrimeve të dhjetorit të palikujduara për shpenzime personeli për paga (600) prej 4,806,446 lekë, për kontribute sig. Shoqërore e shëndetësore prej 1,528,181 lekë, për tatimin ndaj të ardhurave në vlerën 240,484 lekë.

Po kështu shumat e paraqitura në gjendjet e llogarive të shpenzimeve të konstatuara sipas natyrës të këtij formati rakordojnë me shumat e rezultuara në llogaritë e shpenzimeve sipas klasifikimit buxhetor në akt akordimin e me degën e thesarit plus detyrimet e mbetura të palikujduara në fund të vitit ushtrimor.-detyrime të likujduara për vitin paraardhës.

Pesha specifike e këtyre shpenzimeve të pasqyruara në këtë format si: Shpenzimet në llog. (600) *“Paga, shpërblime e të tjera personeli”* në vlerën 67,086,027 lekë zënë 33.6 % të totalit të shpenzimeve; Shpenzimet në llog. (601) *“Kontribute të sig. Shoqërore e shëndetësore”* në vlerën 10,955,273 lekë zënë 6% të totalit të shpenzimeve; shpenzimet në llog. (602) *“Mallra shërbime të tjera”* në vlerën 64,138,712 lekë zënë 32% të totalit të shpenzimeve;

Shpenzimet në llog. (606) në Transferata për buxhete familjare e individëve në vlerën 52,860,182 lekë zënë 28 % të totalit të shpenzimeve, në të cilën përfshihen transferata për ndihmën ekonomike dhe për invaliditetin.

Per vitin 2021 totali i të ardhurave është 217,283,148 lekë dhe totali i shpenzimeve është 199,265,971 lekë. Diferenca e tyre në vlerën **7,754,019** lekë rakordon me gjendjen e llog.85 në Rezultatit e ushtrimit.

Pika 2.4 e programit. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar me ligjin nr. 162/2000, datë 23.12.2000 "Për Prokurimin Publik" dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", Manualeve përkatëse të punimeve, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik etj, për periudhën 01.01.2021 - 31.12.2021.

-Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/ shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për këtë vit ushtrimore. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësi vendore për punë e shërbime mallra, të cilat janë miratuar me VKB nr. 53, datë 22.12.2020, sipas *Aneks 2.4.1 bashkëlidhur Projektraporti Auditimit.*

-Verifikimi i shpenzimeve të programuara në nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH^{së}, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operojnë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i APP, u konstatuan shkelje të akteve ligjore/ nënligjore të ligjit të prokurimit publik të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar, si vijon:

Për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 i 31.12.2021 nga subjekti Bashkia Konispol, konstatohet se janë zhvilluar gjithsej 6 procedura prokurime me vlera të larta, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

Në 000/lekë

EMËRTIMI	Viti 2021	
	Fondi limit 000/lekë	Në % ndaj fondit
Fondet prokuruar gjithsej	109,392	
<i>Nga të cilat</i>		
- Në fushën e ndërtimit	96,392	88.1
-Në fushën e shërbimeve/ blerjeve	13,000	11.9
Financime nga Bashkia/Grande	27,084	24.8
Financim nga FZHR	0	
Financim me grandë specifike (Ministritë)	82,308	75.2

Nga të dhënat e pasqyrës, rezulton se me të ardhurat e veta bashkia mbulon 24.8% të procedurave. Ndërsa pjesa tjetër me fondet e qeverisë me destinacion.

Për financimet nga Ministritë e linjës dhe donatorë të tjerë, rezulton se për vitin 2021 është lidhur vetëm një kontratë me vlerë 98,337 mijë lekë me TVSh, nga të cilat financiar vlera 19,753 mijë lekë, sipas parashikimit dhe pjesa tjetër është detajuar me një afat 3 vjeçar, deri në vitin 2023.

Për financimet nga buxheti Bashkisë Konispol dhe Grande, janë lidhur për vitin 2021 gjithsej 5 kontrata në vlerën 31,153 mijë lekë me TVSh. Për kontratat e lidhura në vitin 2021 janë financuar gjatë vitit 18,649 mijë lekë me TVSh, duke mbetur për likuidim vlera 22,504 mijë lekë me TVSh.

Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se fondet e akorduara nga Ministritë e Linjës nuk janë të planifikuara në vlerën e plotë në momentin e kryerjes së procedurës, por janë të ndara në periudha, ku për vitin e parë është respektuar kufiri 20% i vlerës së fondit limit. Ndërsa në lidhje me zbatimin e procedurave me fondet e vetë Bashkisë Konispol për vitin 2021 dhe grandeve të qeverisë, mos likuidimi i kontratave nuk vjen nga ndarja me vite të financimit, por nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i procedurave pa një studim të mirëfilltë.

Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese Bashkia Konispol (Sektori i buxhetit), nuk merret në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, ku niveli i tyre nuk kalon 77%, nuk ka në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta, veprime në kundërshtim me nenin 40 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenet 79 -80-81, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime.

Titulli i gjetjes 1. Rezultatet e auditimit të procedurave periudha 01.01.2021 – 31.12.2021

Situata: Referuar numrit të vogël të procedurave, gjithsej 6 procedura, grupi i KLSH nuk përdori të dhënat e materialitetit dhe riskut, por i auditojë ato të plota nga llogaritja e fondit limit deri në vlerësimin e procedurës, pa auditimin e kontratave të zbatimit të tyre.

Kështu për periudhën 01.01.2021 i 31.12.2021, janë zhvilluar 6 procedura me fond limit 109,392 mijë lekë dhe vlerë kontratë të lidhur prej 107,911 mijë lekë, me një kursim për vlerën 1,480 mijë lekë ose 1% e fondit tëprokuruar.

Në këto procedura kanë marrë pjesë 14 OE , nga të cilat janë skualifikuar 4 OE.

Gjithashtu rezulton se:

- Dosjet e procedurave të prokurimit edhe pse ishin mbyllur në të gjitha fazat e tij, nuk ishin të inventarizuara dhe protokolluara në arkivën e Bashkisë Konispol.

- Disa prej procedura projektet/ preventivat janë hartuar nga specialistët e Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Konispol dhe miratuar nga Titullari i Bashkisë Konispol, por të papajisur me licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë.

-Procedura për investime nuk janë të pajisura me leje ndërtimi ose infrastrukturore. Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Konispol dhe përgjegjës të Sektorit të Procedurave janë lidhur kontrata për kryerjen e punimeve pa bërë më parë miratimin dhe marrjen e lejes së ndërtimit ose infrastrukturës.

Kriteri: Veprime në kundërshtim me Kreu III, neni 5, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 nëLicenca të kategoritë e punimeve. Ligji nr. 9154, datë 6/11/2003 nëPër Arkivat; neni 4/26.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e veprimit të mësipërm, ekziston risku për një projekt jociësor dhe për pasojë ndryshime thelbësore të projektit në fazën e zbatimit.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e drejtuesve të Bashkisë Konispol.

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë:

- Bashkia Konispol të marrë masa për kryerjen e projekteve nga persona/subjekte të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësore dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit.
- Sektori i Procedurave të Prokurimit Bashkia Konispol, të marrë masa për inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve të procedurave të prokurimit të mbyllura për periudhën 01.01.2021 të 31.12.2021 me gjithë dokumentacionin e nevojshëm ligjor.
- Kryetari i Bashkisë Konispol të mos lidhë kontrata me subjektet sipërmarrëse dhe fituese të procedurave të prokurimit për investime pa marrë më parë lejen e ndërtimit ose infrastrukturës në Sektorin e Planifikim Zhvillim Territorit, si dhe pa u pajisur me Nipt Sekondarë për periudhën e shtrirjes së kontratës.

Titulli i gjetjes 2: Aplikimi i kriterëve në procedurat e prokurimit, jo në përputhje me aktet ligjore/nënligjore të LPP dhe shpallja fitues e OE me mangësi në plotësimin e kriterëve.

Situata: Nga auditimi i 6 procedurave të prokurimit me fond limit 109,392 mijë lekë, u konstatua se:

a- Në **3 procedura** raste me fond limit 96,392 mijë lekë, kriteret e aplikuar janë në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP dhe me tipologjinë e procedurës së zhvilluar, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura.

b- Në **2 (dy), procedura** prokurimit, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve të DST dhe dispozitave të LPP. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurën tjetër me kushte më të favorshme, kjo me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondit të prokuruar në vlerën **1,190 lekë, konkretisht procedurat:**

Nr.	Lloje procedurës	Fondi limit	Fitues	VL. Kontrate pa TVSh	Shkeljet sipas natyrës
1	Blerje karburant për vitin 2021	13,000,000	L.....	13,000,000	
2	Sistemim i kanalizimeve të ujerave të zeza në lagjen e Bregur, Konispol	1,190,468	S.....	938,240	Kriter/Vlerësim
3	Përmisim infrastrukturës së furnizimit me ujë në fshatrat Bashkia Konispol	82,308,232	M.....	81,948,841	Kritere
4	Hidroizolim i taracës së	1,355,200	J.....	1,075,200	Vlerësim

Nr.	Lloje procedurës	Fondi limit	Fitues	VL. Kontrate pa TVSh	Shkeljet sipas natyrës
	shkollës "Bido Sejko"				
5	Rehabilitim i rrugës Xarrë-Vrinë dhe Vrinë-Shëndelli në pjesët e dëmtuara	1,811,040	K.....	1,270,500	
6	Urë metalike në Katajeto (Lumi Pavllës), Bashkia Konispol	9,727,133	M.....	9,678,900	
		109,392,073	-	107,911,681	

Kriteri: Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëpër prokurimin publik, neni 3, "Parimet e përzgjedhjeve", nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 në Autoriteti ose enti kontraktor", neni 98, "Anulimi i një procedure", neni 76, në Kriteret detyruese për skualifikim, neni 92, "Shqyrtimi i ofertave", si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 82, në Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, neni 83, "Njoftimi i fituesit".

Impakti: Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, ka çuar në uljen e numrit të operatorëve pjesëmarrës.

Nga vlerësimi jo i drejtë i operatorëve në garë, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet për vlerën **1,190 lekë pa TVSH**.

Shkaku: Përgjegjësi e anëtarëve të Njesisë së Hartimit të Dokumenteve dhe anëtarëve të KVO, gjatë kohës së zhvillimit të procedurës si në aplikimin e kriterëve jo në përputhje me dispozitat ligjore dhe shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

- Kryetari i Bashkisë Konispol, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE.

Të bëhet argumentimi teknik për secilin kriter, duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve dhe dokumentacioni i argumentimit të kriterëve të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit.

- Kryetari i Bashkisë Konispol, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E) me vlerë **1,190 lekë**.

Procedurat me shkelje në vendosjen e kriterëve për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2021.

1- Në tenderin e zhvilluar me objekt "Rehabilitim i rrugës Xarrë-Vrinë dhe Vrinë-Shëndelli, pjesët e dëmtuara", me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt "Rehabilitim i rrugës Xarrë-Vrinë dhe Vrinë-Shëndelli (pjesët e dëmtuara) ò.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 2, datë 27.01.2021	3. Njësia e Prokurimit A.B	4. Komisioni VO L. B
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Kërkesë propozimò,	D.K J. U	E. D M.T

5. Fondi Limit (pa TVSh) 1,811,040 lekë,	6. Oferta fituese (pa TVSh) në shumën 1,250,500 lekë pa TVSh, me afat 4 ditë nga kontrata.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh), 630 mijë lekë ose 34%
8. Data e hapjes së tenderit 11.02.2021 REF -85107-01-28-2021	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë.	10. Operatorë Ekonomike 2: a-Skualifikuar 0 OE b- Kualifikuar 2 OE
11. Ankimim JO	12. Përgjigje Ankesës nga Ak/K JO	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 638, dt. 08.06.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 1,250,500 lek pa TVSh	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

- Vlerësimi i kriterëve:

Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2000 për prokurimin publik, si dhe nenet 27 Kontrata e mallrave dhe neni 61 Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ndryshuar me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, konkretisht:

Në pikën 2.3.5 të DST, është kërkuar linjë për prodhimin e betonit pajisur me leje mjedisore nga QKL, jo më larg se 50 km nga pika e objekti

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 612, datë 18.05.2022 (prot KLSH nr. 257/3, datë 23.5.2022) mbi Projektraporti e Auditimit nga anëtarët e NJP z.A.B, J.U, M.H,D.K dhe anëtarët e KVO E.D, L.B,M.T, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

Kërkesa për distancën prej 50 km nga objekti të fabrikës së asfaltobetonit, është e nevojshme në mënyrë që asfalti të hidhet në vepër brenda kushteve teknike. Temperatura e masës së asfaltobetonit në momentin e shtrimit në rrugë duhet të jetë në kufijtë 130 deri 150°C. Distancën prej 50 km, një automjet transporti asfalti e përshkon për rreth 1 orë dhe rreth gjysmë ore duhet deri në hedhjen dhe fillimin e ngjeshjes në vepër. Nëse ky proces do të zgjasë më tepër, materiali humbet nxehtësinë dhe ngurtësohet. Në momentin që ngurtësohet, shtresa nuk përhapet në mënyrën e duhur dhe ngjitja nuk arrihet.

Në zona të thella më larg se 50 km nga fabrikat e mundshme të prodhimit të asfaltobetonit kryhen investime për objekte të mëdha, kryesisht rrugë nacionale të tjera për të cilat ndryshon qasja pasi ndërtohen kantjere të cilat i prodhojnë në vend asfaltobetonet, betonet e veprat e ndryshme të artit. Për nga natyra dhe vlera e objektit gjykojmë se kërkesa është e drejtë.

Sqarojmë se dhe APP në rekomandimet për procedurat, nuk e rrëzon si kërkesë por të mirë argumentohet dhe të specifikohet pika e saktë nga llogaritjet distanca.

Kërkesa për Leje mjedisi e tipit III.1.B dhe në rastet kur operatori do ta sigurojë asfaltin me kontratë furnizimi, bëhet për të shmangur abuzimet me kontrata fiktive. KVO nuk mund të vlerësojë nëse një kontratë furnizimi përmbush kërkesat, nëse furnizuesi nuk e shoqëron me dokumentacion që tregon se është i aftë ti përmbahet kësaj kontrate.

Oëndrim i grupit të KLSH:

Referuar kundërshtive të subjektet merret në konsideratë problemi në lidhje me fabrikën që duhet jo më larg se 50 km, referuar kjo shpjegimeve të dhëna nga subjekti.

Me nr. --, datë 14.05.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur, i miratuar nga z. SH.B në cilësinë e titullarit të AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin

mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 73, si më poshtë:
Publikime të mëparshme (nëse zbatohet): Buletini i Njoftimeve PublikeNr. 14 datë 1 Shkurt 2021

Me PV datë 11.02.2021, nga KVO është bërë hapja e procedurës, nga ku konstatohet se kanë marrë pjesë 2 OE.

Me PV datë 6.5.2021 është bërë vlerësimi i procedurës, ku evidentohet se kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

Nr.	OE pjesëmarrës	Nipit	Oferta OE	Kualifikimi/skualifikimi
1	K....	J64228811C	1,270,500	Kualifikuar
2	J....	J94824803M	1,740,050	Kualifikuar

Pas vlerësimit të dokumentacionit teknik, KVO ka vlerësuar të dy shoqëritë pjesëmarrës.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë nëK” ShPK me adresë: (Vlore Livadhja) se oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej **1,270,500 lekë pa TVSh**, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 6/05/2021

Ankesa: JO

Ndërmjet investitorit Bashkia Konispol dhe shoqërisë nëK.ò ShPK është lidhur kontrata nr. 638, datë 08.06.2021 me afat 4 ditë nga data e lidhjes.

Nga auditimi i procedurë në lidhje me shpalljen fitues të shoqërisë nëKò shpk, rezulton se vlerësimi për shpalljen fitues është në përputhje me dispozitat e LPP dhe në plotësim të kriterëve të DST.

2- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Blerje karburanti per nevojat e automjeteve te Bashkise Konispol”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje karburanti per nevojat e automjeteve te Bashkise Konispolò.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 7, datë 10.09.2021	3. Njësia e Prokurimit A.B D.K M.H	4. Komisioni VO L.B E.D M.T
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Hapur ò,		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 13,000,000 lekë,	6. Oferta fituese (pa TVSh) nëL.ò ShPK, në shumën 13,000,000 lekë pa TVSh, me afat deri 31.12.2021.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh), 0 mijë lekë ose 0.0%
8. Data e hapjes së tenderit 04.10.2021 REF -05047-09-12-2021	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë.	10. Operatorë Ekonomike 1: a-Skualifikuar 0 OE b- Kualifikuar 1 OE
11. Ankimim JO	12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K JO	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1183, dt.23.11.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 13,000,000 lek pa TVSh	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Nga auditimi i dokumentacionit mbi hartimin e fondit limit dhe zhvillimin e procedurës, referuar dokumentacionit në dosje dhe kundërshtive të subjektit në fazën e akteve dhe tëProjektraportAuditimit, rezultojë se procedura është në përputhje me dispozitat e LPP.

3- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Përmisim i infrastrukturës së furnizimit me ujë në fshatrat e Bashkisë Konispol”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Përmisim i infrastrukturës së furnizimit me ujë në fshatrat e Bashkisë Konispol.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 3, datë 09.03.2021	3. Njësia e Prokurimit A.B D.K J.U	4. Komisioni VO L.B E.D M.T
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Hapur ò,		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 82,308,232 lekë,	6. Oferta fituese (pa TVSh) nëM. S.ò ShPK, në shumën 81,948,841 lekë pa TVSh, me afat 90 ditë nga kontrata.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh), 360 mijë lekë ose 0.43%
8. Data e hapjes së tenderit 21.04.2021 REF -89979-03-15-2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit (AKUM).	10. Operatorë Ekonomike 3: a-Skualifikuar 2 OE b- Kualifikuar 1 OE
11. Ankimim JO	12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K JO	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 585, dt. 26.05.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 81,948,841 lek pa TVSh	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

- Zhvillimi procedurës:

Me urdhrin e prokurimit nr. 3, datë 09.03.2021 nxjerrë nga z. Sh. B me funksion titullari i AK është përcaktuar fondi limit 82,308,232 lekë pa TVSh, forma e procedurës e tenderit në hapurò me mjete elektronike ku është përcaktuar NjP dhe me urdhrin nr. 3-1, datë 09.03.2021, KVO dhe data e hapjes së tenderit në datën 21.04.2021, me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò kreu VII, neni 58 dhe neni 60 pika 1 ñ.

Nga NjP është mbajtur PV datë 11.03.2021 për hartimin e dokumenteve të tenderit referuar urdhrin të prokurimit nr. 3, datë 09.03.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, data e zhvillimit të tenderit (datë 21.04.2021), kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike. Gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit.

- Vlerësimi i kriterëve:

Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriteret jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2000 nëPër prokurimin publikò, si dhe nenet 27 nëKontrata e mallraveò dhe neni 61 nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ndryshuar me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, konkretisht:

Pika 2.3.1/a plotësohet nga anëtari i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontratat e ngjashme në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim. Kurse pika 2.3.1/b duhet të plotësohet nga të gjithë anëtarët e bashkimit në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim.

2.3.2 Operatorët ekonomikë duhet të dëshmojnë se disponojnë licensë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim me kategoritë e mëposhtme të nevojshme për zbatimin e kontratës.

Licenca e shoqërisë e vlefshme për kategoritë e mëposhtme:

1. NP- 7/C; Ujësjiellësi, gazsjellësi, vajsjiellësa, vepra kullimi e vaditje.
2. NP i 11/ A Ndërtime për n/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë.
3. NS- 18/B; Punime topogjeodezike

Aplikimi i këtyre kriterëve nuk është mirëargumetuara nga NJP, pasi ato nuk përkojnë me tipologjinë e projektit dhe përdoren në fazën e hartimit të projektit dhe në zbatim (kategoria NP-11/A DHE NP-18/B) dhe volumi i punimeve që përfaqësojnë kategoritë NP-7/C dhe NS=18/B, nuk përkon me volumin e punimeve që përfaqësojnë këto zëra sipas preventivit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJP: A.B,D.K,J.U.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 612, datë 18.05.2022 (prot KLSH nr. 257/3, datë 23.5.2022) mbi Projektraporti e Auditimit nga anëtarët e NJP z. A.B, J.U, M. H, D.K dhe anëtarët e KVO E.D, L. B, M.T, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

- Për sa i përket kategorisë NP- 7/C, mendojmë se është e qartë kërkesa pasi kemi të bëjmë me ndërtim ujësjellësi me vlerë 82,308,232 lekë pa TVSh dhe sipas VKM Nr.42, datë 16.1.2008, niveli C i korrespondon vlerave 51 – 100 milion lekë.

Për sa i përket kategorisë NP- 11/ A, po sipas VKM Nr.42, datë 16.1.2008:

... Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime me ndërhyrje në rrjet që janë të nevojshëm për shpërndarjen e T/N dhe tensionit të mesëm dhe për transformimin dhe shpërndarjen etensionit të ulët deri te përdoruesit e energjisë elektrike, të kompletuar me punimet e muraturës,plotësuese ose ndihmëse, të veçanta ose të rrjetit.

Përfshin në mënyrë të thjeshtuar centrale dhe kabina transformacioni, shtyllat metalike të nevojshme për transportin dhe shpërndarjen e çfarëdo lloji tensioni, furnizimin dhe vendosjen në vepërtë linjave elektrike për çfarëdo numër fazash elektrike, ajrore ose tokësore.

Nga sa më sipër, të gjitha punimet që kanë të bëjnë me furnizimin dhe shpërndarjen e energjisë lidhen me këtë pikë liçensë dhe në kreun 10 të preventivit (punime elektrike) dhe kreun 11 të tij (punime për pajisjet), janë të specifikuara punimet që fillojnë me linjën elektrike për furnizimin e stacionit të pompimit rreth 1km të gjatë, instalimet e nevojshme dhe lidhjet elektrike për pajisjet (Pompa, transformatori etj)

Mendojmë se kjo pikë liçensë është mëse e nevojshme për këtë objekt.

Pika NS 18/ B nuk lidhet direkt me punime të preventivit, por është e domosdoshme në veprat inxhinierike. Gjithë rrjeti i ujësjellësit sipas projektit, duhet të piketohet në terren dhe kompania e zbatimit duhet të ketë kapacitetet teknike dhe përvojën për ta bërë një gjë të tillë.

Duke qenë se nuk lidhet me punime në preventiv por me objektin në tërësi, dhe kategoria duhet të përkojë me vlerën e objektit por është vendosur B për të rritur pjesëmarrjen.

Qëndrimi i grupit të KLSH:

Për sa argumentoni në lidhje me kategoritë e punimeve argumentet, sqarojmë se ato nuk qëndrojnë dhe nuk ka ndonjë argument shtesë nga ato të paraqitura në fazën e kundërshtive të aktkonstatimi. **Procedura mbetet me shkelje në një kriter.**

Me nr. 612, datë 10.05.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Administratori mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 68, si më poshtë:

Nga KVO është mbajtur PV datë 21.04.2021 i hapjes së procedurës, ku evidentohet se kanë marrë pjesë 3 OE. Me OV datë 10.05.2021 është bërë vlerësimi i procedurës, ku nga 3 OE pjesëmarrës janë skualifikuar 2, si më poshtë:

1. **Bashkimi i OE “M....” ShPK & ñK....” ShPK** me ofertë 81,948,841 lekë pa TVSh.
2. **Shoqëria “I...” ShPK** me ofertë 78,256,593 lekë pa TVSh.
3. **Shoqëria “M.....” ShPK** me ofertë 82,290,847 lekë pa TVSh.

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. Shoqëria "I...." ShPK, pasi:

- Puna me objekt 'Rikonstruksioni i fushës sportit Selenicë nuk përbën punë të ngjashme.
- Ndërtimi i ujësjellësit Drashovicë është jashtë afatit 3 vjeçar
- Ndërtimi i KUZ dhe KUB Selenicë nuk plotëson vlerën e kërkuar pasi I. ka marrë përsipër 20% te punimeve
- Mungojnë mjetet e kërkuara sipas DST.

2. Shoqëria "M...." ShPK, pasi:

- PUNA ME OBJEKT 'Ndërtim pike logjistike agrobiznesi ' nuk përbën punë të ngjashme.
- Mungojnë mjetet e kërkuara sipas DST
- Nuk plotësohet numri i fuqisë punëtorë siç është kërkuar në DST.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë bashkimi i OE "M...." & "K...." ShPK ,se oferta e paraqitur, me një vlerë të përgjithshme prej **81,948,841** lekë pa TVSh, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Njoftimi i Klasifikimit është bërë në datë 10/05/2021

Ankesa: JO

Ndërmjet investitorit Bashkia Konispol dhe shoqërisë "M...." ShPK & "K...." ShPK është lidhur kontrata nr. 585, datë 26.05.2021 me afat 90 ditë nga data e lidhjes.

- Vlerësimi i procedurës:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemin SEP, konstatohet se bashkimi i OE "M...." ShPK (J64103865K) & "K...." ShPK, është në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve të DST.

4- Në tenderin e zhvilluar me objekt "Sistemim i kanalizimeve të ujërave të zeza në lagjen e bregur, Konispol", me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt "Sistemim i kanalizimeve të ujërave të zeza në lagjen e bregur, Konispol.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 4, datë 03.06.2021	3. Njësia e Prokurimit A.B D.K J.U	4. Komisioni VO L.B E.D M.T
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Hapur e thjeshtuar,		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 1,190,468 lekë,	6. Oferta fituese (pa TVSh) në shumën 938,240lekë pa TVSh, me afat 25 ditë nga kontrata.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh), 252 mijë lekë ose 21.7 %
8. Data e hapjes së tenderit 29.06.2021 REF -98453-06-1-2021	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë.	10. Operatorë Ekonomike 3: a-Skualifikuar 0 OE b- Kualifikuar 3 OE
11. Ankimim JO	12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K JO	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 889, dt. 07.09.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 938,240lek pa TVSh	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Hartuesit e preventivit është Sektor i PZHT në shumën 1,190,468 lekë pa TVSh.

Nga auditimi rezulton se projektet/preventivi nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar

sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rilevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve e elektrike, projektuesi i instalimeve hidro sanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, eksperti mjedisor, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, të ndryshuar, neni 5. VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, neni 16 nëLicenca i kategoritë e punimevò, pika 1, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi: z. Sh.B** me detyrë Kryetar i Bashkisë Konispol dhe **z. L.B** me detyrë Specialist Sektorit të PZHT.

- Zhvillimi procedurës:

Me urdhrin e prokurimit nr. 4, datë 03.06.2021 nxjerrë nga z. **Sh.B** me funksion titullari i AK është përcaktuar fondi limit 1,190,468 lekë pa TVSh, forma e procedurës e tenderit në *hapur e thjeshtuarò* me mjete elektronike ku është përcaktuar NjP dhe me urdhrin nr. 4-1, datë 03.06.2021, KVO dhe data e hapjes së tenderit në datën 29.06.2021.

Nga NjP është mbajtur PV datë 17.06.2021 për hartimin e dokumenteve të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit nr. 4*, datë 03.06.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, data e zhvillimit të tenderit (*datë 29.06.2021*), kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 33.

- Vlerësimi i kriterëve:

Në kriteret e aplikuar nga NjP Bashkia Konispol, rezulton se disa nuk janë në përshtatje me procedurën e zhvilluar dhe dispozitat e LPP dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 78, *konkretisht:*

2.3.2 Operatoret ekonomike duhet të dëshmojnë se disponojnë liçensë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim, si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Per këtë duhet të paraqesin liçensën përkatës se të shoqërisë, bazuar nëformatin e miratuar me VKM nr. 42 date 16.01.2008; Per miratimin e rregullores për kriteret dhe Procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të Subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, I ndryshuar.

Liçensa profesionale e shoqërisë e vlefshme, me kategoritë: NP 7 C; Ujësjellësi, gazsjellësi, vajsjellësa, vepra kullimi e vaditje.

Kërkesa për kategorinë e punime (C) është e paargumentuar dhe lidhur me zërat e preventivit që përfaqëson kjo kategori, kur duhet se e gjithë procedura është në vlerën 1 milion lekë, ndërsa kategori e punimeve (C) ka vlerën nga 50-100 milionë lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NjP: A.B, M.H dhe J.U

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 612, datë 18.05.2022 (prot KLSH nr. 257/3, datë

23.5.2022) Mbi Projektraporti e Auditimit nga anëtarët e NJP z. A.B, J.U, M.H, D.K dhe anëtarët e KVO E.D, L.B, M.T, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit:

- Për sa i përket kategorisë NP- 7/C, mendojmë se Konstatimet qëndrojnë por është e qartë që janë gabime gjatë përgatitjes së materialit dhe kopjimi nga DST e mëparshme. Prandaj dhe KVO nuk i ka marrë parasysh këto kritere.

Qëndrimi i grupit të KLSH:

Për sa argumentoni në lidhje me kategoritë e punimeve argumentet nuk qëndrojnë, duke shpjeguar se referenca është për zërin që ato përfaqësojnë dhe jo gjithë vlerën. **Procedura mbetet me shkelje në një kriter.**

Me nr. --, datë 02.09.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur, i miratuar nga z. Sh.B në cilësinë e titullarit të AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 73, si më poshtë:

Publikime të mëparshme (nëse zbatohet): Buletini i Njoftimeve Publike Nr. 95 datë 21 Qershor 2021

Sipas PV datë 05.07.2021 të mbajtur nga KVO, në këtë procedurë kanë marrë pjesë 3 OE. Me PV datë 28.07.2021 nga KVO është bërë vlerësimi i fazës së parë, ku janë kualifikuar si të rregullt të tre OE.

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë Ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1. shoqëria “Sh...” ShPK me ofertë 938,240 lekë pa TVSh.

2. Shoqëria ñJ.... ñ ShPK me ofertë 1,165,840 lekë pa TVSh.

3. Bashkia i OE ñL.....ò & ñA.... ò me ofertë 1,102,300 lekë pa TVSh.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë se shoqëria “S.....” ShPK se oferta e paraqitur me vlerë totale prej **938,240** lekë pa TVSh është identifikuar si Oferta e suksesshme.

Me publikimin e këtij njoftimi, fillojnë afatet e ankimit sipas përcaktimeve në nenin 109 të Ligjit Nr. 162/2020, datë 23.12.2020, në Për Prokurimin Publik’.

Ndërmjet investitorit Bashkia Konispol dhe shoqërisë ñS.....ò ShPK është lidhur kontrata nr. 889, datë 07.09.2021 me afat 20 ditë nga data e lidhjes.

- Vlerësimi i procedurës.

Nga vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur nga shoqëria ñS.....ò ShPK në dosjen procedurës dhe sistemin SEP, rezulton se nuk përmbush të gjitha kriteret e DST, pasi nga shoqëria nuk paraqitet kategoria e licensës NP-7/C në licensën e shoqërisë.

Në këto kushte procedura vlerësohet e parregullt dhe KVO duhet të vijjë me OE e mbetur në garë, **veprime të cilat ngarkojnë përgjegjësi anëtarët e KVO: L.B, E.D dhe M.T.**

5- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Rikonstruktion i rrugës Qendër-Konispol-Rruga nacionale (loti I)”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Rikonstruktion i rrugës Qendër-Konispol-Rruga nacionale (loti I)ò.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 1, datë 17.2.2022	3. Njësia e Prokurimit A.B D. K M.H	4. Komisioni VO nr./ 1-1, dt. 17.2.2022 L. B E. D M.T
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Hapur ò,		

5. Fondi Limit (pa TVSh) 41,488,151 lekë,	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñK+Aò ShPK, në shumën 32,172,320 lekë pa TVSh, me afat 90 ditë nga kontrata.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh), 9,316 mijë lekë ose 22.4%
8. Data e hapjes së tenderit 15.3.2022 REF -20256-02-22-2022	9. Burimi Financimit Ministria e Financave (grand specif)	10. Operatorë Ekonomike 3: a-Skualifikuar 0 OE b- Kualifikuar 3 OE
11. Ankimim JO	12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K JO	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. xxx, dt. xxxxx	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 32,172,320 lek pa TVSh	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

- Zhvillimi procedurës:

Me urdhrin e prokurimit nr. 1, datë 17.2.2022 nxjerrë nga z. SH.B me funksion titullari i AK është përcaktuar fondi limit 41,488,151 lekë pa TVSh, forma e procedurës e tenderit në hapurë me mjete elektronike ku është përcaktuar NjP dhe me urdhrin nr. 6-1, datë 04.08.2021, KVO dhe data e hapjes së tenderit në datën 12.07.2021, në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò kreu VII, neni 75 dhe neni 77.

Nga NjP është mbajtur PV datë 18.2.2022 për hartimin e dokumenteve të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit nr. 1*, datë 17.2.2022 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, data e zhvillimit të tenderit (*datë 15.03.2022*), kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 33.

- Vlerësimi i kriterëve:

Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriteret jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2000 nëPër prokurimin publikò, si dhe nenet 27 nëKontrata e mallrave dhe neni 61 nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ndryshuar me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, *konkretisht:*

Nëpërmjet postës elektronike APP ka sugjeruar se disa nga kriteret duhet të rishikohen pasi nuk janë me tipologjinë e objektit të prokuruar dhe jo në përputhje me dispozitat e LPP. Nga subjekti Bashkia Konispol, pjesa dërrmuese e sugjerimeve të APP janë marrë në konsideratë, por nuk është ndryshuar një nga kërkesat, si vijon:

Në pikën 2.3.8 të DST (kapacitete teknike), është kërkuar që OE duhet të disponojnë fabrikë për prodhimin e materialeve inerte të pajisura me dokumentacion ligjorë përkatës (leje mjedisore me kod III/1/B), në pronësi/ me qira/ kontratë furnizimi copë 1 (një).

Fabrikë prodhimi për prodhimin e asfaltobetonit të pajisur me dokumentacion ligjorë përkatës (leje mjedisore me kod III.B.A. aktin e miratimit nga Agjensia Kombëtare e Mjedisit(e vendosur jo më shumë se 50 km nga objekti i prokuruar, në pronësi/me qira/kontratë furnizim copë 1 (një).

*Fabrikë prodhimi e betonit të pajisur me dokumentacion ligjorë përkatës (leje mjedisore me kod III.B.A. certifikatë ISO 9001-5015 * vlefshme) e vendosur jo më larg se 50 km nga objekti i prokurimit.*

Sipas APP është kërkuar mirëargumentimi nga ana teknike largësinë e kërkuar për fabrikën e prodhimit të asfaltobetonit dhe fabrikën për prodhimin e betonit, me qëllim mos kufizimin e OE që disponojnë fabrikë me në pronësi ose qira por në largësi të ndryshme dhe që mund të garantojnë furnizimin e materialeve brenda kushteve teknike.

Në lidhje me lejen mjedisore, aktin e miratimit nga Agjensia Kombëtare e mjedisit dhe certifikata ISO 9001-2015, gjykojmë se duhet mirëargumentimi, pasi janë subjekte ndërtimi dhe mund të mos jenë detyrimisht në pronësi ose me qira linjë prodhim insertesh, asfaltobetoni ose betoni, por e siguron mallin me kontratë furnizimi. Në rastin kur është më kontratë furnizimi paraqitja e lejes mjedisore rezulton ti adresohet palëve të treta të cilat nuk janë pjesë e procedurës së prokurimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJP: A. B, M.H dhe D.K.

Me, datë 7.4.2022 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur nga komisioni i vlerësimit, i miratuar nga Administratori mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve, si më poshtë:

Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

- 1- Bashkimi i OE "K....SHPK & A..... SHPK" me ofertë 32,172,320 lekë pa TVSh.
- 2- Bashkimi i OE "A....SHPK & I.... SHPK" me ofertë 35,113,700 lekë pa TVSh.
- 3- Bashkimi i OE "SH..... & J..... SHPK" me ofertë 35,280,900 lekë pa TVSh.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit, nga KVO nuk është skualifikuar asnjë nga OE pjesëmarrës, duke i kualifikuar ato.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë bashkimi i OE "K....." SHPK & "A....." SHPK, se oferta e paraqitur me vlerë totale prej **32,172,320** lekë pa TVSh.

- Vlerësimi i procedurës:

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemin SEP, konstatohet se bashkimi i OE "K....." SHPK & "A....." SHPK, është në kushtet e plotësimit të të gjitha kritereve të DST.

6- Në tenderin e zhvilluar me objekt "Urë metalike në "Katajeto" (Lumi Pavllës) Bashkia Konispol", me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt "Urë metalike në "Katajeto" (Lumi Pavllës) Bashkia Konispol.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 5, datë 23.6.2021	3. Njësia e Prokurimit A.B D.K M.H	4. Komisioni VO L.B E.D M.T
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Hapur e thjeshtuar,		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 9,727,133 lekë,	6. Oferta fituese (pa TVSh) nëM. S.ò ShPK, në shumën 9,678,900 lekë pa TVSh, me afat 25 ditë nga kontrata.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh), 49 mijë lekë ose 0.5%
8. Data e hapjes së tenderit 12/07/2021 REF -99557-06-29-2021	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë.	10. Operatorë Ekonomike 3: a-Skualifikuar 3 OE b- Kualifikuar 1 OE
11. Ankimim JO	12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K JO	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 880, dt. 2.9.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 9,678,900 lek pa TVSh	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

- Zhvillimi procedurës:

Me urdhrin e prokurimit nr. 05, datë 23.06.2021 nxjerrë nga z. Sh.B me funksion titullari i AK është përcaktuar fondi limit 9,727,133 lekë pa TVSh, forma e procedurës e tenderit *hapur e thjeshtuar* me mjete elektronike ku është përcaktuar NjP dhe me urdhrin nr. 5-1, datë 23.06.2021, KVO dhe data e hapjes së tenderit në datën 12.07.2021, në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò kreu VII, neni 75 dhe neni 77.

Nga NjP është mbajtur PV datë 23.06.2021 për hartimin e dokumenteve të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit nr. 5*, datë 23.06.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, data e zhvillimit të tenderit (*datë 12.07.2021*), kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 33.

Me nr. --, datë 31.8.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur, i miratuar nga z. Sh.B në cilësinë e titullarit të AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 73, si më poshtë:

Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, respektivisht:

1. OE “C.....” SHPK me ofertë **9,715,100 lekë** pa TVSh.
2. OE “M....” SHPK me ofertë **9,678,900 lekë** pa TVSh.
3. OE “M.....” SHPK me ofertë **9,690,300 lekë** pa TVSh.

Nga pjesëmarrësit janë skualifikuar Ofertuesit e mëposhtëm:

1- “C.....” SHPK

- *Mungon dokumentacioni i kërkuar sipas DST.*

2- “M.....” SHPK

- *Mungon dokumentacioni i kërkuar sipas DST.*

Nga auditimi i dokumentacionit mbi mangësitë e OE të skualifikuar, rezulton se ato qëndrojnë dhe vlerësimi është i saktë nga KVO-ja.

Në përfundim të vlerësimit të procedurës, KVO nga 3 OE pjesëmarrës ka skualifikuar 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë “M.....” me ofertë 9,678,900 lekë pa TVSh, më të vogël se 2 OE të skualifikuar për mungesë dokumentacioni.

Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, informojmë “M.....” SHPK , se oferta e paraqitur me vlerë totale prej **9,678,900 lekë** pa TVSh.

Ndërmjet investitorit Bashkia Konispol dhe shoqërisë M. S.SHPK është lidhur kontrata nr. 880, datë 2.9.2021 me afat 25 ditë nga data e lidhjes.

Nga auditimi i procedurës në lidhje me shpalljen fitues të shoqërisë “M.....” SHPK, rezulton se vlerësimi për shpalljen fitues është në përputhje me dispozitat e LPP dhe në plotësim të kriterëve të DST.

Nga auditimi i dokumentacionit mbi hartimin e fondit limit dhe zhvillimin e procedurës (kriterë/vlerësim), referuar dokumentacionit në dosje dhe kundërshtive të subjektit në fazën e akteve dhe të Projektraport Auditimit, rezultojë se procedura është në përputhje me dispozitat e LPP.

6- Në tenderin e zhvilluar me objekt “Hidroizolim i tarracë s shkollës “Bido Sejko”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Hidroizolim i tarracë s shkollës “Bido Sejko”ò.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 6, datë 04.08.2021	3. Njësia e Prokurimit A.B	4. Komisioni VO L.B
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Hapur e thjeshtuarò,	D.K M.H	E.D M.T
5. Fondi Limit (pa TVSh) 1,355,200 lekë,	6. Oferta fituese (pa TVSh) nënJ. K.òò ShPK, në shumën 1,075,200 lekë pa TVSh, me afat 20 ditë nga kontrata.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh), 280 mijë lekë ose 20.6%
8. Data e hapjes së tenderit 13.09.2021 REF -04245-08-31-2021	9. Burimi Financimit Të ardhurat e bashkisë.	10. Operatorë Ekonomike 2: a-Skualifikuar 0 OE b- Kualifikuar 2 OE
11. Ankimim JO	12. Përgjigje Ankesës nga Ak\K JO	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës Nr. 1026, dt. 14.10.2021	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 1,075,200 lek pa TVSh	

Burimi të dhënave: Dosja fizike dhe auditim në SPE (Sistemi i prokurimit elektronik).

Hartuesit e preventivit është Sektori i PZHT në shumën 1,355,200 lekë pa TVSh.

Nga auditimi rezulton se projektet/preventivi nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rilevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve e elektrike, projektuesi i instalimeve hidro sanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, eksperti mjedisor, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, të ndryshuar, neni 5. VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, neni 16 nëLicenca i kategoritë e punimeveò, pika 1, **veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi; z. SH.B** me detyrë Kryetar i Bashkisë Konispol dhe **inxhinieri z. L.B**

- Zhvillimi procedurës:

Me urdhrin e prokurimit nr. 06, datë 04.08.2021 nxjerrë nga z. **SH.B** me funksion titullari i AK është përcaktuar fondi limit 1,355,200 lekë pa TVSh, forma e procedurës e tenderit në *E hapur e thjeshtuarò* me mjete elektronike ku është përcaktuar NjP dhe me urdhrin nr. 6-1, datë 04.08.2021, KVO dhe data e hapjes së tenderit në datën 12.07.2021, në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò kreu VII, neni 75 dhe neni 77.

Nga NjP është mbajtur PV datë 26.08.2021 për hartimin e dokumenteve të tenderit *referuar urdhrin të prokurimit nr. 6*, datë 04.08.2021 ku janë përcaktuar procedura e prokurimit, data e zhvillimit të tenderit (*datë 20.09.2021*), kriteret e përgjithshme të kualifikimit, kapacitetet ekonomike financiare, kapacitetet teknike, gjithashtu janë hartuar dhe Dokumentet Standarte

të tenderit të firmosura nga njësia e prokurimit në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik në neni 33.

Me nr. --, datë 11.10.2021 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës i firmosur, i miratuar nga z. **SH.B** në cilësinë e titullarit të AK mbi ecurinë e procedurës së tenderit, informacionin mbi kualifikimet dhe skualifikimet e operatorëve në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 73, si më poshtë:

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë Ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1. Shoqëria **ñJ.....ñ** ShPK me ofertë 1,075,200 lekë pa TVSh.

2. Shoqëria **“S.....”** ShPK me ofertë 1,240,000 lekë pa TVSh.

Nga KVO pas vlerësimit ka kualifikuar të 2 OE pjesëmarrës, duke kaluar për fazën e vlerësimit të ofertave dhe shpallur fitues shoqërinë **ñJ.....ñ** ShPK, me ofertë 1,075,200 lekë, më të leverdishme se OE tjetër në garë.

Ndërmjet investitorit Bashkia Konispol dhe shoqërisë **ñJ.....ñ** ShPK është lidhur kontrata nr. 1026, datë 14.10.2021 me afat 20 ditë nga data e lidhjes.

- Vlerësimi i procedurës:

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga subjekti sipas kërkesave të DST, rezulton se shoqëria **ñJ.....ñ**, nuk plotëson disa nga kriteret, konkretisht:

a- *Nga shoqëria nuk është deklaruar drejtuesi teknik që nuk është angazhuar në kontrata të tjera, kjo në formularin shtojca 8.*

b- *Ing. Hidro z. L. B. i deklaruar nga shoqëria, nuk është në liçensën e shoqërisë sipas kërkesave të DST.*

Nga sa trajtuar më sipër procedura për shpalljen fitues të shoqërisë **ñJ. K.ò** ShPK nuk është në kushtet e shpalljen fitues, pasi nuk plotëson të gjitha kriteret e DST dhe KVO duhet të vijonte me OE tjetër të mbetur në garë, **duke ngarkuar me shkelje anëtarët e KVO.**

Pika 2.5. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme

<u>Titulli gjetjes 1.</u> <i>Statusit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 97/7, datë 17.6.2021.</i>
--

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur, si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 20 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 20 masa. Nga të pranuarat janë zbatuar 11 masa, janë në proces zbatimi 4 masa dhe nuk janë zbatuar 5 masa.

b. Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar 7 masa me vlerë **4,776,134 lekë**, nga të cilat janë pranuar plotësisht. Nga të pranuarat janë zbatuar 2 masa me vlerë 495,9410 lekë, janë në proces zbatimi 5 masa 4,280,194 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 1,500,000 lekë, duke mbetur për arkëtim vlera 2,780,194 lekë si dhe janë kontabilizuar.

c. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-ve janë rekomanduar gjithsej **8 masa** me vlerë **33,506,202 lekë**, nga të cilat janë pranuar plotësisht. Nga të pranuarat janë zbatuar 3 masa me vlerë 1,356,330 lekë, janë në proces zbatimi 2 masa me vlerë 393,424 lekë dhe nuk janë zbatuar 3 masa me vlerë 31,756,448 lekë.

ç. Për masa disiplinore, janë rekomanduar gjithsej **4 masa** të cilat janë pranuar **por nuk janë** zbatuar nga subjekti.

Kriteri:

Ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 *Është miratuar dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit* neni 15, *Është drejtat e KLSH*o, germa (j). ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *Është financat e vetëqeverisjes vendore*

Ndikimi/Efekti:

Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblim dëmi në vlerën **100,239,676 lekë**.

Shkaku: Neglizhencë dhe papërgjegjshmëri e strukturave drejtuese.

Rëndësia: E Lartë**Për këtë rekomandojmë:**

Kryetari i Bashkisë Konispol të marrë masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve në proces ose të pazbatuara, dërguara nga KLSH me shkresën nr. 97/7, datë 17.6.2021 *Është zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Konispol*o, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos zbatimin e tyre, *respektivisht për:*

- **20 masa** organizative, ku 5 prej tyre nuk janë zbatuar fare;
- **5 masa** shpërblim dëmi me vlerë **2,780,194 lekë**.
- **3 masa** shpenzime në kundërshtim me 3-E për vlerën 31,756,448 lekë;
- **4 masa** disiplinore.

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Konispol të marrë masa të menjëhershme për raportimin në Këshillin Bashkiak, të masave dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e KLSH.

Më hollësisht për çdo rekomandim dhe statusi përkatës është paraqitur në Aneks 2.5, bashkëlidhur raport auditimit.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET**B. MASA ORGANIZATIVE**

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm, rezulton se:

Rregullorja e Brendshme nuk është plotësisht në përshtatje me strukturën organike aktuale, pasi mungojnë përcaktimet e detyrave dhe përgjegjësi të Sektorit të Menaxhimit të Aseteve. Kështu në Drejtorinë e Bujqësisë dhe Blegtorisë është shtuar pozicioni *Është Inspektor për mbrojtjen e konsumatorit*o dhe në Drejtorinë Planifikimit dhe Monitorimit të Territorit, janë shtuar pozicionet *Është Specialist inxhinier hidroteknik*o dhe *Është Sekretar i sekretarisë teknike*o, pozicione të cilat mungojnë në rregullore.

Nuk janë përfshirë rastet e konfliktit të interesit, si dhe nuk janë përcaktuar procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive.

Akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK si:

“Mjedisi i kontrollit”

- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të Brendshëm. Nga 3 njësitë e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbyshjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

“Menaxhimi i Riskut”

- Nuk ka praktikë apo strategji të menaxhimit të riskut dhe mekanizma të vlerësimit të riskut.
- Mungon urdhri për përcaktimin e koordinatorit të riskut, urdhri për përcaktimin e grupit të punës së riskut.

- Nuk ka procedura të brendshme ose evidenca mbi sistemet dhe proceset e menaxhimit të riskut.
- Nuk ka identifikim dhe vlerësim të risqeve në të gjitha nivelet e saj, pra mungon regjistri i riskut.
- Nuk janë hartuar planet e veprimit për menaxhimin e riskut
- Nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin.
- Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Mungon sistemi i ËITÒ dhe nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (BACK-UP)
- Nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar ËITÒ të ndryshme në sektorë të ndryshëm, si dhe nuk ka plan investimesh për programet e ËITÒ. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.

“Informimi dhe komunikimi”

- Sistemi i raportimit, nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

“Monitorimi”

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakt dhe produkti.
- Rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.
- Aktivitetet e vlerësimit të njësisë janë, pasi mungojnë Planet e Menaxhimit dhe Raportet e Zbatimit, mungojnë Indikatorët e Performancës, veprime në kundërshtim me ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar neni 8 pika 8 shkronja (d, e), Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 21-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol, në cilësinë e Kryetarit të GMS dhe të Nëpunësit Autorizues dhe Koordinatorit të Riskut, *të marrë masa për:*

- Hartimin e Rregullores së re, e cila të jetë në përshtatje me strukturën organike të miratuar për vitin 2021, duke përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë për pozicionet e reja, si pjesë e organigramës aktuale dhe përcaktimin e linjave të raportimit. Të përcaktohen rastet për parandalimin e konfliktit të interesit dhe procedurat e antikorrupsion.
- Hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.
- Të sigurojë programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherë e programeve, realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakt, si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi:

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi hartimin dhe funksionimin e strukturës organike të Bashkisë Konispol, nuk gjejmë të pasqyruar strukturën e Auditit të Brendshëm (AB), kjo për mungesë të specialistëve dhe nuk ka lidhur as aktmarrëveshje me bashkitë kufitare për

kryerjen e këtij shërbimi, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, neni 10, shkronja (c), si dhe neni 64, shkronja (a) të ligjit nr. 139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendoreò, pikat 3 dhe 6, të VKM nr. 83, datë 3.2.2016, pika 6 shkronja (a). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.2, faqe 21-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol, të marrë masa për ngritjen dhe miratimin në strukturën organizative të Bashkisë Konispol, Njësinë e Auditit të Brendshëm për kryerjen e funksioneve kontrolluese të veprimtarisë ekonomike financiare të kësaj njësie vendore. Në rast të mos plotësimit të kësaj strukturë me personel të kualifikuar, të shikohet mundësi e lidhjes së aktmarrëveshjes me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi, si Bashkisë Sarandë ose Dropull.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Konispol dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxheti vjetor ka pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë.

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, gjendja civile, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB, ku për vitin 2021 kanë ndodhur 3 ndryshime, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

-Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve nuk është bërë përcaktimi në vlerë dhe detajimi për çdo program i detyrimeve të papaguara të vitit paraardhës, ku për vitin 2020 paraqiten në shumën **13,578 mijë lekë** dhe për vitin 2021 në shumën **43,364 mijë lekë**.

- Realizimi i buxheteve për vitin 2021 nga 296,365 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 268,833 mijë lekë ose në masën 90%. Peshën specifike më të madhe në buxhet e kanë shpenzimet për investime të cilat zënë 27.87%.

- Të ardhurat për vitin 2021 janë realizuar në masën 77%. Ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore, paraqitet në nivele të larta, përkatësisht në shumën **29,902 mijë lekë**.

- Për vitin 2021, nga Bashkia Konispol, nuk janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për çdo zë të tij sipas programeve të hartuara në bazë të funksioneve të kësaj njësie vendore për tu paraqitur në Këshillin e Bashkisë, duke mos evidentuar në çômasë janë arritur objektivat, shkaqet e mosrealizimeve të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, me qëllim përmirësimin e planifikimit të kërkesave të programit në periudhat e ardhshme si dhe përcaktimin e masave që duhet të merren për përdorimin e fondeve me efektivitet.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò nenet 42,43,47,50,52 dhe 65, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendoreò neni 40, 48, me UMF nr.2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarte të zbatimit të Buxhetitò i ndryshuar.pikat 253,354, me UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, Kreu nëDetyrimet e prapambetura të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendoreò pikat 82-91. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 23-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi:Drejtoria e Financë Buxhetit Bashkia Konispol, 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.

3.2 Rekomandimi:Drejtoria e Financë Buxhetit Bashkia Konispol, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, duke respektuar dhe radhën e pagesave.

3.2 Rekomandimi:Drejtoria e Financë Buxhetit Bashkia Konispol, të marra masa për përgatitjen e raporteve periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit dhe krahas tyre për uljen e detyrimeve në mënyrë të kontrolluar të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen në fund të vitit 2021 të faturave të pa likuiduara të prapambetura në vlerën reale 43,364 mijë lekë, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit të KLSH-së, konstatohet se niveli i realizmit të shpenzimeve/ dhe investimeve të planifikuara për vitin 2021 paraqitet në masën **37%**, ku nga vlera planifikuar prej **45,494 mijë lekë** është realizuar vlera prej **28,355 mijë lekë** ose në masën 37%.

Sipas Grupit të KLSH, kjo vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion që në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 77% për asnjërin nga vitet objekt auditimi.

Bashkia Konispol për vitin buxhetor 2021, ka planifikuar të ardhurat e veta **në vlera jo reale dhe të pa argumentuara**, pasi ka një rritje artificiale të planit të të ardhurave fenomen që vihet re edhe nga realizmi i tyre **në nivele jo të mira**.

Nisur nga ky fenomen gjatë planifikimit të buxhetit vjetor 2021, Bashkia Konispol ka planifikuar të kryejë shpenzime kapitale dhe korrente bazuar mbi transfertës e pakushtëzuar dhe planit të të ardhurave jo real. Për rrjedhojë konstatohet një përqindje shumë e ulët e realizimit të investimeve/ dhe shpenzimeve të planifikuara, pasi fondi i vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit (transf.e pakushtëzuar), përdoret kryesisht për mbulimin e fondit të pagave dhe sigurimeve në masën rreth 97.3%.

Për sa më sipër nisur edhe nga fakti i realizimit të ulët të të ardhurave si dhe nga stoku i detyrimeve aktual në shumën **43,364 mijë lekë**, projeksioni mbi vitet pasardhëse 2022 për shpenzimet që duhet të kryejë për kontratat kryesore me burim financimi të ardhurat e veta është në shumën **22,504 mijë lekë**, për rrjedhojë do të çojë në vështirësi financiare dhe pa aftësi paguese të kontratave të lidhura në vitin 2021.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 40 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 23-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi:Drejtoria e Financë Buxhet Bashkia Konispol, të marrë masa që planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Konispol.

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.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave dhe testet e kryera për vitin 2021, rezulton se janë kryer pagesa mbi afatin **30 ditë** të faturave për shpenzime/ shërbime/investime të mbërritura në institucion, gjithsej **4** fatura me vlerë **1,199,500** lekë. Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore.

Gjithashtu, në Bashkinë Konispol evidentohen dhe raste ku fatura nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizimi i të ardhurave vendore, gjithsej **3** fatura me vlerë **9,014,990** lekë.

Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 5, datë 27.12.2014 *“Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”,* pikat 82-91; Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 *“Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”* neni 40, 48; Ligjin nr. 9936, datë 26/06/2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”,* i ndryshuar, neni 52. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 23-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financë Buxhet Bashkia Konispol, të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës *(përfshirë kufizimet e transfertave specifike nga Ministritë e linjës dhe donator të ndryshëm)*, për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikuiduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, rezulton se nuk janë mbajtur akt-rakordimet çdo muaj me Agjentët Tatimorë. Të ardhurat nga ASHK-ja Drejtoria Rajonale Sarandë, nuk derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Konispol *(brenda datës 5 të çdo muaji)*, gjë e cila konstatohet nga fakti se në vitin 2021 nuk ka asnjë arkëtim.

Gjithashtu rakordim nuk janë mbajtur dhe me DRSHTRR Sarandë në lidhje me numrin e mjeteve që ka në përdorim kjo njësi vendore, sa nga këto mjete janë aktiv në gjendje pune, sa nuk janë në gjendje pune, sa paguajnë dhe sa nuk paguajnë dhe nëse derdhjet në buxhet bëhen sipas afateve ose jo.

Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të ardhurave të cilat vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, u konstatua se ka një nivel të lartë mosrealizimi.

Bashkia Konispol nga ana e sajë nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet.

Për sa më sipër, Bashkia Konispol nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, nga Bashkia Konispol nuk janë marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura.

Veprimet e mësipërme kanë në kundërshtim me nenin 117 të ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008, *“Për Procedurat Tatimore”,* ku parashikohet se *“Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”.* *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 33-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Sektori i Shërbimeve tatimpaguese Bashkia Konispol, të marrë masa për:
- Evidentimin e diferencave të përmbledhura nga agjentët tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për

penalizmin e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pambledhura apo të shmangura.

- Të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat të cilat mbledhen nga agjentët tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi menaxhimin e aseteve nga Bashkia Konispol, rezultoi se:

- Nuk është vepruar për marrjen në dorëzim të aseteve të qëndrueshme me komision dhe me procesverbal të nënshkruar nga përfituesi Bashkia Konispol dhe nga institucionet qendrore si dorëzues të aseteve, institucione këto, në pronësi të të cilave kanë qenë pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, për të cilat do të duhej të ishin shoqëruar me harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre, etj.

- Nuk ka kryer kolaudimin dhe vlerësimin e aseteve, si dhe nuk është kryer inventarizimin kontabël dhe fizik të aseteve;

- Nuk ka aplikuar në ASHK Dega Sarandë për regjistrimin e aseteve, si dhe nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të aseteve të dy Njësive Administrative ish-komunat, Markat dhe Xarrë, për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, kontabilizimin dhe dokumentimin në pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Konispol.

- Nuk është dërguar informacion me shkrim, për zyrën e Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokave në Këshillin e Qarkut Vlorë, në lidhje me dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara, në dhjetor të çdo viti.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 500, datë 14.8.2001 për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore; VKM nr. 433, datë 8.6.2016 për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive; pika 66 dhe UMF nr. 30 datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, kap. III, pika 30,35/a; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial, Kreu III, pika 1 dhe UKM nr. 1, datë 18.7.2012 për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara, kreu V, pika 4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 33-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Bashkia Konispol, të marrë masa dhe të krijojë komisionin për marrjen në dorëzim të aseteve jo nën administrim, duke hartuar procesverbalin e marrjes në dorëzim të pronave, ~~akt~~ i cili duhet të nënshkruhet nga dorëzuesi i pronës dhe përfituesi (Bashkia Konispol), si dhe duhet të shoqërohet me tregues dhe element teknikë si harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre etj.

7.2. Rekomandimi: Bashkia Konispol, të marrë masa për evidentimin e pronave të ish-Bashkisë Konispol dhe 2 Njësive Administrative, Xarrë dhe Markat, të kryej inventarizimin, vlerësimin, kontabilizimin, pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme të pasqyrave financiare dhe të marrë masa për regjistrimin e të gjitha aseteve në ASHK Dega Sarandë.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Konispol, në lidhje me kontratat e qirave për pyje/kullota, rezulton se:

- Nga Bashkia Konispol për periudhën e vitit 2021, janë lidhur **157** kontrata për vlerën prej **4,313,500 lekë**, të cilat janë likuiduar totalisht.
- Kontratat në çdo rast nuk kanë bërë përcaktimin se kujt akti i janë referuar për ndarjen e kullotave (*sipas vendimit të Komisionit të Ndarjes së Kullotave apo vendimit të këshillit të komunës*).
- Kontratat i referohen hartës bashkëlidhur çdo kontrate, kur në fakt nuk administrohet një dokument i tillë, por vetëm një skicë e thjeshtë e cila nuk është miratuar nga titullari i institucionit apo strukturat e tjera të ngarkuara prej tij si p.sh. komisioni për dhënien me qira të pyjeve e kullotave.
- Për të gjitha kontratat, konstatohet se nuk ka ekstrakt nga QKR për objektin e veprimtarisë të secilit fermer që ka përfituar kontratë, si dhe nuk ka certifikatë nga Drejtoria e Shërbimeve Veterinare për numrin e regjistrimit të bagëtive dhe matrikullin e tyre, duke mos u dokumentuar numri real i secilit blegtor.
- Lidhja e tyre përgjithësisht është bërë në mungesë të konfirmimit (vërtetimit) të numrit të bagëtive, dokument i cili lëshohet nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve Veterinare, dhe konfirmon regjistrin e bagëtive dhe matrikullit të tyre sipas sistemit *ñRudaò*, duke mos bërë krahasimin e llojit dhe numrit të krerëve sipas kontratës me regjistrin e DRSHV Vlorë, për secilin vit, dhe eliminimit të rasteve të lidhjes së kontratave me persona të cilët nuk figurojnë të regjistruar në listën e blegtorëve.
- Nuk është kryer inventarizimi kadastrale pyjor për përditësimin e fuqisë lëndore, fuqisë kullimore, bimore, aftësisë së funksionit mbrojtës (për pyjet mbrojtës).
- Nuk është mbajtur bilanci i fondit të tokës shprehur në sipërfaqe në tërësi, ndarë në fondin e tokës bujqësore, fondin e tokës së zënë me pyje, fondin e tokës së zënë me kullota e livadhe dhe fondin e tokës truall.
- Nuk është bërë mbajtja, evidentimi, administrimi balancimit të fondit kullor.
- Lidhur me pyjet e kullotat, ndonëse kanë kaluar në pronësi, nuk janë pasqyruar në kontabilitet, llogaria nr. 211 *ñpyjet*, kullotat dhe plantacioneò, pasi aktivi i bilancit nuk paraqet fare gjendjen e kësaj llogarie.
- Nuk është kryer procedura e aplikimit të regjistrimit të parcelave në ish-ZVRPP Sarandë, sot ASHK Drejtoria Sarandë.
- Nuk ka plan mbarështimi për secilën ngastër apo nëngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme.
- Nuk janë mbajtur akte të kontrollit të përdorimit të sipërfaqes.
- Nuk janë përcaktuar kritere lidhur me afatin i cili duhet të jetë një vjeçar dhe pagesa të behët e menjëhershme në momentin e kontratës.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 5 *ñPlanet e Mbarështimitò*, nenin 6 *ñFunksionimin e Shërbimit Pyjorò*, nenin 15/2 *ñPronësia e Fondit Pyjorò* të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005; nenet 11 dhe 11/1 të ligjit nr. 8752, datë 28.3.2001 *“Për Krijimin dhe Funksionimin e Strukturave për Administrimin dhe Mbrojtjen e Tokës”*, ndryshuar me ligjin nr. 10210, datë 25.3.2010; Ligjin nr. 9693, datë 19.3.2007 *“Për fondin kullor”*, neni 5, pika 2/b *ñPronësiaò*, neni 7 *ñInventarizimiò*, neni 8 *ñRegjistrimiò*, neni 9 *ñRegjistri i fondi kullorò*, neni 14 *ñPlanet e mbarështimitò* dhe neni 15 *ñBimët mjekësoreò*, neni 29 *“Organet e kontrollit”*, neni 30 *“Dokumentimi”*, por dhe 33 *“Vlerësimi i dëmit”* dhe 34 *“Kundërvajtjet Administrative”*; VKM nr. 799, datë 29.9.2010, *“Për caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme”*; VKM nr.22, datë 09.01.2008 *ñPër përcaktimin e procedurave dhe kritereve të administrimit të pyllit komunalò*, pika 3 e vijim, duke mos gjetur zbatim dhe pika 3/3, 5/e, dhe 6 e VKM nr. 396, datë 21.06.2006. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 33-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol të kërkojë në Këshillin Bashkiak, një ndryshim të strukturës organizative të bashkisë, duke krijuar Drejtorinë e Administrimit të Aseteve dhe pronës publike, pjesë përbërëse e të cilës duhet të jenë Sektori i Bujqësisë dhe Sektori i Pyjeve e Kullotave.

8.2. Rekomandimi: Drejtoria e Bujqësisë Bashkia Konispol, të marrë masa që të gjitha kontratat e dhënies me qira të fondit pyjor e kullësor, duhet të krijohet dosje individuale, ku të pasqyrohen qartazi të gjitha të dhënat mbi fermerin, llojin e bagëtive që mbarështon, numrin e tyre, si dhe vërtetimin nxjerrë nga sistemi RUDA me të dhënave e marra nga AZHBR, si dhe parcela kullësore e dhënë në përdorim, sipas skicës së miratuar dhe të bashkëlidhur çdo kontrate.

8.3. Rekomandimi: Drejtoria e Bujqësisë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa që kontratat për sipërfaqet kullësore të jepen në raport me numrin e krerëve që disponon çdo subjekt sipas vërtetimit të lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve Veterinare (dokument i cili duhet të shoqërojë kontratën) dhe të dhënave të AZHBR (sistemi Rud), mbi numrin e krerëve të deklaruar dhe regjistruar në këtë sistem.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 01.01.2021 i 31.12.2021, janë zhvilluar 6 procedura prokurimi me fond limit 109,392 mijë lekë dhe vlerë kontratë të lidhur prej 107,911 mijë lekë, me një kursim në vlerën 1,480 mijë lekë ose 1% e fondit të prokuruar.

- Dosjet e procedurave të prokurimit edhe pse ishin mbyllur në të gjitha fazat e tij, nuk ishin të inventarizuara dhe protokolluara në arkivën e bashkisë Konispol.

- Në auditimin e procedurave të prokurimit për blerje karburanti, rezulton se sasia e përcaktuar për blerje dhe fondi limit përkatës nuk është llogaritur në përputhje me dispozitat ligjore, pasi:

- Disa prej procedura projektet/ preventivat janë hartuar nga specialistët e Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Konispol dhe miratuar nga titullari i Bashkisë Konispol, por të pa pajisur me licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë.

- Procedura për investime nuk janë të pajisura me leje ndërtimi ose infrastrukturore. Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Konispol dhe përgjegjës të Sektorit të Procedurave janë lidhur kontrata për kryerjen e punimeve pa bërë më parë miratimin dhe marrjen e lejes së ndërtimit ose infrastrukturës.

Veprime në kundërshtim me Kreu III, neni 5, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 nëLicenca të kategoritë e punimeve. Ligji nr. 9154, datë 6/11/2003 nëPër Arkivat; nenin 4/26. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 59-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Bashkia Konispol të marrë masa për kryerjen e projekteve nga persona/subjekte të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësore dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit.

9.2. Rekomandimi: Sektorit i Procedurave të Prokurimit Bashkia Konispol, të marrë masa për inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve të procedurave të prokurimit të mbyllura për periudhën 01.01.2021 i 31.12.2021 me gjithë dokumentacionin e nevojshëm ligjor.

9.3. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol të mos lidhë kontrata me subjektet sipërmarrëse dhe fituese të procedurave të prokurimit për investime pa marrë më parë lejen e

ndërtimit ose infrastrukturës në Sektorin e Planifikim Zhvillim Territorit, si dhe pa u pajisur me Nipt sekondar për gjithë periudhën e shtrirjes së kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, rezulton se gjendja e llog. 210 në *Toka, Troje, Terrene*, paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 24,011,454 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 24,011,454 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b në *Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)* në mbyllje të vitit 2020 dhe vitit 2021 në të njëjtën vlerë prej 24,011,454 lekë për të cilën nuk ka analiza dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Gjithashtu në vlerën e saj nuk janë përfshirë vlera e tokave, trojeve dhe terreneve që me VKM janë transferuar Bashkisë Konispol dhe të ish Komunave sot Njësitë Administrative në Xarrë dhe në Markatë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 dhe Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu II në *Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme* pika 5, Kreu III. *“Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme* pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 210 *“Toka, Troje, Terrene”* dhe nëpërmjet Drejtorisë Financë/Buxhet të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, rezulton se gjendja e llogarisë 211 në *Pyje, Plantacione* paraqitet në vlerë neto si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 0 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B në *Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)* si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 0 lekë. Për këtë gjendje nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës në këtë llogari ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, veprime në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 211 *“Pyje, Plantacione”* dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, rezulton se gjendja e llog. 231 *“Shpenzime në proces për rritjen e AQT”* në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 dhe 2020 paraqitet në vlerën 0, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezulton se ka

kontrata që kanë përfunduar si punime, por likuidimi është shtrirë në dy vite ushtrimore, për të cilat janë kryer pagesa pjesore sipas punimeve të kryera dhe fondeve në dispozicion. Nga auditimi i kontabilizimeve të veprimeve ekonomike për blerje të aktiveve afatgjata dhe për rastet e investimeve të kryera nga firma sipërmarrëse punimesh, pas kryerjes së testeve në ditarët e bankës, magazinës dhe partitarin e investimeve, kontabilizimet kanë filluar në momentin e pagesave të faturave dhe situacioneve pjesore dhe jo në momentin e mbërritjes së tyre në institucion si dhe me çeljen e fondeve. Nuk kemi kontabilizim të vlerës së kontratave me fillimin e angazhimit.

Për kontratat e investimeve me shtrirje kohore likuidimi përtej vitit ushtrimor rezulton se llogaria 231*Shpenzime për investime në proces* është debituar dhe kredituar për vlera pjesore të paguara, duke e mbyllur këtë llogari në mënyrë të gabuar pa u kapitalizuar aktivi deri në vlerë të plotë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 0, kur ka investime në proces, kështu në fund të vitit 2021 konstatohet se nga 1 kontratë ka mbetur pa u mbyllur për vlerën prej 78,638,642 lekë, vlerë e cila duhet ti përkiste gjendjes debitore llog. 231*Shpenzime për investime në proces* me datë 31.12.2021, veprim në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Aneksi 1, Pika 2 Klasa 2 si dhe kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 45-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1 Rekomandimi: Drejtoria Financës në Bashkinë Konispol të jetë e kujdesshme në mbajtjen e kontabilitetit për blerje aktive afatgjata materiale dhe jo materiale, pasi për pagesa të vlerave pjesore të AQT duhet të evidentojë ato në llogaritë 230-231 *Shpenzime në proces për rritjen e AQT* deri në vlerë të plotë, dhe pas realizimit të punimeve dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave ti kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, përcjellë në subjektin Bashkia Konispol me shkresën nr. 97/7, datë 17.06.2021, rezulton se:

- Nuk është respektuar afati 20 ditë dhe 6 mujë, mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve.
- Kryetari i Bashkisë nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak mbi raportin e KLSH dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna.
- *Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar* 20 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 20 masa. Nga të pranuarat janë zbatuar 11 masa, janë në proces zbatimi 4 masa dhe nuk janë zbatuar 5 masa.
- *Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar* 7 masa me vlerë **4,776,134 lekë**, nga të cilat janë pranuar plotësisht. Nga të pranuarat janë zbatuar 2 masa me vlerë 495,9410 lekë, janë në proces zbatimi 5 masa 4,280,194 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 1,500,000 lekë, duke mbetur për arkëtim vlera 2,780,194 lekë si dhe janë kontabilizuar.
- *Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-ve* janë rekomanduar gjithsej **8 masa** me vlerë **33,506,202 lekë**, nga të cilat janë pranuar plotësisht. Nga të pranuarat janë zbatuar 3 masa me vlerë 1,356,330 lekë, janë në proces zbatimi 2 masa me vlerë 393,424 lekë dhe nuk janë zbatuar 3 masa me vlerë 31,756,448 lekë.
- *Për masa disiplinore*, janë rekomanduar gjithsej **4 masa** të cilat janë pranuar **por nuk janë** zbatuar nga subjekti.

veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nën 15, nëTë drejtat e KLSH, germa (j). ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 73-74 dhe Aneks 2.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol të marrë masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve në proces ose të pazbatuara, dërguara nga KLSH me shkresën nr. 97/7, datë 17.6.2021 në *Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Konispol*, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos zbatimin e tyre, *respektivisht për:*

- **20 masa** organizative, ku 5 prej tyre nuk janë zbatuar fare;
- **5 masa** shpërblim dëmi me vlerë **2,780,194 lekë**;
- **3 masa** shpenzime në kundërshtim me 3-E për vlerën 31,756,448 lekë;
- **4 masa** disiplinore.

13.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol të marrë masa të menjëhershme për raportimin në Këshillin Bashkiak, të masave dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në *Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit* neni 15 në *Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së*, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 në Kodin e procedurave administrative në R.SH në nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 në *Për vetëqeverisjen vendore* nenet 21-33 dhe Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 në *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, pika 93, nga **Kryetari i Bashkisë Konispol**, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit. **Nëpunësi Zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **3,346,309 lekë** ndaj **5 personave**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Konispol për periudhën objekt auditimi janë miratuar 2 leje ndërtimore, nga ku u konstatuan problematika lidhur me përlllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI), si vijon:

5. Leja e ndërtimit nr. 203/1, datë 25.02.2021 me zhvillues subjektin në L..... me objekt *Magazinë për grumbullimin dhe ruajtjen produkteve*, me sipërfaqe shtesë 1653 m². Vlera e preventivit fillestarë për të cilën është paguar leja paraqitet në shumën 32,174,586 lekë. Ndërsa preventivi i ri me shtesën kap vlerën 47,134,538 lekë. Për shtesën prej 14,959,952 lekë është llogaritur taksa në vlerën 324,705 lekë (1653 m² x 32,743 lekë/m² x 0.02% sipas VKB x 30% sipas Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 në *Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshme*), e cila është likuajduar me urdhër pagesën datë 22.02.2021 në bankën Kombëtare Tregtare.

Referenca ligjore e përdorur nga DPZHT Bashkia Konispol (*Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 "Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshme"*), nuk ka lidhje me llogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë, pasi ky urdhër ka lidhje me shitjen e pronës dhe jo për llogaritjen e TNI për objektet me leje ndërtimi.

Nga sa trajtuam më sipër detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë për shtesën e lejes duhej në shumën **757,778.58 lekë** (1653 m² x 32,743 lekë/m² x 0.02% sipas VKB – 324,705 lekë të likuaduara), vlerë e cila konsiderohet mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë.

6. Leja e ndërtimit nr. 259/2, datë 8.4.2021 me zhvillues subjektin në A.H. me objekt *Magazinë për grumbullimin dhe ruajtjen produkteve - I kat*, me sipërfaqe shtesë 1447 m². Vlera e preventivit fillestarë për të cilën është paguar leja paraqitet në shumën 17,952,544 lekë, ku vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë është përlllogaritur në vlerën 359,051 lekë (1447 m² x 32,743 lekë/m² x 0.02% sipas VKB x 30% sipas Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 *"Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshme"*), e cila është likuajduar me urdhër pagesën datë 01.4.2021 në Bankën Kombëtare Tregtare.

Referenca ligjore e përdorur nga DPZHT Bashkia Konispol (*Udhëzimit nr. 29, datë 30.7.2018 "Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronës së pasurisë së paluajtshme"*), nuk ka lidhje me llogaritjen taksës së ndikimit në infrastrukturë, pasi ku urdhër ka lidhje me shitjen e pronës dhe jo për objektet me leje ndërtimi.

Nga sa trajtuam më sipër detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë për shtesën e lejes duhej në shumën **588,531 lekë** ($1447 m^2 \times 32,743 \text{ lekë}/m^2 \times 0.02\% \text{ sipas VKB} - 359,051 \text{ lekë të likujduara}$), **vlerë e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e bashkisë**

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 95/2018 *“Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar, neni 9, i cili ka ndryshuar nenin 27 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, pika 3, germa (a), si dhe udhëzimin nr. 3, datë 28.12.2016 të Entit të Banesave. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 33-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e Financë/Buxhet, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët, për arkëtimin e vlerës së taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën **1,346,309 lekë, respektivisht:**

- **vlera 757,778 lekë**, ndaj zhvilluesit ñL.....ò shpk;

- **vlera 588,531 lekë**, ndaj zhvilluesit ñA.Hò.

Brenda datës 31.08.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimit, u konstatua se subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, kanë mangësi në plotësimin e të dhënave, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që vërtet e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti (*sepse pavarësisht se mund ta kenë si objekt të aktivitetit të tyre, nuk e ushtrojnë këtë aktivitet ose anasjelltas*), në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi.

Në këtë njësi vendore operojnë tre subjekte të tregimit të karburanteve, *respektivisht:*

7. Subjekti ñL....ò ShPK me përfaqësues ligjorë z. D. K, pajisur me autorizim nr. 01, datë 25.6.2020. Sipas të dhënave në dosje, rezulton se nga vlera 1,000,000 lekë është arkëtuar vlera prej 500,000 lekë, kjo sipas konfirmes datë 8.6.2020, **duke mbetur për detyrim shuma prej 500,000 lekë, veprim me efekte financiar negativ në buxhet.**

8. Subjekti ñH.....ò ShPK me përfaqësues ligjorë z. Th.H, është pajisur me autorizim nr. 03, datë 7.10.2021. Sipas të dhënave në dosje, rezulton se nga vlera 1,000,000 lekë është arkëtuar vlera prej 500,000 lekë, kjo sipas konfirmes datë 10.9.2021, **duke mbetur për detyrim shuma prej 500,000 lekë, veprim me efekte financiar negativ në buxhet.**

9. Subjekti ñL.....ò ShPK me përfaqësues ligjorë z. P.I. Nga të dhënat e dosjes, rezulton se subjekti ka autorizim nr. 4, datë 10.5.2015 nga ish- Komuna markat dhe nuk është pajisur me autorizim të ri. Nga Sektori i taksave me shkresën nr. Ekstra, datë 5.6.2020 i është bërë kërkesë për paisje për paisje me licensë tregtimi të karburanteve, por që deri me datën e këtij akti nuk është bërë i mundur arkëtimi i vlerës prej 1,000,000 lekë, **veprim me efekte financiar negativ në buxhet, si dhe lejimin e ushtrimit të aktivitet pa licensë.**

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 344, datë 19.04.2017 ndryshuar me VKM nr. 970, datë 2.12.2015⁹. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 33-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

⁹ “9. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3,000,000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1,000,000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera.”... “10. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 500,000 (pesëqind mijë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 100,000 (njëqind mijë) lekë për bashkitë e tjera”.

2.1. Rekomandimi: Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së mbetur prej **2,000,000 lekë** nga **3** subjektet, *respektivisht*:

- **vlera 500,000 lekë** nga subjekti **~Lò ShPK**;
- **vlera 500,000 lekë** nga subjekti **~Hò ShPK**;
- **vlera 1,000,000 lekë** nga subjekti **~Iò ShPK**.

Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriat Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

Brenda datës 31.08.2022

C. 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: Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave të prokurimit publik me vlera të larta për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2021, rezulton se janë realizuar gjithsej **6** procedura me fond limit 109,392 mijë lekë dhe vlerë kontrate 107,911 mijë lekë.

Nga auditimi i **6** procedura me fond limit 109,392 mijë lekë, janë konstatuara në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:

a- Në 3 (tre) procedura, kriteret e aplikuara janë në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP dhe me tipologjinë e procedurës së zhvilluar, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura.

b- Në 2 (dy), procedura prokurimit, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të gjitha kriterëve të DST dhe dispozitave të LPP. Në këto kushte KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurën tjetër me kushte me të favorshme, kjo me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet të fondit të prokuruar në vlerën **1,190 mijë lekë**.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, nëPër prokurimin publikò, neni 3, “*Parimet e përzgjedhjeje*”, nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 në*Autoriteti ose enti kontraktor*”, neni 98, “*Anulimi i një procedure*”, neni 76, në*Kriteret detyruese për skualifikim*ò, neni 92, “*Shqyrtimi i ofertave*”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 82, në*Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*ò, neni 83, “*Njoftimi i fituesit*” . (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 59-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE.

Të bëhet argumentimi teknik për secilin kriter, duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve dhe dokumentacioni i argumentimit të kriterëve të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit.

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publik pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet (3-E) me vlerë 1,190 mijë lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E TË ARDHURAVE TË MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kryer në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara nga ASHK, Dega Rajonale Sarandë, u konstatua se:

Për periudhën objekt auditimi (01.01.2021 i 31.12.2021), kanë paraqitur kërkesë për pajisje me vërtetim mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, gjithsej **36** persona për vlerë takse të llogaritur prej 898,508 lekë, nga e cila deri me datë 31.12.2021, kanë paguar detyrimet 25 persona me vlerë 651,960 lekë dhe nuk kanë paguar detyrimin **11** persona me vlerë **246,548 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetit e Bashkisë Konispol, sipas pasqyrës në faqen 36 të Raport Auditimit.

Gjithashtu, konstatohet se nga Bashkia Konispol, personat përgjegjës, nuk është bërë asnjë njoftim drejtuar ASHK Dega Sarandë, për verifikimin e subjekteve të cilat nuk kanë paguar detyrimet është marrë ose jo certifikatë pronësie, si dhe të bllokohet procesi i dhënies deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 34-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **246,548 lekë** ndaj **11 personave**, respektivisht: V.M për vlerën **20,628 lekë**, J. K për vlerën **44,857 lekë**, A.Z për vlerën **20,955 lekë**, A.M për vlerën **19,809 lekë**, B.M për vlerën **46,495 lekë**, Dh.D për vlerën **2,946 lekë**, K.D për vlerën **2,946 lekë**, A.P për vlerën **28,322 lekë**, A.M për vlerën **16,698 lekë**, M.A për vlerën **26,521 lekë** dhe J.P për vlerën **16,371 lekë**.

1.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tō kërkojë ASHK-së Drejtoria Rajonale Sarandë, që të mos pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohet bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Brenda datës 31.08.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të marra nga Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve dhe Zyra e Gjendjes Civile si dhe kryqëzimi i tyre, rezulton se planifikimi i taksës së pastrimit nuk është i saktë dhe në raport me numrin e familjeve që duhet të paguajnë atë.

Kështu referuar të dhënave planifikimi i kësaj takse duhet të ishte në vlerën 4,377,050 lekë $\{(150 \text{ subjekte} \times 7,000) + (4376 \text{ familje} \times 1,000)\}$, ose planifikuar më pak për vlerën 882,050 lekë/viti, e ardhur munguar në buxhetin e Bashkisë Konispol, veprim në kundërshtim me VKB nr. 49, datë 24.11.2020 (për subjektet fizik/juridik prej 7,000 lekë/viti dhe abonentët familjarë 1,000 lekë/viti. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 33-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol në bashkëpunim me institucionet e tjera, të marra masa për evidentimin e saktë të familjeve që duhet të paguajnë taks pastrimi, duke i ngarkuar për detyrimin e taksës së pastrimit të patakshuar dhe arkëtimin në vlerën **882,050 mijë lekë**.

Në hartimin e planit të të ardhurave në vitet vijues

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga punonjësit e bashkisë për dhënie me qira të pasurive të institucionit të qeverisjes vendore dhe konkretisht kontratat e qirave të lidhura midis Bashkisë Konispol dhe shoqërive private të telefonisë celulare si ñV.....ò sh.a, dhe të shoqërisë ñA.....ò ShA, për periudhën objekt auditimi, rezulton se nga ana e Bashkisë Konispol dhe ish Komunës Markat sot Njësi Administrative e Bashkisë Konispol, janë lidhur 3 kontrata qiraje të cilat paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

Nr	Emri Shoqërisë	AFATI	Detyrimi vjetor	Paguar	Papaguar
1	O....	11.6.2020 i 10.6.2022	300,000	300,000	0
2	O....	27.3.2021 i 26.3.2022	400,000	400,000	0
3	V....	9.2019 i 9.2021	800,000	0	800,000
4	V....	4.2019 i 6.2021	675,000	0	675,000
	Shuma		2,175,000	700,000	1,475,000

Nga të dhënat e pasqyrës, rezulton se jo të gjitha kompanitë kanë likujduar detyrimet sipas kontratave të lidhura, ku kompania private ñV.....ò ShA, nuk ka paguar rregullisht dhe në masën 100% vlerën e kontratës, duke evidentuar një të **ardhura të munguar në shumën 1,475,000 lekë**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e qirasë nr.123 Rep, nr.33/3 Kol, datë 02.02.2015. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 33-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi; Sektori Shërbimeve Tatimpaguesve Bashkia Konispol në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit kontraktual të palikujduara nga shoqëria “V.....” në vlerën **1,475,000 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë.

Menjëherë

E. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR

1. Gjetje nga auditimi: Nga informacioni i paraqitur nga Zyra e Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol dhe auditimi i tyre, u konstatua se gjendja e debitorëve më 31.12.2021 është në shumën 29,902,017 lekë kjo për 1707 subjekte/familje, ku debitorët familjarë zënë 86.2% të totalit të debitorëve, gjë e cila tregon se nga Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve nuk punohet në drejtim të arkëtimit të tyre në zbatim të dispozitave ligjore dhe mundësive të gjetjes së rrugëve, duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Konispol.

Në krahasim me vitin 2020, gjendja e debitorëve vjen në rritje, ku nga vlera 27,589,048 lekë në fund të vitit 2020, në fund të vitit 2021 vjen në vlerën 29,902,017 lekë **ose me rritje në shumën 2,312,969 lekë**.

Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol, sipas dokumentacionit për arkëtimin e detyrimeve, ka zbatuar vetëm procedurën e njoftimit të subjekteve dhe asnjë procedurë tjetër në zbatim të ligjit për arkëtimin e detyrimeve, **veprime të cilat kanë çuar në mungesë të ardhura për Bashkinë Konispol, në vlerën 29,902,017 lekë për vitin 2021.**

Gjithashtu, nga Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve nuk është vijuar me procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, nga ku rezultojnë se **63 subjekte debitorë (fizik/juridik) me vlerë 4,005,851lekë, janë debitorë në vite.**

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 i “Çregjistrimi i subjekteve tatimore” dhe Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë

27.01.1995, në Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, në nenet 15 dhe 181 - *Mospagimi i taksave dhe tatimeve*, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit në Për Kundërvajtjet Administrative (brenda 2 viteve). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6, faqe 33-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)..

1.1. Rekomandimi: Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën **29,902,017 lekë**, si më poshtë vijon:

a-T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare.

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

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

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Të bashkërendojë punën me QKB bashkia Korçë për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimit të paarkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Brenda datës 31.12.2022

F. PËR MASA DISIPLINORE

Për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për të cilët nga KLSH-ja nuk është rekomanduar dhënia e masë disiplinore, pasi shkeljet e konstatuara dhe të evidentuara janë nën materialitetin e përcaktuar nga grupi në fillim të auditimit (4,404 mijë lekë), i lihet në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë Konispol dhe Komisionit Disiplinor, marrja e masave ligjore e procedurale për fillimin ose jo të procedurave disiplinore, në zbatim të ligjit nr. 152/2013 në Për Nëpunësin Civil, VKM nr. 115, datë 05.3.2014, në Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil dhe shkronja në dhe në të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 në Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, bazuar në kontratën individuale.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

**PASQYRAT ANEKS QË SHOQËROJNË
RAPORT AUDITIMIN
NË**

SUBJEKTIN BASHKIA KONISPOL

V. ANEKSE

Anekset e mëposhtme, tabelat dhe pasqyrat janë pjesë përbërëse e Projekt Raportit të Auditimit, ku në mënyrë më të zgjeruar trajtohen çështje të caktuara.

Aneksi nr. 1

Materialiteti dhe faktorët e riskut për subjektin Bashkia Konispol

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 1% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka ulur gamën e gabimeve për tu konsideruar, duke marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 1%, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është konkluduar që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti dhe verifikimin e tyre me evidencat periodike me Thesarin, si dhe dokumentacionin shoqërues (praktikën e urdhërtransfertave).

Konkretisht, mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontroleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (trajtuar gjerësisht në pikën e programit mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin); dhe
- teste të detajeve.

Nën gjykimin profesional të Audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- ✓ Risku i lidhur me shpenzimin specifik, nga ku nën gjykimin profesional të audituesit niveli i riskut për shpenzime që lidhen me llogaritë u vlerësua nga 0.7 deri 2; dhe
- ✓ Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditim, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlogaritjes si më poshtë:

Bashkia KONISPOL Viti 2021 NE 000/LEKE			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	65,172	0.70	10
Sigurime Shoqërore (601)	10,648	0.70	2
Mallra e Shërbime (602)	64,139	0.70	10
Subvencione (603)	2,986	0.60	0
Ndihmëekonomike	52,710	0.60	7
Investime të brend. (230-231)	74,930	2.00	34
Te tjera transfer. korren (604)	1,240	0.70	0
Total	271,825		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	5,437		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	5,437		
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	544		
Nëntotali	4,893		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	4,404		
Emërtimi i të ardhurave	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
Të ardhurat nga buxheti	226,569	0.70	36
Të ardhura te tresheguara	3,255	0.70	1
Të ardhurat e veta	42,376	0.70	7
Total	272,200		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti	5,444		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	5,444		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	544		

Bashkia KONISPOL Viti 2021 NE 000/LEKE			
Nëntotali	4,900		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%		
Vlera e precizionit	4,410		

Shënim: Te dhënat janë marra nga pasqyrat e subjektit sipas faktit dhe rakorduara me Degën e Thesarit

Aneksi nr. 2:

MBI VLERËSIMIN E RISKUT BASHKIA KONISPOL.

Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (*analiza*), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm morëm dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ja nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve.

- U krye planifikimi dhe identifikimi i riskut të auditimit. Njohja me subjektin që auditohet për të kuptuar të gjithë elementët e mjedisit të kontrollit. U identifikuan dhe vlerësuan zonat kryesore të llogarisë dhe shënimeve shpjeguese për të përcaktuar pohimet kryesore të auditimit në bazë të materialitetit të përcaktuar.

-U përcaktua strategjia dhe vlerësimi i riskut duke identifikuar klasat e transaksioneve dhe kontrolleve kyçe. Kuptimi i proceseve të rrjedhjes së punës dhe kontrollet bazë të aplikuara. U përcaktuan kontrollet kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar i riskut (*i rishikuar përgjatë gjithë punës audituese*). U përcaktuan testet e kontrolleve dhe testet thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.

- U ekzekutuan procedurat e testimit si testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.

Aneksi 2.5

Mbi zbatimin e rekomandimeve në proces dhe të pazbatuara.

DREJTIMET E AUDITIMIT:

1. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

KLSH-ja ka dërguar në Bashkinë Konispol rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 97/7 prot, datë 17.6.2021. Ndërsa nga Bashkia Konispol për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën nr. 93/3, datë 06.07.2021, **pra jashtë afatit 20 ditor**. Është hartuar “Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve në të cilën janë përcaktuar strukturat dhe personat për zbatimin e rekomandimeve me afatekonkrete.

Statusi: Pa zbatuar

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit

Përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Konispol, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 97/7prot, datë 17.6.2021 dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 01.4.2022 (referuar nenit 30, pika 2 e ligjit nr.154 datë 27.11.2014 “Për funksionimin dhe organizimin e KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të RPA). **Nga Bashkia Konispol nuk është bërë raportimi brenda 6 muajve.**

Statusi: Pa zbatuar

3. MBI RAPORTIMIN RREGULLISHT NË KËSHILLIN BASHKIAK TË ECURISË TË ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË KLSH, SIÇ PËRCAKTOHET NË NENIN 50 -AUDITIMI I JASHTËM, PIKA 5, TË LIGJIT NR. 68/2017, DATË 27.04.2017 “PËR FINANCAT E VETËQEVERISJES VENDORE”.

Bashkia Konispol ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve, **por nuk ka raportuar në këshillin e njësise** (këshillin bashkiak), bazuar në ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se; 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësise së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësise për progresin në zbatimin e tij.

Statusi: Pa zbatuar

A. MASAT ORGANIZATIVE:

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e strukturës organike të Bashkisë Konispol, nuk gjejmë të pasqyruar strukturën e Auditit të Brendshëm (AB), kjo për mungesë të specialistëve dhe nuk ka lidhur as aktmarrëveshje me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, neni 10, shkronja (c), si dhe neni 64, shkronja (a) të ligjit nr. 139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore, pikat 3 dhe 6, të VKM nr. 83, datë 03.02.2016, pika 6 shkronja (a). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Konispol, të marrë masa për ngritjen dhe miratimin në strukturën organizative të Bashkisë Konispol, Njësine e Auditit të Brendshëm për kryerjen e funksioneve kontrolluese të veprimtarisë ekonomike financiare të kësaj njësie vendore. Në rast të mos plotësimit të kësaj strukturë me personel të kualifikuar, të shikohet mundësi e lidhjes së aktmarrëveshjes me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi, si Bashkisë Konispol ose Dropull.

Nga verifikimi rezulton se:

Për këtë arsye janë shqyrtuar të gjitha mundësitë për krijimin e strukturës. Problematika kryesore që ka sjellë edhe pamundësinë e ngritjes së Auditit të Brendshëm është mungesa e burimeve njerëzore të kualifikuara të cilat plotësojnë kushtet dhe kriteret formale për të qen pjesë e njësise.

Marr parasysh këto problematika të hasura deri tani, Bashkia Konispol ka marr vendimin e krijimit të kësaj njësie në bashkëpunim me njësi të tjera të Vetëqeverisjes Vendore, duke ngritur njësi të përbashkëta.

Bashkia Konispol është duke e përmbyllur këtë proces me Bashkinë e Sarandë i cili do jetë aktiv shumë shpejt.

Statusi: Në proces

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për periudhën objekt auditimi, u konstatua se:

a. Janë kryer ndryshime të vazhdueshme të buxhetit, veprime që tregojnë qartë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit, si edhe atë të përlllogaritjes së koston së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

b. Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve nuk është bërë përcaktimi në vlerë dhe detajimi për çdo program i detyrimeve të papaguara të vitit paraardhës, ku për vitin 2018 paraqiten në vlerën 68,441,731 lekë, për vitin 2019 paraqiten në vlerën 14,031,935 lekë, për vitin 2020

në vlerën 12,429,892 lekë. Edhe pse në fund të periudhave ushtrimore, ka patur likuiditete në gjendjen e llog. 520 "Disponibilitete në Thesar", ku në fund të vitit 2018 në vlerën 49,013,085 lekë, në fund të vitit 2019 në vlerën 18,976,601 lekë dhe deri me 31.12.2020 në shumën 14,779,233 lekë, nuk justifikojnë detyrimet e papaguara të paraqitura të grupuara sipas raporteve vjetore dërguar MFE paraqiten në fund të vitit 2018 në shumën 113,906,021 lekë, për fund vitin 2019 në shumën 108,606,694 lekë dhe deri me 31.12.2020 në shumën 122,262,530 lekë.

Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të palikujduara me raportet e detyrimeve të prapambetura në MFE dhe me gjendjet e llogarive të klasës 4 në bilanc në fund të vitit ushtrimor nuk përputheshin. Kështu për vitin 2018 me një mosrakordim prej 103,317,596 lekë, kurse për vitin 2019 dhe vitin 2020 me një mosrakordim prej 94,394,759 lekë, vlerë e cila i përket detyrimeve për energji elektrike të Ujësjiellës-Kanalizim sha Konispol të prapambetura të mbajtura ekstra-kontabël, pasi i takojnë UK sha Konispol.

c. Për vitet 2018, 2019 dhe vitin 2020, nuk janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për çdo zë të tij sipas programeve të hartuara në bazë të funksioneve të kësaj njësie vendore për tu paraqitur në Këshillin e Bashkisë, duke mos evidentuar se në çomasë janë arritur objektivat, shkaqet e mosrealizimeve të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, me qëllim përmirësimin e planifikimit të kërkesave të programit në periudhat e ardhshme si dhe përcaktimin e masave që duhet të merren për përdorimin e fondeve me efektivitet.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nën 42,43,47,50,52 dhe 65, me UMF nr.2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit në ndryshuar, pikat 253,354, me UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore nën 40, 48. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 36–38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtoritë/ dhe Sektorët e tjerë në Bashkinë Konispol, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, 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.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga Bashkia Konispol si dhe nga auditivi i aktivitetit të vitit 2021, u konstatua se është kryer një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, 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.

Statusi: Zbatuar

4.2. Rekomandimi: 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.

4.3. Rekomandimi: Sektori i Financës dhe Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga çuditmi i dokumentacionit të paraqitur, por dhe nga çuditmi i aktivitet ekonomik e financiare 2021, konstatohet se nuk është pasur parasysh ky rekomandim, si në planifikimin e të ardhurave po ashtu dhe në planifikimin e detyrimeve kreditore në buxhetet vijues.

Statusi: Pa zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: Për aktivet afatgjata jo materiale dhe materiale gjendje me 31.12.2019 në llog. 202 "Studime dhe Kërkime" me vlerë 6,108,601 lekë, në llog. 210 "Toka, Troje, Terrene" me vlerë 24,011,454 lekë, në llog. 212 "Ndërtesa Konstruksione" me vlerë 488,999,200 lekë, në llog. 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" me vlerë 1,245,224,936 lekë, në Llog. 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune" me vlerë 37,970,915 lekë, nga Bashkia Konispol nuk janë kryer inventarë fizikë ndër vite.

Mungon regjistri analitik sipas formatit të miratuar, amortizimi i AAGJ është llogaritur për grup aktive në total dhe jo aktiv për çdo aktiv, duke mos përllogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive

të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar, pasi kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreut III, pika 36, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2, në Aktivet afatgjata të UMF nr.30, datë 27.12.2011 nëpër Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik të kapitulli III, pika 30, kapitulli IV, pika 75. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 65–75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Sektori i Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Konispol, të marrë masa për kryerjen e inventarizimit të AAGJM, të krijojë dhe të mbajë regjistrin analitik të aktiveve, ku të përmbajë të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vendodhje, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Të kryejë veprimet për përlogaritjen e saktë të amortizimit aktiv për çdo aktiv sipas të dhënave të regjistrimit të aktiveve, duke aplikuar normat e amortizimit të miratuara me qëllim saktësimin e vlerës së mbetur të AAGJ dhe reflektimi i të gjithë ndryshimeve në kontabilitet nëpërmjet sistemeve kontabël, duke pasqyruar saktë dhe realisht gjendjet e AAGJ në llogaritë përkatëse të klasës 20 dhe 21 në pasqyrat financiare.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga dokumentacioni, por dhe auditivi i aktivitetit për periudhën 2021, konstatohet se nga Bashkia Konispol akoma nuk është vepruar për inventarizimin e AAGJM dhe hartimin e regjistrimit analitik të aktiveve.

Statusi: Pa zbatuar

8. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e pasqyrave financiare të viteve 2018 dhe 2019, u konstatua se:

- Gjendja e llog. 210 *“Toka, Troje, Terrene”* në bilanc paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2018 *(me kosto historike)* në vlerën 24,011,454 lekë. Për këtë vlerë nuk ka analiza dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson, pasi mungon informacioni dhe është e trashëguar që para vitit 2010. Për AAGM gjendje të kësaj llogarie nuk është kryer inventar fizik.

- Nga testimi i inventarit kontabël të aktiveve të llog. 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”*, në gjendjen e kësaj llogarie përfshihet edhe vlera prej 271,359,836 lekë, e cila përfaqëson vlerën kontabël të trashëguar nga bilanci i ish- Komunës Markat, për të cilën nuk disponohen të dhëna analitike të objekteve që i përkasin, në mungesë të inventarit fizik.

- Gjendja e llog.218 *“Inventar Ekonomik”*, në mbyllje të pasqyrave financiare të viteve 2018 dhe 2019, paraqitet me kosto historike në të njëjtën vlerën prej 19,568,174 lekë. Nga testimi i inventarit kontabël të aktiveve të kësaj llogarie, rezultoi se vlera prej 568,572 lekë i përket NJA Markat, për të cilën nuk disponohen të dhëna analitike të aktiveve dhe as kartela inventariale. Në vitin 2016 është bërë inventar fizik vetëm për gjendjen fizike në sasi, por pa çmim, pra mungon inventarizimi kontabël, veprime në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik të ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreut II pika 5, Kreu III. Pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 65–93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për ngritjen e një komisioni me specialistë të fushës të kryejë inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 210 *“Toka, Troje, Terrene”* dhe aktiveve të llog. 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”* të NJA Markat.

8.2. Rekomandimi: Sektori i Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Konispol, të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

8.1. Rekomandimi: Sektori i Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Konispol, të marrë masa për të saktësuar gjendjen reale dhe vlerën kontabël prej 568,572 lekë të aktiveve të pasqyruara në llog. 218 *“Inventar Ekonomik”*, të bëhet inventarizimi nga komisioni i inventarizimit, të nxirren diferencat mes vlerave në kontabilitet dhe vlerave të inventarit fizik, duke përcaktuar dhe personat përgjegjës material, si dhe të kryhet vlerësimi i inventarit dhe procedurat e mëtejshme ligjore.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga dokumentacioni i paraqitur, konstatohet se nga Bashkia Konispol është bere vetëm evidentimi i dokumentacionit te munguar per dy njësitë administrative. Ndërsa në lidhje me pikat 8.2 dhe 8.3 nuk është bërë asnjë punë.

Statusi: Në proces

11. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat, konstatohet se për periudhën objekt auditimi nuk evidentohen regjistrime të reja, por vetëm mbyllje aktiviteti, ku gjithsej janë mbyllur **15** subjekte, nga të cilat: për vitin 2018 janë mbyllur 5 subjekte, për vitin 2019 janë mbyllur 9 subjekte dhe për vitin 2020 është mbyllur 1 subjekt. Kjo situatë vjen nga puna e pamjaftueshme e strukturave të Sektorit të Taksave dhe Policisë Bashkiake në kontrollin e territorit që ato mbulojnë, pasi:

- Në dosje nuk evidentohet fakti nëse nga këto struktura janë kryer kontrolle sipas ligjit për monitorimin e subjekteve që kanë kërkuar mbyllje aktivitet.
- Nuk janë kryer kontrolle për evidentimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet dhe nuk regjistrohen në Bashkinë Konispol.

Gjithashtu, nga informacioni i marrë nëpërmjet intervistimi dhe auditimi fizik i dokumentacionit, u konstatua se tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, për të dy vitet planifikimi është i njëjtë për vlerën 400 mijë lekë, ndërsa realizimi paraqitet me ulje për vlerën 47 mijë lekë. Nuk ka akt-rakordim me Drejtorinë Rajonale Tatimore Konispol për nivelin e të ardhurave të realizuara brenda vitit ushtrimor, ku mbi bazën e këtyre të dhënave aplikohet dhe taksat vendor sipas llojeve të biznesit (fizik/juridik), pasi referuar VKB tarifat kanë nivele të ndryshme, veprime në kundërshtim me nenin 16 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 për sistemin e taksave vendore, kjo për të mundësuar evidentimin e subjekteve që kalojnë nga subjekte me status fizik në subjekte me status juridik, për të cilat taksat e tarifat vendore kanë vlera të ndryshëm. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 38–40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Sektori Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që deklarojnë mbyllje aktivitet nëse deklarimi është i saktë ose jo, si dhe evidentimi dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje dhe paregjistruar në QKB në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale Tatimore Konispol.

Në fund të periudhave ushtrimore të merret informacion zyrtarë nga Drejtoria Rajonale Tatimore Konispol, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar numrin e subjekteve fizik/ juridik dhe të ardhurat vjetore të realizuara, për aplikimin e saktë të taksave/ tarifave vendore në respektim të Vendimeve të Këshillit Bashkiak.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga informacioni, por dhe nga çuditmi i aktivitet të vitit 2021, konstatohet se ky rekomandim nuk është zbatuar, pasi nuk janë ngritur grupe pune për verifikimin e subjekteve që deklarojnë status mbyllje ose pasiv. Gjithashtu mungon dhe bashkëpunimi me DRT Dega Sarandë.

Statusi: Pa zbatuar

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur, mbi aktivitetin e Agjentëve Tatimore për të ardhurat që ato arkëtojnë dhe derdhen në favor të Bashkisë Konispol, u konstatua se për asnjë nga periudhat objekt auditimi, nuk janë mbajtur akt-rakordimet për çdo muaj midis Sektorit të Shërbimeve ndaj Tatimpaguese Bashkia Konispol dhe Agjentëve Tatimor. Kështu:

- Të ardhurat nga ASHK-ja Dega Konispol, nuk derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Konispol (brenda datës 5 të çdo muaji), gjë e cila konstatohet nga fakti se në vitin 2018 nuk ka asnjë arkëtim.
- Rakordimet me Drejtorinë Rajonale Tatimore Konispol, në lidhje me *tatim fitimin e thjeshtuar* nuk janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji dhe nuk ka informacion sa subjekti duhet të paguajnë dhe sa jo.
- Nuk janë mbajtur akrakordimet dhe me DRSHTRR Konispol në lidhje me numrin e mjeteve që ka në përdorim kjo njësi vendore, sa nga këto mjete janë aktiv në gjendje pune, sa paguajnë dhe sa nuk paguajnë dhe nëse derdhjet në buxhet bëhen sipas afateve ose jo.

Bashkia Konispol nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve Tatimore, në bazë të cilave të bëjë akt-rakordimet, si dhe nuk është bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre, veprime në kundërshtim me nenin 117, të ligjit nr. 9920, dt. 19.05.2008, në Procedurat Tatimore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 46-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguese Bashkia Konispol, të marrë masa për:

- Evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga Agjentët Tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizmin e Agjentëve Tatimore me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.
- Të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat të cilat mbledhen nga Agjentët Tatimore, të kryqëzojë informacionet me institucionin e tjera përkatës dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga informacioni, por dhe nga auditimi i aktivitetit të vitit 2021, konstatohet se ky rekomandim nuk është zbatuar, pasi nga bashkia Konispol nuk bëhen rakordime mujore dhe vjetore mbi arkëtimet e kësaj takse, por fajtohen vetëm me likuidimet që bëhen nga DRSHTRR.

Statusi: Pa zbatuar

13. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Konispol, nuk është vepruar për marrjen në dorëzim të aseteve të qëndrueshme me komision dhe me procesverbal të nënshkruar nga përfituesi Bashkia Konispol dhe nga institucionet qendrore si dorëzues të aseteve, institucione këto, në pronësi të të cilave kanë qenë pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, për të cilat do të duhej të ishin shoqëruar me harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre, etj., sipas listave të VKM nr. 113, datë 13.02.2013 dhe të VKM nr. 433, datë 08.06.2016.

-Nuk ka kryer kolaudimin dhe vlerësimin e aseteve, nuk ka kryer inventarizimin kontabël dhe fizik të aseteve, nuk ka aplikuar në ASHK Dega Konispol për regjistrimin e aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të aseteve të dy Njësive Administrative (ish-komunat, Markat dhe Xarrë), për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të Bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, kontabilizimin dhe dokumentimin në pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Konispol.

Nuk është dërguar informacion me shkrim në zyrën e Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokave në Këshillin e Qarkut Vlorë, në lidhje me dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara, në dhjetor të çdo viti.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr.500, datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore; VKM nr. 433, datë 08.06.2016 nëPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive; pika 66 dhe UMF nr. 30 datë **27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30,35/a; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo- territorial, Kreu III, pika 1 dhe UKM nr. 1, datë 18.7.2012 nëPër procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara, kreu V, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 52-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

13.1. Rekomandimi: Bashkia Konispol, të marrë masa dhe të krijojë komisionin për marrjen në dorëzim të aseteve nën administrim, duke hartuar procesverbalin e marrjes në dorëzim të pronave, akt i cili duhet të nënshkruhet nga dorëzuesi i pronës dhe përfituesi (Bashkia Konispol), si dhe duhet të shoqërohet me tregues dhe element teknikë si harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre etj.

13.2. Rekomandimi: Bashkia Konispol, të marrë masa për evidentimin e pronave të ish- Bashkisë Konispol dhe 2 Njësive Administrative, Xarrë dhe Markat, të kryej inventarizimin, vlerësimin, kontabilizimin, pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme të pasqyrave financiare dhe të marrë masa për regjistrimin e të gjitha aseteve në ASHK Dega Konispol.

Nga verifikimi rezulton se:

Bashkia Konispol në strukturën e sajë ende nuk ka një sektor ose zyrë për Menaxhimin e Aseteve për shkak të burimeve të pakta financiare, pasi dihet që krijimi i një strukture të tillë është kosto shtesë për buxhetin e Bashkisë. Theksojmë se ky proces nuk është bërë deri më tani pasi regjistrimi kërkon një buxhet të konsiderueshëm pasi numri i pasurive është shumë i madh.

Procedurat e aplikimit të regjistrimit të parcelave pyjore dhe kullimore ne ASHK Drejtoria Konispol është në proces i cili bëhet nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit nëpërmjet projektit të shërbimeve mjedisore.

Statusi: pa zbatuar

14. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Konispol për periudhën 2018, 2019 dhe 2020, janë lidhur 284 kontrata për vlerën prej 15,886,259 lekë.

Lidhur me dosjet e administruara për secilën kontratë, nga auditimi me zgjedhje rezultoi se mënyra e përlllogaritje së tarifave ishte bërë në mënyrë të saktë, po ashtu edhe pagesa për secilën kontratë është realizuar në mënyrë të plotë dhe nuk ka subjekte debitorë. Pavarësisht sa sipër ka rezultuar se:

- Kontratat në çdo rast nuk kanë bërë përcaktimin se kujt akti i janë referuar për ndarjen e kullotave (sipas vendimit të Komisionit të Ndarjes së Kullotave apo vendimit të këshillit të komunës).

- Kontratat i referohen hartës bashkëlidhur çdo kontrate, kur në fakt nuk administrohet një dokument i tillë, por vetëm një skicë e thjeshtë e cila nuk është miratuar nga titullari i institucionit apo strukturat e tjera të ngarkuara prej tij si p.sh. komisioni për dhënien me qira të pyjeve e kullotave.

- Për të gjitha kontratat, konstatohet se nuk ka ekstrakt nga QKR për objektin e veprimtarisë të secilit fermer që ka përfutur kontratë, si dhe nuk ka certifikatë nga Drejtoria e Shërbimeve Veterinare për numrin e regjistrimit të bagëtive dhe matrikullin e tyre, duke mos u dokumentuar numri real i secilit blegtor.

- Nuk janë përcaktuar kriteret për dhënien me qira të tyre, nga ku kriteret prioritare si p.sh. fermerët me banim brenda territorit të njësisë, me vendndodhje afër kullotës, që mbarëshojnë një numër të madh bagëtitish, të atyre që shtegtojnë tufat në ekonomi të tjera kullimore e që kanë qenë të kontraktuar sezonin e kaluar.

- Nuk janë përcaktuar kriteret lidhur me afatin i cili duhet të jetë një vjeçar dhe pagesa të bëhet e menjëhershme në momentin e kontratës, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001 për transferimin e pronave të paluajtshme të shtetit në NJQV; VKM nr. 500, datë 14.08.2001 për inventarizimin e pronave në NJQV; ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 53–57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol të kërkojë në Këshillin Bashkiak, një ndryshim të strukturës organizative të bashkisë, duke krijuar Drejtorinë e Administrimit të Aseteve dhe Pronës Publike, pjesë përbërëse e të cilës duhet të jenë Sektori i Bujqësisë dhe Sektori i Pyjeve e Kullotave.

14.2. Rekomandimi: Për të gjitha kontratat e dhënies me qira të fondit pyjor/ kullor, duhet të krijohet dosje individuale, ku të pasqyrohen qartazi të gjitha të dhënat mbi fermerin, llojin e bagëtive që mbarëshon, numrin e tyre, si dhe vërtetimin e nxjerrë nga sistemi i Rudës dhe parcela kullimore e dhënë në përdorim, sipas skicës së miratuar dhe të bashkëlidhur çdo kontrate.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga ana e Sektorit të pyje-kullotave janë krijuar dosje individuale me të gjitha të dhënat për çdo fermer. Akoma nga bashkia Konispol nuk është ngritur dhe miratuar në Këshillin Bashkiak, një ndryshim të strukturës organizative të bashkisë, duke krijuar Drejtorinë e Administrimit të Aseteve dhe Pronës Publike.

Statusi: Në proces

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga Sektori i Menaxhimit të Tokës Bashkia Konispol, konstatohet se kjo bashki ka tokës bujqësore gjithsej

një sipërfaqe prej **5010 ha**, ku sipas ligjit nr. 7501, datë 19.07.1991 nëPër Tokënò i ndryshuar, është ndarë sipërfaqja prej **3714.5 ha** dhe nuk është ndarë një sipërfaqe prej **1295.5 ha**.

Për pjesën e sipërfaqes së pandarë prej **1295 ha**, konstatohet se sipërfaqja prej **693.5 ha**, pronë e Ish- NB Vrinë, nuk administrohet nga Bashkia, por nga Ministria e Bujqësisë për të cilën janë lidhur kontrata qiraje me **12** persona.

Nga ballafaqimet e kryera me punonjësit e bashkisë rezulton se, në territorin e Bashkisë Konispol, nga Ish-Drejtoria e Bujqësisë Rrethi Konispol, si dhe nga Ministria e Bujqësisë Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave (MBZHRAU), janë lidhur kontrata qiraje përdorimi të tokës bujqësore, të cilat i përkasin:

-10 kontrata të lidhura për një periudhë 30 vjeçare nga Ish-Drejtoria e Bujqësisë Rrethi Konispol

-2 kontrata të lidhura në vitin 2015 për një periudhë 90 vjeçare nga Ministria e BZHRAU.

Të gjitha këto kontrata nuk disponohen nga Bashkia Konispol, ku edhe pse nga bashkia u është kërkuar institucioneve një kopje e tyre, me qëllim vlerësimin nëse Bashkia Konispol si administratore e territorit në të cilat ndodhen këto sipërfaqe, ka detyrime për vijueshmërinë e zbatimit të tyre apo krijimin e të ardhurave nga përdorimi (nëse janë parashikuar).

Nga shqyrtimi i tyre (*kontratave tip*), rezultoi se bashkia nuk është përfutuese, pasi tokat e dhëna me qira nuk ishin toka bujqësore të trashëguara nga ish-kooperativa, por toka të ish-Ndërmarrjes Bujqësore VRINE dhe në referim të akteve ligjore bashkia nuk është përfutuese e tyre, përveç detyrimeve sekondare (*tarifa bashkie*), që rrjedhin nga aplikimi i kontratave, si pagesa e tarifës së vaditjes.

Për sipërfaqen e mbetur të pandarë prej **602 ha**, e cila administrohet nga Bashkia Konispol, pjesë e Ish i Kooperativës bujqësore Konispol, u konstatua se:

Sipas informacionit të Drejtorisë së Bujqësisë Bashkia Konispol dhe nga auditimit i tij, këto sipërfaqe janë në përdorim nga persona të tretë (*gjithsej 83 persona*), por pa mundur të saktësojë sipërfaqen në përdorim të çdo personi. Për këto sipërfaqe, Bashkia Konispol (*Spektori i Menaxhimit të Tokës*), nuk ka lidhur kontratë përdorimi të tokës bujqësore, veprime në mungesë të ardhurash nga mos llogaritja e qirasë me vlerë **3,612,000 lekë(602x6000 lekë/ha/vit)**, veprime në kundërshtim me ligjit 8312, datë 26.03.1998 nëPër tokat bujqësore të pandara; VKM nr. 531, datë 21.08.1998 nëPër tokat bujqësore të pandara, i ndryshuar, si dhe UKM nr.3, datë 16.05.2007 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore, të pandara, akt i shfuqizuar me hyrjen në fuqi të UKM nr. 01, datë 18.07.2012 nëPër procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara . (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 55–57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

18.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për evidentimin e **83** personave të cilat kanë zaptuar sipërfaqen prej 602 ha, pronë e Bashkisë Konispol. Të përcaktohet për çdo person sipërfaqja e zaptuar dhe të kërkohej lidhja e kontratës së qirasë në përdorim të tokës bujqësore, si dhe llogaritjen e detyrimeve fiskale që rrjedhin nga këto kontrata.

18.2. Rekomandimi: Bashkia Konispol, në zbatim të VKB nr.25, datë 11.12.2019 nëPër miratimin e paketës fiskale për vitin 2020, ku është miratuar dhënia në përdorim e sipërfaqeve të tokës për kultivimin e varieteteve të agrumeve si ullinj etj, përkundrejt tarifës variabile nga 30,000 lekë deri në 40,000 lekë për ha/vit, pas evidentimit të të gjitha parcelave dhe përdoruesve të tyre, të miratoj në Këshillin Bashkiak, listën e përdoruesve faktik dhe filloj procedurat për dhënie në përdorim përkundrejt pagesës së sipërcituar, duke miratuar edhe afatet kohore të përdorimit (rast pas rasti).

Duke qenë se përgjithësisht pronat e kaluara në pronësi apo edhe përdorim, për mungesë të fondeve për regjistrim, nuk rezultojnë të pasqyruara në regjistrat e ASHK, Drejtoria Vendore Konispol, të hartohet shkresë ntipò, ku për parcelën nixò dhe skicës bashkëlidhur të bashkisë, të autorizohet subjekti i cili është edhe përdorues faktik e tokës, për të aplikuar për llogari të Bashkisë në ASHK, Drejtoria Vendore Konispol, për regjistrimin e parcelës. Certifikata e pronësisë dhe planvendosjen e parcelës (në pronësi të bashkisë), duhet të jetë pjesë integrale e kontratës së përdorimit.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga Bashkia Konispol ka vijuar puna për evidentimi i të gjithë sipërfaqes së zënë nga pronarë privatë nga ana e Drejtorisë së Bujqësisë dhe Blegtorisë dhe pas përfundimit të këtij procesi do të nisë lidhja e kontratave përkatëse dhe arkëtimi i shumave përkatëse.

20. Gjetje nga auditimi: Për zbatimin e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes nga auditimi i fundit të kryer në Bashkinë Konispol, KLSH^{ja} ka njoftuar Bashkinë Konispol me shkresën nr. 247/7, datë 08.07.2018.

Bashkia Konispol për zbatim e rekomandimeve të KLSH, ka kthyer përgjigje në afatin e 20 ditëve. Nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda 6 muajve, veprime në shkelje të shkronjës (j) e nenit 15 dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò.

Nga verifikimi i zbatimit të detyrave të lënë nga auditimi i fundit, u konstatua se:

a. Nga **14masa organizative** me vlerë 18,641 mijë lekë, janë zbatuar plotësisht **8** masa, janë në proces zbatimi **2** masa me vlerë 18,641 mijë lekë, nga e cila arkëtuar vlera 7,996 mijë lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 10,645 mijë lekë dhe nuk janë zbatuar **4** masa.

b. Nga **6masa shpërblim** dëmi me vlerë **28,011 mijë lekë**, janë zbatuar **4** masa me vlerë 27,792 mijë lekë dhe nuk janë zbatuar **2** masame vlerë **219 mijë lekë**.

c. Janë rekomanduar **4masa mungesë të ardhurash** në shumën **5,173 mijë lekë** nga e cila nuk është arkëtuar asnjë vlerë.

d. Janë rekomanduar gjithsej **13** masa disiplinore, nga të cilat janë zbatuar **13** masa.

e. Janë rekomanduar APP, gjithsej **8** masa administrative, ku nga APP me vendim nr. 101, datë 08.10.2018 janë aplikuar gjobë në masën **1,870 mijë lekë**, të cilat me vendim gjykatë janë falur. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 125-129 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol të marrë masa dhe të analizojnë në Bashki dhe Këshillin Bashkiak, mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH^{ja} me shkresën nr. 247/7, datë 08.07.2018 nëPër zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Konispolò, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të zbatojë masat e pazbatuara, *respektivisht:*

a-Për **6** masa organizative me vlerë **10,645 mijë lekë**, konkretisht për pikat 4.1; 6.1; 7.1; 91.; 12.1; 14.1.

b-Për **2** masa shpërblim dëmi me vlerë **219 mijë lekë**, konkretisht për pikat 2.1 dhe 3.1;

c- Për **4** masa mungesë të ardhurash me vlerë **5,173 mijë lekë**, konkretisht për të gjitha pikat nga 1 deri në 4.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga të dhënat dhe informacioni marrë, konstatohet se nga Kryetari i Bashkisë Konispol nuk është analizuar në KB mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH^{ja} me shkresën nr. 247/7, datë 08.07.2018 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Konispol”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të zbatojë masat e pazbatuara.

Statusi: pa zbatuar

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò neni 15 shkronja (b) dhe (c) i *Të drejtat e KLSH*; nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30/4/2015 nëKodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisëò; nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreò dhe pikën 93 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 òPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nga ana e **Titullarit të Njësisë Publike (Bashkia Konispol)**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (*Padi Gjyqësore*), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit dhe nga **Nëpunësi Zbatues** të ndiqet procesi për kontabilizimin e vlerës dhe arkëtimin e saj, në shumën **4,776,134 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Rikonstruktion i rrjetit të ndriçimit rrugor në fshatrat e Bashkisë Konispol*”, me vlerë të kontratës 11,519,466 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria nëA....ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 398,849 lekë pa TVSh, për zërat e punës “*Shërbim vinç kulle*”, “*FV shtylla metalike për ndriçim, H=7 m, d=160 mm, çmimi*” dhe “*FV shtylla, + krahë, Shalës*”, veprime këto në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr.

895 prot datë 03.08.2018 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor (AK) Bashkia Konispol dhe shoqërisë ñA....ò SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 114–116 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Konispol, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik në vlerën **398,849 lekë pa TVSh** nga shoqëria “A.....” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 895 prot datë 03.08.2018, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga Drejtoria Ekonomike është bërë kontabilizimi i detyrimit si dhe është bërë njoftimi I firmës me shkresën nr. 763 prot, datë 13.07.2021, por ende nuk është bërë pagesa e shumës.

Statusi: Në proces

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstrukcion i shkollës “RaitBajo” Shalës dhe ndërtim kopshte”, Bashkia Konispol, me vlerë të kontratës 61,382,057 lekë me TVSH, fituar nga bashkimi i operatorëve ekonomik (BOE) ñE...ò & ñR....ò & ñE.....ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **526,084 lekë pa TVSh**, në zërat “FV fidanë pemë dekorative bli”, “Shtresë dërrase FM 2.5 cm, çmimi” dhe “FV bordura betoni 25 x 35 cm, çmimi”, veprimet në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1032 prot datë 24.09.2018 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor (AK) Bashkia Konispol dhe bashkimi i operatorëve ekonomik (BOE) ñE...ò & ñR....ò & ñE.....ò SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 116–120 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Konispol, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik në vlerën **526,084 lekë pa TVSh** nga BOE ñE...ò & ñR....ò & ñE.....ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1032 prot, datë 24.09.2018, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga Drejtoria Ekonomike është bërë kontabilizimi i detyrimit si dhe është bërë njoftimi I firmës me shkresën nr. 763/I prot, datë 13.07.2021, por ende nuk është bërë pagesa e shumës.

Statusi: Në proces

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 896 prot datë 03.08.2018 me objekt “Rikonstrukcion i rrugës së shkollës Vrinë” Bashkia Konispol, me vlerë kontrate 6,286,042 lekë me TVSH, kontraktuar me shoqërinë ñK.....ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **294,402 lekë pa TVSH**, në zërat e punës “Gërmim t. zak + Transport”, “FV tub metal 300mm”, “FV tub hekuri 75 mm” dhe “Shtresë betoni C 16/20, i stampuar, t=15cm”, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 896 prot datë 03.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor (AK) Bashkia Konispol dhe shoqërisë ñK.....ò SHPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 121–122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit dhe Sektorin Juridik, Bashkia Konispol, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës **294,402 lekë pa TVSH** nga shoqëria ñK.....ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 896 prot datë 03.08.2018, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera

Nga verifikimi rezulton se:

Nga Drejtoria Ekonomike është bërë kontabilizimi i detyrimit si dhe është bërë njoftimi I firmës me shkresën nr. 763/3 prot, datë 13.07.2021, por ende nuk është bërë pagesa e shumës.

Statusi: Në proces

5. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Konispol janë kryer shpenzimet për “Aktivitete social kulturore”, të realizuara për periudhën e audituar, konkretisht:

a. Me urdhër shpenzimin nr. 186, datë 8.5.2018 është likuiduar vlera **30,800 lekë** ndaj subjektit “A.M...” me objekt “Koktej me veteranët për 75 vjetorin e krijimit të këshillit”.

b. Me urdhër shpenzimin nr. 83, datë 22.2.2018 është likuiduar vlera **93,000 lekë** ndaj subjektit **“V.B....”** me objekt **“Aktivitet për 75 vjetorin e krijimit të çetës së Çamërisë”**.

Nga të dhënat konstatohet se:

- Nuk disponohet një program mbi objektin e zhvillimit të aktivitetit, nevojën e kryerjes së programit, mbi numrin e personave apo dhe elementë të tjerë të domosdoshëm për zhvillimin e aktivitetit (preventivi mbi bazën e të cilit është përcaktuar dhe fondi limit).

- Nuk disponohet lista e pjesëmarrësve, si elementët bazë për lenie gjurme për shpenzimin e kryer.

Gjithashtu konstatohet se shpenzime e kryera për organizim koktejl, ku fondi i përdorur për përballimin e këtyre shpenzimeve nuk është nga fondi rezervë ose fondi i kontigjencës, i cili miratohet nga këshilli i njësisë së qeverisjes vendore në vendimin e buxhetit vjetor, deri në masën 3 për qind të vlerës së përgjithshme të fondeve të miratuara, pra nuk është miratuar në këshillin Bashkiak, por është përdorur artikulli i llogarisë 6020 shpenzime operative, veprime në kundërshtim me VKM nr. 1173 datë 06.11.2009 nëPër përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e Qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura, kapitulli i II në*Procedurat e organizimit* pikat 2,4,5 dhe 6; Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, VKM nr. 243, datë 15.05.1995 nëPër pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja, i ndryshuar me VKM nr. 258 datë 3.6.1999 nëPër një ndryshim në vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 243, datë 15.5.1995 "Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja" pasqyrat nr. 1,2,3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 110–114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Sektorin e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës prej **123,800 lekë**, të shkaktuar nga kryera e pagesave të kundërligjshme të pagesave për aktivitete social kulturore, ndaj personave përgjegjës, si vijon:

- **vlera 61,900 lekë**, ndaj **z. SH.B** me detyrë Kryetar Bashkinë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, dhe

- **vlera 61,900 lekë**, ndaj **z. E.D** me detyrë Drejtor Ekonomik, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga Drejtoria Ekonomike është bërë kontabilizimi i detyrimit si dhe arkëtimi i vlera, ku:

a-Me mandat arkëtimi nr. 473, datë 16.5.2022 është paguar shuma 61,900 lekë nga z. SH.B.

b- Me mandat arkëtimi nr. 474, datë 16.5.2022 është paguar shuma 61,900 lekë nga Z. E. D.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Konispol për periudhën objekti auditimi 01.01.2018 i 31.12.2020, u konstatua se **3** subjekte që tregtojnë karburante dhe derivatet e tyre, nuk janë lëshuar dhe kryer pagesat e taksës për pajisje me leje përkatëse tregtimi karburantesh (AUTORIZIM), veprime me dëm në buxhetin e Bashkisë Konispol për shumën **3,000,000 lekë**, në kundërshtim me nenin 35, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë, i ndryshuar, përsa i përket arkëtimin të të ardhurave për taksën e lëshimit të Autorizimeve / Licencave për subjektet që tregtojnë karburant për konsumatorët fundor, që ndodhen në territorin e Bashkisë Konispol. Referuar kapitullit II, pikës 1; germës 9b, pikës 9, dhe pikës 15.1, të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 45–46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguese Bashkia Konispol, të marrë masa për pajisjen me Autorizim /Licensa të subjekteve që tregtojnë karburante me pakicë, si dhe aplikimin dhe arkëtimin e tarifës së përcaktuar në VKM nr. 970, datë 2.12.2015, i ndryshuar, për vlerën **3,000,000 lekë**, *respektivisht:*

- vlera 1,000,000 lekë, ndaj subjekti ñD.Kò;
- vlera 1,000,000 lekë, ndaj subjekti ñTH.Hò;
- vlera 1,000,000 lekë, ndaj subjekti ñP.Iò.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga subjekti "D. K" është paguar me dy këste sipas mandateve bashkangjitur. Ndërsa nga subjekti "Th.H" është likuiduar shuma prej 500,000 lekë, per pjesën tjetër është nënshkruar akt marrëveshje per pagese me këste.

Statusi: Në proces arkëtimi

7. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit, mbi hyrje/dalje të sasisë së karburantit të tërhequr nga magazina, u konstatua se për vitin 2018 muaji Gusht nuk justifikohet sasia prej 170 litra naftë, tërhequr nga drejtuesi i mjetit me targë AA.... NR z. D.Z.

Ndërsa për muajin Dhjetor 2019 nuk justifikohet sasia prej 180 litra, tërhequr nga drejtuesi i mjetit me targë AA....z. L.H.

Për sasinë e karburantit të shpenzuar pa dokumentacion mbështetës, janë veprime financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e bashkisë për vlerën **60,859 lekë**.

Gjithashtu është konstatuar se:

- Nuk disponohej një plan shpërndarje, për çdo mjet transporti apo mjetet e rënda.

-Nga ana e drejtuesve të mjeteve, janë plotësuar fletudhëtimet për lëvizjet e kryera, por duhet theksuar se nuk disponohet autorizimi, i shoqëruar me një program pune të miratuar nga titullari i këtij institucioni, për lëvizjet e punonjësve, veprime në kundërshtim me ligjit nr. 10296, datë 08. 07. 2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe UMF nr. 30 datë 27.12.2011ñPër menaxhimin e aseteve në sektorin publik, pika 35/b,36, kap III ñRegjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes se tyre, pika 38 dhe 59; ligjit nr. 10160 datë 15.10.2009 ñPër rregullimin e shërbimit të transportit për funksionarët publike dhe Nënpunësit civilë neni 2 pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 91–93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol, të marrë masa që shpërndarja e karburantit të bëhet në bazë drejtorie/ sektori, sipas kërkesave që ato paraqesin, duke argumentuar me sasinë dhe destinacionin e lëvizjes. Në çdo rast fletudhëtimet të shoqërohen me urdhrin e titullarit dhe të plotësohen sipas formatit ligjorë, ku të identifikohet targa e mjetit, personi që do lëvizë, destinacioni dhe km e përshkruar.

7.2. Rekomandimi: Sektori i Financës dhe Buxhetit, të marrë masa për arkëtimin e vlerës së dëmit prej **60,859 lekë** për sasinë e karburantit **350 litra**, të paargumentuar nga personat përgjegjës të mallit me lëvizjet e mjeteve, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët ndaje personave përgjegjës;

- vlera **29,359 lekë**, ndaj përgjegjësit të mallit (drejtues mjetit) z. D.Z.

- vlera **31,500 lekë**, ndaj përgjegjësit të mallit (drejtuesi mjetit) z. L.H

Nga verifikimi rezulton se:

Nga ana e Drejtorisë Ekonomike bashkia Konispol është bërë kontabilizim i detyrimit dhe njoftuar subjektet për likuidim. Por deri në datën e këtij akti nuk është arkëtuar asnjë vlerë.

Statusi: Në proces

C/I. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

2. Gjetje nga auditimi: Sektori Shërbimeve tatimpaguese Bashkia Konispol, për planifikimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore, nuk është mbështetur në fondin e disponueshëm të ndarjes së tokës bujqësore sipas kategorisë dhe numrit të familjeve që posedojnë. Referuar të dhënave të pasqyrave të mësipërme, konstatohet se ka mospërputhje midis planifikimit dhe asaj çfarë duhej të ishte planifikuar sipas bazës së taksueshme, kjo tregon se Sektori Shërbimeve

tatimpaguese, gjatë procesit të përgatitjes së paketës fiskale, nuk është konsultuar me sektorët e tjerë në bashki për të grumbulluar evidencë të saktë dhe për të realizuar një proces sa më real të planifikimit të të ardhurave.

Planifikimi i taksës së tokës bujqësore për vitet 2018 + 2019 paraqitet në shumën 24,000,000 lekë dhe për vitin 2020 në shumën 13,605,000 lekë, ndërsa referuar të dhënave të Drejtorisë Bujqësisë Bashkia Konispol, planifikimi për vitet 2018 dhe 2019, duhej të ishte në shumën 27,848,600 lekë ose më pak për shumën 3,848,600 lekë, ndërsa për vitin 2020 është planifikuar në shumën 13,605 mijë lekë ose më pak për shumën 319,800 lekë.

Këto veprime kanë çuar në mos planifikimin e saktë të taksës së tokës për diferencën prej **4,167,400 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Konispol, në kundërshtim me pikën 1 e nenit 23, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 41-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Sektori Shërbimeve ndaj Tatimpaguese Bashkia Konispol, të marrë masa për evidentimin e saktë të personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore sipas të dhënave të Sektorit të Menaxhimit të Tokave Bashkia Konispol, për një planifikim sa më të saktë të taksës së tokës bujqësore dhe për të shmangur mungesën e të ardhurave në buxhet në shumën **4,167,400 lekë**.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga auditimi i dokumentacionit të vitit 2021, u konstatua se ky fenomen akoma nuk është përmysuar, pasi përsëri ka persona të pataksuar duke çuar në mungesë të ardhura për bashkinë.

Statusi: Pa zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të evidencës së realizimit të të ardhurave nga ñTaksa e ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se për aktivitetin e vitit 2018 nga vlera e parashikuar prej 3,720 mijë lekë është arkëtuar vlera 4,571 mijë lekë ose më shumë për vlerën 851 mijë lekë. Ky tejkalim vjen nga mos planifikimi i saktë i kësaj takse nga ndërtimet e reja dhe mos planifikim i taksës së objekteve që legalizohen.

Ndërsa për vitin 2019, kjo taksë nga 3,720 mijë lekë të parashikuara (si në vitin 2018), është arkëtuar vlera prej 2,010 mijë lekë ose më pak për shumën 1,710 mijë lekë dhe për vitin 2020 kjo taksë është realizuar vetëm 34%.

Ndikim në realizimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë kanë dhënë dhe të ardhurat e realizuara nga procesi i legalizimit të ndërtimeve Informale (ALUIZNI), ku për periudhën 01.01.2018 deri 31.12.2020, kanë paraqitur kërkesë për pajisje me vërtetim mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, gjithsej **622** persona me për vlerën e taksës 9,848,845 lekë, nga e cila deri me datë 31.12.2020, kanë paguar detyrimet 610 persona me vlerë 9,595,421 lekë dhe nuk kanë paguar detyrimin **12** persona me vlerë **253,424 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Konispol, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016 nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje të ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, VKM nr.860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 43-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve në Bashkinë Konispol, të marrë të gjitha masat administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet Informale (ALUIZNI), ndaj **12** personave me vlerë **253,424 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Konispol.

Gjithashtu për personat debitorë të njoftohet Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK) Drejtoria Vendore Konispol, për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë, *respektivisht:* A.Sh në vlerën **6,876 lekë**, V.M në vlerën **20,628 lekë**, J.K në vlerën **44,857 lekë**, A.Z në vlerën

20,995 lekë, A. M në vlerën **19,809 lekë**, B.M në vlerën **46,495 lekë**, Dh.D në vlerën **2,946 lekë**, K.D në vlerën **2,946 lekë**, A.P në vlerën **28,322 lekë**, A. M në vlerën **16,698 lekë**, M.Anë vlerën **26,521 lekë**(viti 2019) dhe J.Pnë vlerën **16,371 lekë**(viti 2019).

Nga verifikimi rezulton se:

Është bërë njoftimi i personave për arkëtimin e shumave, megjithatë për përfundimin e procedurave nga ASHK Konispol kërkohet detyrimisht edhe mandat pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Nga ana jonë do dërgohet sërish njoftim si dhe shkresë ASHK.

Statusi: Në proces

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i statistikave për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV në Bashkinë e Konispol, rezulton se ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi ka aplikuar gjobë për 2 subjekte të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale **65,000 lekë**.

Nga vlera prej 65,000 lekë është arkëtuar vlera prej 15,000 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera prej **50,000 lekë**, e ardhur e munguar në Bashkinë Konispol.

Konstatohet se këto gjoba, nuk janë kontabilizuar në librat e llogarive dhe kontabilitet si detyrime debitorë, pasi nga IVMT^{ja} nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në Sektorin e Financës.

Gjithashtu, 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**.

Në lidhje me aktivitetin e **Policisë Bashkiake**, u konstatua se:

-Nuk evidentohet me akte puna se ku ka punuar dhe me çfarë është marrë kjo strukturë, pra nuk janë lënë gjurmë në aktivitetin e tij, gjë e cila tregon punën e pamjaftueshme të kësaj strukture në zbatimin e detyrave funksionale, si në evidentimin dhe regjistrimin e subjekteve pa leje ushtrim aktiviteti, ndjekjen e debitorëve, ndërtimet pa leje etj, *pavarësisht faktit se si strukturë organike janë një punonjës më tepër, në referencë VKM nr. 131, datë 01.7.2002 “Për caktimin e strukturës, të numrit të punonjësve dhe shpenzimeve buxhetore të Policisë Bashkiake dhe Komunës” me ndryshime.*

Sipas të dhënave të evidencave dhe nga auditimi i blloqeve të gjobave, u konstatua e nga Policia Bashkiake janë aplikuar gjoba deri në fund të vitit 2017, gjithsej **18** gjoba me vlerë **130,000 lekë**, nga e cila deri me datë 31.12.2020 është arkëtuar vlera 65,000 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera **65,000 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë, konkretisht:

D.B me vlerë 5,000 lekë; **S.I** vlera 20,000 lekë; **F.A** me vlerë 5,000 lekë; **R.Sh** me vlerë 5,000 lekë; **I.O** me vlerë 5,000 lekë; **R.I** me vlerë 5,000 lekë; **H.Xh** me vlerë 5,000 lekë; **N.F** me vlerë 5,000 lekë dhe **F.A** me vlerë 10,000 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër inspektimin e ndërtimitò, neni 5-*Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore*; nenet 15, 24 dhe ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, nëKodi i Procedurës Civile në RSH në i ndryshuar, nenin151, Rivendosja në afat, nenin 152 dhe neni 16, të ligjit nr. 8402, datë 15.12.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtimò dhe ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtje administrativeò përkatësisht nenet 9-*Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrativeò* dhe neni 22, **dhe**

VKM nr.131, datë 01.07.2002 nëPër caktimin e strukturës, të numrit të punonjësve dhe shpenzimeve buxhetore të Policisë Bashkiake dhe Komunësò me ndryshime, si dhe ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar, Kreut XI-*“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”*, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimoreò, të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 47-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Sektori i Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit dhe me Policinë Bashkiake në Bashkinë Konispol, të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e gjobave të aplikuar për ndërtimet pa leje dhe shkeljet e ndryshme të kryera nga subjektet privatë për prerje të ujët të pijshëm, duke ndjekur të gjitha

procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës **140,000 lekë**, konkretisht:

- vlera **5,000 lekë** ndaj subjekti **D.B**;
- vlera **20,000 lekë** ndaj subjekti **S.I**;
- vlera **5,000 lekë** nga subjekti **F.A**;
- vlera **5,000 lekë** ndaj subjekti **R.Sh**;
- vlera **5,000 lekë** ndaj subjekti **I.O**;
- vlera **5,000 lekë** ndaj subjekti **H.Xh**;
- vlera **5,000 lekë** nga subjekti **N.F**;
- vlera **10,000 lekë** ndaj subjekti **F.A**.
- vlera **80,000 lekë** ndaj subjekti **N.T**

Nga verifikimi rezultoi se:

Nga Bashkia Konispol është bërë vetëm kontabilizim i gjobave, por nuk është vijuar më tej me njoftimin e subjekteve dhe arkëtimin e vlerave.

Statusi: Në proces

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol dhe auditimi i tyre, u konstatua se gjendja e debitorëve sipas periudhave objekt auditimi është si vijon:

Nr.	Njësia Admin	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020
1	Konispol	9,895,384	9,207,495	10,584,799
2	Markat	6,340,608	5,902,158	12,068,689
3	Xarrë	4,262,680	3,966,440	4,935,560
	TOTALI	20,498,672	19,076,093	27,589,048

Në totalin e debitorëve, konstatohet se debitorët e abonentët familjarë zënë peshën më të konsiderueshme të totalit të debitorëve, në nivel deri në 63.6%, pasqyra:

Nr.	Njësia Admin	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020
1	Konispol	4,859,055	3,429,289	7,913,793
2	Markat	4,725,978	4,029,869	10,868,061
3	Xarrë	3,466,180	3,211,140	4,757,840
	TOTALI	13,051,213	10,670,298	23,539,694
	Debitor gjithsej	20,498,680	19,076,44	27,589,048
	% ndaje total debitor	63.6	55.9	86

Në lidhje me arkëtimin e detyrimeve nga abonentët familjarë, nga bashkia është mundësuar vetëm arkëtimi i abonentëve që kanë marrëdhënie pune me bashkinë, ndërsa pjesa tjetër ishte jashtë procedurave për arkëtimin e detyrimeve, pasi nuk kishin mundësi kontakti.

Nga krahasimi i të dhënave midis debitorëve që disponon Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve dhe Sektori i Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Konispol, konstatohet se për vitin 2019 ka një mospërputhje për vlerën 2,760,894 lekë, kjo më e madhe sipas Sektorit të Taksave.

Të dhënat mbi nivelin e detyrimeve debitorë në fund të periudhave ushtrimore bëhej me shkresë përcjellëse, por jo në mënyrë analitike dhe detajuar subjekt për subjekt.

Sipas të dhënave, edhe pse vazhdojnë procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, rezultojnë se **46** subjekte debitorë (fizik/juridik) me vlerë **2,828,151 lekë**, janë debitorë në vite dhe për asnjë rast nuk është zbatuar pika 2 e nenit 89, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, e ligjit nr. 9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 48-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol, bazuar në nenin 70 pika 3 në Drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimorë, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore në R.SH, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore

për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në fund të vitit 2020 në vlerën **27,589,048 lekë**, si më poshtë vijon:

a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare.

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

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë).

d- Në rast se bizneset privatë edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal.

e- Sektori Shërbimeve tatimpaguesve Bashkia Konispol, në bashkëpunim me 2 Njësitë Administrative, respektivisht: Xarrë dhe Markat, të evidentojë listat emërore të debitorëve familjarë në mënyrë elektronike dhe të printuar, të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Konispol nuk është bërë asnjë punë për arkëtimin e debitorëve në shumën 27,589,048 lekë.

Statusi: Pa zbatuar

5.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Konispol të përgatisë dhe të miratojë në Këshillin Bashkiak aktmarrëveshje me shoqërinë nëUjësje të Kanalizimeve SHA Konispol, si agjent Tatimore për mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore për familjet që kanë kontratë me këtë ndërmarrje.

Nga verifikimi rezulton se:

Nuk është bere ende marrëveshje me “Ujësje të Kanalizimeve” SHA, pasi janë ne proces per informatizimin e sistemit te faturimit.

Statusi: Pa zbatuar

C. MASA DISIPLINORE:

D/I. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin Civil:

Për të gjithë punonjësit me status të Nëpunësit Civil, trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe anekset bashkëlidhur, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Konispol që t'i kërkojë Komisionit Disiplinor**, pranë Institucionit Bashkia Konispol, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2020, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të cituar më poshtë dhe marrjen e masave disiplinore, mbështetur në nenin 15, të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit; shkronjat (b, c, ç) e nenin 58-nëLlojet e masave disiplinore, të ligjit nr. 152/2013 nëPër nëpunësin civil; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil; shkronja nëo dhe nëç të nenit 11, për 4 (katër) punonjës, si më poshtë:

1. Z. E.D me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike.

2. Z. A.A me funksion ish-Specialist në DPZHT, dhe

3. Z. J.U me funksion Drejtor Juridik dhe Drejtorisë Personelit, në cilësinë e anëtarit të KVO.

4. Z. A.B, me funksion Drejtor i Drejtorisë së PZHT, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të BVV.

Nga verifikimi rezulton se:

Nga Bashkia Konispol nuk është marrë asnjë masë në lidhje me këtë rekomandim.

Statusi: Pa zbatuar

ANEKSE BUXHETI

Aneksi 2.2.

Të dhënat mbi shpenzimet për likujdim kontratash

Nr	Objekti i kontratës	Fond Planifikimi	Burimi i Financimit	Kontrata me subjektin			Subjekti i kontraktuar	Pagesa sipas periudhave				Mbetet pa likujduar
				Nr. datë	Afati	Vlera me TVSH		Viti 2021	Viti 2022	Viti 2023	Viti 2024	
I.Me fonde nga Ministritë e Linjës dhe donacione (AKUMI)												
1	Përmisim infrastrukturës së furniyimit me ujë në fshatrat Bashkia Konispol	98,338	AKUM	585/26.5.2021	3 muaj	98,337	M....	19,753				78,584
Totali I		98,338	AKUM			98,337	M....	19,753	0	0	0	78,584
II.Me fonde nga të ardhurat e vet												
1	Blerje karburant per vitin 2021	15,600	Bashki/grande	1183/23.11.21	12 muaj	15,600	L...	-	5,009			10,591
2	Sistemim I kanalizimeve të ujerave te zeza ne lagjen e Bregur, Konispol	1,428	Bashki/grande	889/7.9.21	25 dite	1,125	S....	1,125				-
3	Hidroiyolim i taracës së shkollës "Bido Sejko"	1,626	Bashki/grande	1026/14.10.21	20 dite	1,290	J....	-	1,290			-
4	Rehabilitim I rrugës Xarrë-Vrinë dhe Vrinë-Shendelli në pjesët e dëmtuara	2,173	Bashki/grande	638/8.6.21	4 dite	1,524	K...	1,524				-
5	Urë metalike në Katajeto (Lumi Pavllës), Bashkia Konispol	11,672	Bashki/grande	880/2.9.21	25 dite	11,614	M.....	6,000				5,614
Totali II		32,500	-	-	-	31,153	-	8,649	6,299	-	-	16,205
Totali I+II		130,838	-	-	-	129,490		28,402	6,299	-	-	94,789

ANEKSE PËR PASOYRAT FINAJNCIARE

Formati nr.1, paraqitet në Aneks 2.3.1.

në/lekë

Nr.			Ushtrimi	Ushtrimi
Reshti	Referenca e	E M E R T I M I	I	Paraardhës
	Llogarive		Mbyllur	
1	A	A K T I V E T	1,825,648,147	1,744,952,101
2		I.Aktivet Afat shkurttra	106,676,633	66,842,408
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	22,006,117	14,779,233
4	531	Mjrete monetare ne Arke		
5	512,56	Mjrete monetare ne Banke		
6	520	Disponibilitete ne Thesar	22,006,117	14,779,233
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera te tjera		
9	54	Akreditiva dhe paradhenie		
10	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	4,828,836	4,828,836
12	31	Materiale	407,957	407,957
13	32	Inventar I imet	4,420,879	4,420,879
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe ne rritje e majmeri		
18	37	Gjendje te pa mbritura,oseprane te treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari te Arketushme	36,477,128	33,655,360
22	411	Kliente e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba		
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqerore		
28	436	Sigurime Shendetsore		
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitor te ndryshem	29,902,017	27,335,804
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	6,575,111	6,319,556
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		

Nr.			Ushtrimi	Ushtrimi
Reshti	Referenca e	E M E R T I M I	I	Paraardhës
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	43,364,552	13,578,979
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	43,364,552	13,578,979
42		II.Aktivet Afat gjata	1,718,971,514	1,678,109,693
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kerkime	0	
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	1,718,971,514	1,678,109,693
48	210	Toka, T,roje, Terene	24,011,454	24,011,454
49	211	Pyje, Plantacione		0
50	212	Ndertesa e Konstruksione	383,664,972	401,226,286
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,264,647,627	1,207,212,103
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	29,471,741	28,408,149
53	215	Mjete Transporti	13,215,302	12,850,029
54	216	Rezerva Shteterore	0	0
55	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0
56	218	Inventar ekonomik	3,960,417	4,401,672
57	24	Aktive afatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	0	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale		0
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	94,093,778	58,758,548
66		I.Pasivet Afat shkurtra	94,093,778	58,758,548
67		1. Llogari te Pagushme	94,093,778	58,758,548
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to		
69	42	Detyrime ndaj personelit	4,806,446	4,596,397
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	240,484	239,776
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		

Nr.			Ushtrimi	Ushtrimi
Reshti	Referenca e	E M E R T I M I	I	Paraardhës
75	435	Sigurime Shoqerore	1,342,266	1,302,930
76	436	Sigurime Shendetsore	185,915	180,453
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	14,252,098	11,524,209
82	467	Kreditore te ndryshem	43,364,552	13,578,979
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	29,902,017	27,335,804
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	1,731,554,369	1,686,193,553
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	1,731,554,369	1,686,193,553
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	1,723,800,350	1,683,219,735
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	7,754,019	2,973,818
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme		
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		0
107		Te Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	1,825,648,147	1,744,952,101
KONTROLLE		Shifra 0(Zero)- Tregon Kuadraturen	Kuadratura	Kuadratura
Kontroll 1.		Aktivet Neto a jane te barabarta me Fondin e Konsoliduar	0	0
Kontroll 2.		Totali I Aktiveve a eshte i barabarte me = Totalin Pasiveve	0	0

Formatit nr. 3 paraqitet në Aneks 2.3.2.

Pasqyra e performancës financiare

Formatin nr.3

Nr. Reshti	Nr. Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhëse
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
1	I	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	35,142,885	14,475,303
2	1	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)	61,112,000	61,186,030
3	2	Arketime e te hyra(Cash), gjate vitit ushtrimor		
4		Te Hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)		
5		Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)		
6		Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	44,771,409	41,949,185
7		Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)	3,373,250	
8		Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)		
9		Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	2,960,156	1,321,866
10		Te tjera, arketuar(+)	120,928,976	100,801,630
11	3	Pagesa per Detyrime e Shpenzime korente		
12		Perdetyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)	-6,319,556	
13		Perdetyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	-191,451,083	-187,352,970
14		Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	-232,267	-3,430,438
15		Interesi I paguar(-)		
16		Tatime te paguara(-)		
17		Te tjera te paguara (-)		
18	II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	-24,281,395	-16,286,913
19		Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	50,649,330	13,146,520
20		Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjata(+)		
21		Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)		
22		Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadhenies(+)		
23		Pagesa perdetyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)		
24		Perdetyrime e Investime te viti ushtrimor(-)	-74,930,725	-29,433,433
25		Huadhenie e Nenhuadhenie(-)		
26		Pjesmarrje ne kapitalin e vet(-)		
27		Dividente te paguar(-)		
28	III	TRANSFERTA E TE TJERA	-3,634,606	-2,385,738

Nr. Reshti	Nr. Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhëse
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
29		Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)		
30		Transferime ne buxhet te Fondeve te perdorura(-)	-2,394,829	-1,546,480
31		Levizje e brendshme e transfertave te tjera(+/-)	-1,239,777	-839,258
32	IV	Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	7,226,884	-4,197,348
33	V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	14,779,233	18,976,581
34	VI	Teprica e Likujditeteve ne fund te vitit ushtrimor	22,006,117	14,779,233
K O N T R O L L		Shifra 0(Zero)- Tregon Kuadraturen	Kuadratura	Kuadratura
Kontroll .		Teprica e Llogarise se Likujditeve, e F3 a eshte e barabarte me Tepericen e Llogarive t e Likujditeteve ne Pasqyren F1	0	0

Shënim: Të dhënat janë të disponuara nga Pasqyrat financiare

Aneks 2.3.3

Inventari i llogarisë 32 “Inventari i imë t ”Bashkia Konispol

N/r	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Gjendje 31.12.2020	N/r	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Gjendje 31.12.20
1	Kosha letre	Cop	11	200	2,200	27	Shkalle metalike	"	1	3,000	3,000
2	Artistike	"	3	1,000	3,000	28	Bidon uji 2kv	"	1	2,800	2,800
3	Çelsa papagall	"	2	5,750	11,500	29	Poliprize	"	1	600	600
4	Krahellabash	"	10	5,600	56,000	30	Ballandeze	"	1	1,000	1,000
5	Kosha per mbeturina	"	4	19,070	76,280	31	Ndriçues rrugor	"	40	5,800	232,000
6	Karroc dore	"	1	4,500	4,500	32	Braçetaper ndriçim	"	40	1,200	48,000
7	Karroc dore	"	2	5,000	10,000	33	Pinxe elektrike	"	1	200	200
9	Ulluk hedhje mbeturina	"	1	32,800	32,800	34	Indikator	"	1	200	200
10	Kazma	"	3	700	2,100	35	Bidon plastik	"	1	1,500	1,500
11	Derpinj	"	2	800	1,600	36	Kosha per mbeturina	"	8	16,250	130,000
12	Poliprize	"	1	700	700	37	Artistike	"	2	1,000	2,000
13	Tampon vule	"	1	800	800	38	Tabela qarkullimi	"	8	4,200	33,600
14	Trikulla 600-500	"	4	575	2,300	39	Tabela qarkullimi	"	1	39,400	39,400
15	Lopata + bisht	"	2	1,000	2,000	40	Poliprize	"	1	3,500	3,500

N/r	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Gjendje 31.12.2020	N/r	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Gjendje 31.12.20
16	Lopata 600-700	"	3	633	1,900	41	Valiçe kartoni	"	1	150	150
17	Derpinj	"	1	200	200	42	Daulle	"	1	150	150
18	Gersher krasitje	"	1	1,500	1,500	43	Kemish burrash	"	8	93	744
19	Gersher krasitje	"	1	3,000	3,000	44	Fustanella burrash	"	6	205	1,230
20	Gravall	"	1	700	700	45	Valvul thithje	"	1	34,000	34,000
21	Tube llastiku	MI	50	25	1,250	46	Saraqineska& 100	"	2	35,000	70,000
22	Tube llastiku	"	50	80	4,000	47	Saraqineska& 80	"	1	28,000	28,000
23	Tube llastiku	"	75	80	6,000	48	Skare ele arshiva	"	1	81,400	81,400
24	Kalistir	Cop	1	600	600	49	Bombulazjarrfikese	"	2	10,000	20,000
25	Shata	"	1	700	700	50	Skare dritare	"	1	16,864	16,864
26	Gersher krasitje	"	1	500	500		Shuma Bashkia				976,468

Shkollat Konispol

Nr	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Gjendje 31.12.20	Nr	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Gjendje 31.12.20
1	Vazo lulesh	Cop	54	200	10,800	20	Harte fizike Ilire	"	1	6,000	6,000
2	Stende mesimore	"	8	100	800	21	Harte Shqiperise 1913-24	"	1	6,000	6,000
3	Sharre metalike	"	1	800	800	22	Harte " 1870-1912	"	1	5,000	5,000
4	Kazem	"	1	700	700	23	Harte hartografike shqip	"	1	6,000	6,000
5	Lopata	"	1	700	700	24	Tabele zoologjike	"	5	100	500
6	Kosha mbeturinash	"	2	1,000	2,000	25	Tabele botanike	"	5	100	500
7	Raketa tenisi	"	2	122	244	26	Harte ndertimi lepurit	"	1	320	320
8	Varse rrobash inoksi	"	10	500	5,000	27	Harte cikli zhvillimit lepurit	"	1	250	250
9	Peshqira	"	2	400	800	28	Harte krimbi tokes	"	1	100	100
10	Karroce dore	"	1	5,000	5,000	29	Ndertimi brend. Amfibeve	"	1	350	350
11	Afrika harte politike	"	1	4,000	4,000	30	Qeliza bimore	"	1	50	50
12	Harte e bimesie shqip	"	1	6,000	6,000	31	Bombulazjarrfikese	"	1	10,000	10,000
13	harte fizike shqip	"	2	6,000	12,000	32	Libra te ndryshme	Lek			194,079
14	Harta e Europes	"	2	6,000	12,000	33	" vogel VISA	Cop	12	300	3,600
15	Harta Amerikes veriut	"	2	6,000	12,000		SHUMA SHKOLLA				336,193
16	Harte fizike e Azise	"	2	6,000	12,000		SHUMA BASHKIA				976,468
17	Harte anemike e Jugut	"	2	6,000	12,000		Njësia Admin. XARRA				285,538
18	Globi shkollë	"	1	1,400	1,400		Njësia Admin. Markati				2,822,680
19	Harte luft. Skenderbeut	"	1	5,200	5,200		TOTALI LLOGARI 32				4,420,879

Në analizë: Formati nr. 2 “Pasqyra e përfomancës financiare”.

Nr. Rresht	Nr. LLog	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	Viti Ushtrimore	Viti I mëparshëm
ti				
a	b	c	1	2
1	A	TE ARDHURAT	217,283,148	191,889,755
2	70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	17,622,858	17,659,203
3	700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	742,573	130,864
4	7000	Tatim mbi te ardhurat personale		
5	7001	Tatim mbi Fitimin		
6	7002	Tatim mbi Biznesin e vogël	742,573	130,864
7	7009	Te tjera Tatime mbi te ardhurat		
8	702	2.Tatimi mbi Pasurine	9,999,770	15,211,021
9	7020	Tatim mbi Pasurine e palujtshme	9,999,770	15,211,021
10	7021	Tatim mbi shitjen e pasurise se palujtshe		
11	7029	Te tjera tatime mbi Pasurine		
12	703	3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	6,880,515	2,317,318
13	7030	Tatim mbi vleren e shtuar(TVSH)		
14	7031	Akciza		
15	7032	Takse mbi shërbimet specifike		
16	7033	Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie		
17	7035	Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	6,880,515	2,317,318
18	704	4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet nderkombtare	0	0
19	7040	Takse doganore per mallrat e importit		
20	7041	Takse doganore per mallrat e eksportit		
21	7042	Tarife shërbimi doganor e kaliposte		
22	7049	Te tjera taksa mbi tregtine e transaksionet nderkombtare		
23	705	5.Takse e rruges		
24	708	6.Te tjera Tatime e Taksa kombtare		
25	709	7.Gjoha e Kamat vonesa		
26	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	0	0
27	750	NGA TE PUNESUARIT		
28	751	NGA PUNEDHENESI		
29	752	NGA TE VETPUNESUARIT		
30	753	NGA FERMERET		
31	754	NGA SIGURIMET VULLNETARE		
32	755	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHOQERORE		
33	756	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHENDETESORE		
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	17,847,068	20,820,918
35	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	5,219,522	6,139,909
36	7100	Nga Ndermarrjet publike jo financiare		
37	7101	Nga Ndermarrjet publike financiare		
38	7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	5,219,522	6,139,909
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	12,627,546	14,681,009
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	6,369,689	8,529,533

Nr. Rresht	Nr. LLog	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	Viti Ushtrimore	Viti I mëparshëm
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	5,885,717	6,151,476
42	7112	Takse per veprime gjyqsore e noteriale		
43	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve		
44	7114	Te ardhura nga biletat		
45	7115	Gjoha, kamatvonesa, sekuestime e zhdemtime	372,140	
46	7116	Te ardhura nga transferimi prone, Legalizimi i ndertimeve pa leje		
47	719	3. Te tjera te ardhura jo tatimore		
48	76	IV. TE ARDHURA FINANCIARE	0	0
49	760	Nga interesat e huadhenies se brendshme		
50	761	Nga interesat e huadhenies se Huaj		
51	765	Nga interesat e depozitave		
52	766	Nga kembimet valutore		
53	72	V. GRANTE KORENTE	178,558,198	153,409,634
54	720	1. Grant korent I Brendshem	178,558,198	153,409,634
55	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	111856728	89,657,519
56	7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	52,451,626	57,432,559
57	7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH		
58	7203	Nga Buxheti per mbulim deficiti(ISSH E ISKSH)		
59	7204	Pjesmarrje e institucioneve ne tati me nacionale	4,301,483	
60	7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
61	7206	Financim I pritshe nga buxheti	6,575,111	6,319,556
62	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	3,373,250	
63	7209	Te tjera grante korente te brendshme		
64	721	2. Grant korent I Huaj	0	0
65		Nga Qeveri te Huaja		
66		Nga Organizata Nderkombetare		
67		VI. TE ARDHURA TE TJERA	3,255,024	0
68	781	Te ardhura nga investimet ne ekonomi		
69	782	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatshkurtra		
70	783	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatgjata		
71	784	Rimarrje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme		
72	787	Terheqje nga seksioni I investimeve	3,255,024	
73	73	VII. Ndryshimi i Gjendjes se Inventarit te Produkteve		
74	B	SHPENZIMET	199,265,971	188,915,937
75	600	I. PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	67,086,027	64,230,582
76	6001	Paga, personel I perhershëm	66,983,835	61,146,740
77	6002	Paga personel I Perkohshëm	102,192	3,083,842
78	6003	Shperblime		
79	6009	Shpenzime te tjera per personelin	0	0
80	601	II. KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	10,955,273	10,462,359
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	9,840,063	9,451,298
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	1,115,210	1,011,061
83	602	III. BLERJE MALLRA E SHERBIME	64,138,712	55,147,483
84	602	Mallra dhe sherbime te tjera		
85	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	3,277,889	5,010,870
86	6021	Materiale dhe sherbime speciale	4,578,569	1,620,748

Nr. Rresl	Nr. LLog	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	Viti Ushtrimore	Viti I mëparshëm
87	6022	Sherbime nga te trete	860,658	2,556,022
88	6023	Shpenzime transporti	19,097,758	15,126,015
89	6024	Shpenzime udhetimi	504,125	521,570
90	6025	Shpenzime permirembajtje te zakonshme	21,488,779	12,174,613
91	6026	Shpenzime perqeramarrje		
92	6027	Shpenzime per detyrime perkompesime legale	180,000	
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua		
94	6029	Shpenzime te tjera operative	14,150,934	18,137,645
95	603	IV.SUBVEZIONE	2,986,000	2,026,500
96	6030	Subveconeper difference cmimi	2,986,000	2,026,500
97	6031	Subveconeper te nxitur punesimin		
98	6032	Subveconeper te mbuluar humbjet		
99	6033	Subveconeipersipermarrjet individuale		
100	6039	Subvecone te tjera		
101		V.TRANSFERIME KORENTE	54,099,959	56,767,807
102	604	1.Transferime korente te brendshme	1,239,777	839,258
103	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	1,239,777	839,258
104	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
105	6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetsores		
106	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse		
107	605	2.Transferime korente me jashte	0	0
108	6051	Transferime Per Organizatat Nderkombetare		
109	6052	Transferime PerQeverite e Huaja		
110	6053	Transferime Per institucionet jo fitimprurse te huaja		
111	6059	Transferime Te tjera korrente me jashte shtetit		
112	606	3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	52,860,182	55,928,549
113	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH		
114	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	52,860,182	55,928,549
115		VI.SHPENZIME FINANCIARE	0	0
116	65	1.Shpenzime Financiare te brendshme	0	0
117	650	Interesa per bono thesarit dhe kredi direkte		
118	651	Interesa per huamarrje te tj. Brendshme		
119	652	Interesa Letra tjera vlere Qeverise		
120	656	Shpenz.ngakembimet valutore		0
121	66	2.Shpenzime Financiare te jashtme	0	0
122	660	Interesa per huamarrje nga Qeveri.te Huaja		
123	661	Interesa per financime nga Institucionet.nderkomb		
124	662	Interesa per huamarrje te tjera jashtme		
125		VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	0	0
126	681	Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytezimit		
127	682	Vlera e mbetur e AAGJ, te nxjerra jashteperdorimit e te shitura		
128	683	Shuma te parashikuara te shfrytezimit		
129	686	Shuma te parashikuara per aktivet financiare		
130	63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT		281,206
131		IX.SHPENZIME TE TJERA	0	
132	82,83,84	D. OPERAC.KORIGJ.REZULTATIT	10,263,158	

Nr. Rresi	Nr. LLog	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	Viti Ushtrimore	Viti I mëparshëm
133	828	Tituj te ardhurash te anuluar		
134	831	Caktim te ardh.funks.per investime	10,263,158	
135	8420	Derdhje te ardhura ne buxhet		
136	8421	Derdhje buxhet te ardhurave pa perdorura		
137	8422	Transferim te ardhurave brenda sistemit		
138	8423	Transferime per ndrysh gjendje		
139	8424	Transferim per debitore te konstatuar e te ngjashme		
140	Klasa 6 e 8	TOTALI OPERACIONEVE	209,529,129	188,915,937
141	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES	7,754,019	2,973,818
		(Rezultati I Veprimtarise se vititUshtrimor)		
	X	TOTALI	217,283,148	191,889,755
K O N T R O L L E		Shifra 0(Zero)- Tregon Kuadraturen	Kuadratura	Kuadratura
Kontroll 1.		Te Ardhurat a jane te barabarta me Shpenzimet + Rezultatit e vitit Ushtrimor	0	0
Kontroll 2.		Llogarja 85 e Pasqyres F2 a eshte e barabarte me Llog. 85 ne Pasqyren F1	0	0
Kontroll 3.		Llogarja 63 ne Pasqyren F2 a eshte e barabarte me Ndryshimin e Gjendjeve te Klases 3 ne Pasqyren F1	0	

Aneksi 2.3.5

Llogaria 218 Bashkia Konispol

Nr	Emërtimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Gjendja 31.12.2019	NR	Emërtimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Gjendja 31.12.2019
1	Kompjuteri komplet	Cop	10	135144	1351440	85	Tavolindrase podium	"	1	9000	9000
2	Stabilizator	"	1	2880	2880	86	Folese M D F	"	1	20000	20000
3	Çant zyre	"	1	700	700	87	Mbulese tavoline	"	2	1370	2740
4	Ventilatore	"	3	2200	6600	88	Flamur 3m Kombetar	"	1	4000	4000
5	Tavoline lluster	"	4	26000	104000	89	Perde dritaresh	m2	8	1500	12000
6	Tavoline kompjuteri	"	1	8000	8000	90	Perde tyl dritaresh	ml	15	8400	126000
7	Tavoline lluster	"	1	12000	12000	91	Çant zyre	"	1	5000	5000
8	Tavoline lluster	"	3	6000	18000	92	Çant zyre	"	1	2000	2000
9	Tavoline pune	"	1	23640	23640	93	Çant zyre	"	1	1100	1100
10	Tavoline kompjuteri	"	1	18540	18540	94	Ore muri	"	1	2500	2500
11	Tavoline zhami	"	1	27000	27000	95	Surverjer	"	1	3000	3000
12	Tavolina mesi	"	2	6000	12000	96	Kolltuk dysh	"	1	60000	60000
13	Tavoline lluster	"	2	28000	56000	97	Kolltuk tek	"	1	30000	30000
14	Tavoline skrivani	"	1	15000	15000	98	Abazhur I madh	"	1	5000	5000
15	Tavoline lluster	"	1	8400	8400	99	Kostum policie	pale	3	24000	72000
16	Tavoline lluster	"	1	20000	20000	100	Varse rrobash druri	cop	2	6300	12600
17	Tavoline kompjuteri	"	1	13000	13000	101	Varse rrobash druri	"	1	1000	1000
18	Tavoline skrivani	"	1	38400	38400	102	Priza ngrohje	"	1	3500	3500
19	Tavoline lluster	"	2	37200	74400	103	Korniz dritaresh	"	4	3400	13600
20	Tavoline rumbullake	"	1	64000	64000	104	Abazhur	"	3	2900	8700

Nr	Emërtimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Gjendja 31.12.2019	NR	Emërtimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Gjendja 31.12.2019
21	Tavoline kryesore	"	1	30000	30000	105	Perde tyl	"	4	4300	17200
22	Tavoline lluster	"	1	25000	25000	106	Etazher lluster	"	1	34400	34400
23	Tavoline lluster	"	1	58400	58400	107	Meter shirit	"	1	1300	1300
24	Tavoline komjuteri	"	1	41000	41000	108	Printer lazer me ngjyra	"	1	47000	47000
25	Makina llogaritese	"	4	1500	6000	109	Skaner	"	1	19500	19500
26	Makina llogaritese	"	4	2425	9700	110	Adem A D S L (AMK)	"	1	12000	12000
27	Korniza dritaresh	"	19	3600	68400	111	Aparat faksi	"	1	19000	19000
28	Perde tyl	"	16	6650	106400	112	Reflektore	"	1	3200	3200
29	Abazhura	"	14	1500	21000	113	Telefona fiks	"	2	4000	8000
30	Priza ngrohje	"	2	2250	4500	114	Mbajtesedokumentash	"	1	3000	3000
31	Dollap lluster	"	1	12000	12000	115	Tabela garkullimi	"	6	1350	8100
32	Dollap lluster	"	1	27600	27600	116	Tavoline lluster e vjeter	"	1	15000	15000
33	Dolapdokumentash	"	2	48204	96408	117	Vule e bashkise	"	1	1500	1500
34	Dollap hekur me sirta	"	1	25000	25000	118	Perde tyl	"	2	3600	7200
35	Dollap hekuri	"	6	37000	222000	119	Laptop "Samsung"	"	1	106250	106250
36	Dollap hekuri	"	1	35000	35000	120	Set tavoline pune	"	6	16000	96000
37	Fotokopje Toshiba	"	1	180000	180000	121	Peme e larte	"	1	233000	233000
38	Fotokopje Sharp	"	1	148320	148320	122	Kostum dimeror polic	"	4	15000	75000
39	Fotokop "Bizhub" 215	"	1	129500	129500	123	Xhupa " "	"	5	7500	37500
40	Kasafort hekuri	"	1	47760	47760	124	Bluza " "	"	5	4500	22500
41	Kasafort hekuri	"	1	900	900	125	Kollaro " "	"	5	1000	5000
42	Kasafo hekur Shkodra	"	2	4000	8000	126	Kemishe " "	"	10	2500	25000
43	Kasafort hekuri	"	1	2000	2000	127	Kompjuteri komplet	"	7	70312	210935
44	Kasafort hekuri	"	2	450	900	128	"	"	1	160300	160300
45	Stend e bashkise	"	1	2000	2000	129	"	"	2	84000	168000
46	Portret I presidentit	"	2	9300	18600	130	"	"	12	12600	151200
47	Perde dritaresh	"	2	25000	50000	131	Printer fotokopje	"	1	77000	77000
48	Kasafoton	"	1	26500	26500	132	Kanon skaner fotokopje	"	1	22400	22400
49	Vule e ujesjellesit	"	1	2500	2500	133	Printer "Laser"	"	1	10015	10015
50	Vule e gjendjes civile	"	1	1200	1200	134	Rezistenca ngrohje	"	15	4000	60000
51	Vule e bashkise	"	1	1700	1700	135	Rezistenca ngrohje	"	8	5000	40000
52	Vule e sekretarise	"	1	500	500	136	Bluza Polici	"	4	2000	8000
53	Vule e zyressherbim	"	1	1700	1700	137	Korrse bari	"	1	77000	77000
54	Vule e veterinarise	"	1	1600	1600	138	Freskuese	"	7	5000	35000
55	Vule perthertor mishi	"	1	7500	7500	139	Tavoline Zyre	"	1	70800	70800
56	Makine llogaritese	"	1	800	800	140	Karrike Zyre	"	12	18000	216000
57	Karrikelluster	"	31	4000	124000	141	Pompa emergj.shpine	Cop	6	3000	18000
58	Karrike rrotulluese	"	1	10800	10800	142	Pantallona verore polic	"	10	2500	25000
59	Karrike rrotulluese	"	4	16068	64272	143	Kemishe " "	"	10	2500	25000
60	Karrikelluster	"	1	28000	28000	144	Kepuce " "	"	5	4500	22500
61	Karrike rrotulluese	"	4	16000	64000	145	Kapele " "	"	5	2500	12500
62	Karrike druri	"	50	1800	90000	146	Stmpa balli " "	"	5	700	3500
63	Karrike druri	"	10	2500	25000	147	" krahu " "	"	10	700	7000
64	Karrike druri	"	7	1500	10500	148	Monitor	"	12	5600	67200
65	Karrikelluster	"	1	2280	2280	149	Monitor	"	3	15433	46300

Nr	Emërtimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Gjendja 31.12.2019	NR	Emërtimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Gjendja 31.12.2019
66	Karrikelluster	"	30	3000	90000	150	Perforues mikser	"	1	50000	50000
67	Karrikelluster	"	15	4650	69750	151	Kabunefolese mikrofon	"	4	3000	12000
68	Komodine druri	"	2	6000	12000	152	Kabellspeaker	"	4	10000	40000
69	Komodine lluster	"	2	10000	20000	153	Fotokopje profesionale	"	2	50000	100000
70	Shkalle 3m	"	1	3500	3500	154	Printer	"	5	12000	60000
71	Pompe grasoje	"	1	8500	8500	155	Ngrohës elektrik	"	15	7000	105000
72	Ventilatore	"	2	4000	8000	156	Sëitch (modem)	"	2	10000	20000
73	Sportel transparent	"	1	234840	234840	157	Desktopnjesikompjute	"	4	20000	80000
74	Kondicioner	"	1	67980	67980	158	Monitor	"	4	20000	80000
75	Kondicioner	"	1	59500	59500	159	Projektor	"	4	25000	100000
76	Intervent	"	1	116400	116400	160	Kabelfonie	"	1	20000	20000
77	Telefon faks	"	1	19776	19776	161	D V D	"	1	10000	10000
78	Hekur korenti	"	1	1800	1800	162	Aparat topografik	"	1	528000	528000
79	Kostume popull burra	"	10	20500	205000	163	Perde tyl	ml			108936
						164	Pajisje perzjarrfiksen		1	439080	439080
80	Kostume popull grash	"	10	19000	190000		Shuma Bashkise				9409942
81	Modem ADSL	"	1	9000	9000		Shuma e shkolles				5867324
82	Rrugice tapet	ml	20	1400	28000		NjesiaAdministXarre				4161416
83	Vendndenjepodjumi	m2	8	3200	25600		NjesiaAdminist Markat				568572
84	Divana	Cop	2	25000	50000		Bashkia Total				20007254

Shkollat Konispol Ilogaria 218

Nr	Emërtimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Gjendja 31.12.2021	Nr	Emërtimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Gjendja 31.12.2021
1	Tavoline nxenesave	Cop	163	4800	782,400	50	Bust nxenesi	"	1	20,500	20,500
2	Tavoline nxenesave	"	15	5400	81,000	51	Portmando	"	1	1,000	1,000
3	Karrikenxensave	"	311	1740	541,140	52	Portmando	m2	2	10,000	20,000
4	Karrikenxensave	"	29	2160	62,640	53	Biblioteke	"	7	14,000	98,000
5	Karrikemesuesit	"	11	1680	18,480	54	Telefon Panasonic	Cop	1	4,000	4,000
6	Karrikelluster	"	16	2280	36,480	55	Vula e shkolles	"	1	800	800
7	Karrike rrotulluese	"	2	7200	14,400	56	Kompjutera	"	14	45,835	641,694
8	Karrike druri lluster	"	4	600	2,400	57	Printera	"	3	18,667	56,000
9	Karrike rrotulluese	"	21	4000	84,000	58	AparfotokoKanon	"	1	150,000	150,000
10	Karrikefemijesh plastike	"	7	350	2,450	59	Etazher	"	1	8,400	8,400
11	Karrikekopeshti	"	81	1200	97,200	60	Komodine	"	5	6,000	30,000
12	Karrikekopeshti	"	30	1800	54,000	61	Kasafort metalike	"	1	450	450
13	Drrase e zeze	"	18	3600	64,800	62	Altopolant	"	2	8,000	16,000
14	Drrase e zeze	"	2	8040	16,080	63	Qenderzeri	"	1	1,500	1,500
15	Drrase e zeze	"	2	5640	11,280	64	Njesiqendro kompjuter	"	11	65,000	715,000
16	Drrase e zeze	"	1	5680	5,680	65	Krevat kopeshti	"	2	4,800	9,600
17	Perde dritaresh	pale	45	1600	72,000	66	Stabilizator	"	1	3,500	3,500
18	Shina perdeshe	Cop	16	1400	22,400	67	Mikroskop	"	1	30,000	30,000
19	Tavoline mesuesi	"	5	4800	24,000	68	Skaner	"	1	13,000	13,000
20	Tavoline mesuesi	"	1	3600	3,600	69	U P S kompjuteri	"	11	10,000	110,000

Nr	Emërtimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Gjendja 31.12.2021	Nr	Emërtimi	Njesia	Sasia	Çmimi	Gjendja 31.12.2021
21	Tavoline mesuesi	"	6	8040	48,240	70	Korniza dritaresh	"	3	1,800	5,400
22	Tavoline mesuesi	"	1	2160	2,160	71	Perde komplet	"	2	8,000	16,000
23	Tavoline lluster	"	2	1500	3,000	72	Divan 2-vendesh	"	1	9,000	9,000
24	Tavoline zyre	"	1	13200	13,200	73	Çant zyre	"	1	4,200	4,200
25	Tavoline lluster	"	2	100	200	74	Modem interneti	"	1	6,500	6,500
26	Tavoline kompjuteri	"	2	5000	10,000	75	D V D profesional USB	"	1	9,000	9,000
27	Tavoline komp.lluster	"	11	92000	1,012,005	76	Amplifikat profesional	"	1	53,000	53,000
28	Tavoline mesuesi	"	1	8828	8,828	77	Boks profesional	"	2	22,000	44,000
29	Tavolin plastike kopeshti	"	2	2500	5,000	78	Tapeta	"	6	5,918	35,500
30	Tavoline drasekopeshti	"	20	3360	67,200	79	Rafte lodrash	"	4	6,000	24,000
31	Tavoline kopeshti reja	"	3	3360	100,080	80	Rezistenca ngrohje	"	3	2,500	7,500
32	Tavoline rrotulluese	"	3	4800	14,400	81	Sobe e improvizuar	"	1	3,000	3,000
33	Tavoline trapez	"	4	4920	19,680	82	Kabellzeri profesional	ml	50	250	12,500
34	Tavoline drejtkendesh	"	4	5160	20,640	83	Kabell R C D	"	3	600	1,800
35	Tavolina thjeshta	"	2	500	1,000	84	Biblioteke	m2	22	5,864	129,000
36	Tavoline skrivani	"	1	1500	1,500	85	Spote te varur	cop	2	3,500	7,000
37	Tavoline mesi	"	1	5000	5,000	86	Ekspozata	"	3	3,000	9,000
38	Tavoline kopeshti	"	1	3840	3,840	87	Korniza perdes	"	3	1,800	5,400
39	Tavoline mbledhje	"	1	18000	18,000	88	Vidiokaseta	"	3	2,500	7,500
40	Tavoline mbledhje	"	3	12000	36,000	89	Dollap personeli	"	1	12,000	12,000
41	Rafte dy degesh	"	2	9000	18,000	90	Fotografi presidenti	"	1	9,600	9,600
42	Dollap lluster	"	3	13800	41,400	91	Rafte lodrash e mjetesh	"	3	7,200	21,600
43	Dollap hekuri	"	1	11000	11,000	92	Rafte lodrash	"	1	9,000	9,000
44	Dollap laboratori	"	1	22922	22,922	93	Raft I gjere librash	"	2	6,000	12,000
45	Dollap gardero	"	2	8040	16,080	94	Shina perdes	ml	10	300	3,000
46	Kavaleta nxeneshish	"	3	3840	11,520	95	Perde dritaresh	m2	10	600	6,000
47	Rafte librash etazher	"	1	8040	8,040	96	Stenda muze	cop	14	2,000	28,000
48	Abazhur te medhenj	"	4	1500	6,000	97	Printer "Lazer"	"	1	10,015	10,015
49	Abazhur te vegjel	"	6	1000	6,000		SHUMA SHKOLLES				5867,324

Aneksi 2.3.6

Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël:

65	B	PASIVET(DETYRIMET)	94,093,778	58,758,548
66		I.Pasivet Afat shkurtra	94,093,778	58,758,548
67		1. Llogari te Pagushme	94,093,778	58,758,548
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to		
69	42	Detyrime ndaj personelit	4,806,446	4,596,397
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	240,484	239,776
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	1,342,266	1,302,930

65	B	PASIVET(DETYRIMET)	94,093,778	58,758,548
76	436	Sigurime Shendetsore	185,915	180,453
77	437,438,	Organizma te tjere shtetore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	14,252,098	11,524,209
82	467	Kreditore te ndryshem	43,364,552	13,578,979
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	29,902,017	27,335,804
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	1,731,554,369	1,686,193,553
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	1,731,554,369	1,686,193,553
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	1,723,800,350	1,683,219,735
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	7,754,019	2,973,818
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme		
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		0
107		Te Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	1,825,648,147	1,744,952,101

Regjistri i procedurave periudha 01.01.2021 -31.12.2021

Nr.	Lloje procedures	Tipi	Fondi limit	Pjesm arrës	Skualifi kuar	Fitues	Vl. Kontrate pa tvsh	Shkeljet sipas natyres
1	Blerje karburant per vitin 2021	H/Mavkuader	13,000,000	1	0	L.....	13,000,000	Llog. F/Limit
2	Sistemim I kanalizimeve të ujerave te zeza ne lagjen e Bregur, Konispol	Proctheshtuar (mar-kuadër)	1,190,468	3	0	S....	938,240	Krit/Vler
3	Përmisim infrastrukturës së furniyimit me ujë në fshatrat Bashkia Konispol	H	82,308,232	3	2	M....	81,948,841	Kriter
4	Hidroiyolim i taracës së shkollës "Bido Sejko"	Proctheshtuar (mar-kuadër)	1,355,200	2	0	J.....	1,075,200	Vlerësim
5	Rehabilitim I rrugës Xarre-Vrinë dhe Vrinë-Shendelli në pjesët e demtuara	KP (marv-kuader)	1,811,040	2	0	K.....	1,270,500	Kriter
6	Urë metalike në Katajeto (Lumi Pavllës), Bashkia Konispol	Proctheshtuar (mar-kuadër)	9,727,133	3	2	M.....	9,678,900	
6			109,392,073	14	4	-	107,911,681	

