



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORTI PERFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË
MEMALIAJ

RAPORT PERFUNDIMTAR AUDITIMI

Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë

në

BASHKINË MEMALIAJ

Tiranë, dhjetor 2021

SHKURTIME

AAJM	Aktive Afatgjata Jo Materiale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale
AK	Autoritet Kontraktor
AKM	Agjencia Kombëtare e Mjedisit
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
AZHT	Agjencia e Zhvillimit të Territorit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IPSAS	Standarde Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologjia e Informacionit
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NJA	Njësi Administrative
NJP	Njësia e Prokurimit
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator Ekonomik
OSHEE	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike
PF	Pasqyrat Financiare
PMNZSH	Policia e Mbrojtjes nga Zjarri dhe për Shpëtim
PPV	Plani i Përgjithshëm Vendor
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SHA	Shoqëri Anonime
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
UP	Urdhër Prokurimi
USH	Urdhër Shpenzimi
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

.		PËRMBAJTJA	Faqe
SHKURTIME			2
I.		PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-13
	1	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4
	2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-11
	3	Konkluzioni i përgjithshëm i auditimit	11-13
II.		HYRJA	13-20
	1	Objekti i auditimit dhe	13
	2	Qëllimi i auditimit	13
	3	Identifikimi i çështjes	13-14
	4	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	14
	5	Përgjegjësitë e audituesve	14
	6	Kriteret e vlerësimit	14-17
	7	Standardet e auditimit	17
	8	Metodat e auditimit	18-19
	9	Praktikat e ndjekura	19
	10	Dokumentimi i auditimit	19-20
III.		PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	20-154
	1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	20-22
	2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	22-156
	2.1	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	22 - 39
	2.2	Auditimi mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi i tyre	39 - 62
	2.3	Vlerësimi Raportimit Financiar	62 - 93
	2.4	Mbi planifikimin dhe zbatimin e Prokurimit Publik	93-140
	2.5	Të ndryshme, të dala gjatë auditimit	140-150
IV.		GJETJET DHE REKOMANDIMET	150-169
VI.		ANEKSE	169-186

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (KLSH) mbështetur në nenet 3 dhe 14 të ligjit 154 *ËPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, datë 27.11.2014, zhvilloi një Auditim Financiar dhe Përputhshmërie në Bashkinë Memaliaj, nga data 07.09.2021 deri më datë 22.10.2021, për periudhën 01.01.2018 deri 31.12.2020.

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Projekti i auditimit, për auditimin e përputhshmërisë, në Bashkinë Memaliaj, është pjesë e Planit Vjetor 2020-2021 të auditimit të KLSH-së, miratuar nga Kryetari i KLSH. Projektimi i këtij auditimi, është bërë bazuar në një analizë risku, si gjatë hartimit të planit vjetor, po ashtu edhe gjatë hartimit të Programit të Projektit të Auditimit.

Auditimi në Bashkinë Memaliaj u planifikua të zhvillohej nga data 07.09.2021 deri në datën 08.10.2021. Nisur nga arsye objektive, afati i përfundimit të auditimit në terren u ndryshua në 22.10.2021. Periudha e audituar është 01.01.2018 deri 31.12.2020.

Grupi i auditimit pas shqyrtimit të observacioneve mbi akt-konstatimet e lëna, hartoi projektraportin e auditimit dhe pasi kaloi shkallët e kontrollit të cilësisë, u dërgua në Bashkinë Memaliaj me shkresën përcjellëse nr. 872/4, datë 13.01.2021.

I.2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr	Përmbledhje e Gjetjes	Referenca me Raportin Përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
3	Për periudhën objekt auditimi janë 33 subjekte të evidentuara të pa regjistruara në QKB dhe për rrjedhojë nuk janë ngarkuar me taksë e faturuar nga Sektori i Tatimeve të Bashkisë Memaliaj. Mos regjistrimi dhe mos ngarkesa me taksë e tarifa vendore të 33 subjekteve të biznesit për tre vitet ka sjellë evazion fiskal. Pra nuk janë arkëtuar në arkën e shtetit detyrimet e 10 subjekteve në vitin 2018, detyrimet e 23 subjekteve në vitin 2019 si dhe detyrimet e 23 subjekteve të vitit 2020, të cilat janë njoftuar me postë, pra në total janë 33 subjekte të pa licencuara nga viti 2018 deri në vitin 2020 (të paraqitura në Aneksin nr 5 bashkëlidhur). Këto subjekte, referuar paketave fiskale të miratuara me VKB nuk kanë derdhur detyrimet nga viti 2018 deri 2020 si për: taksën e ndërtesës 200 lekë në vit për m², tarifën e pastrimit 3,000 lekë në vit, tarifën e ndriçimit 1,000 lekë në vit, tarifën e gjelbërimit 100 lekë në vit, taksën e regjistrimit 200 lekë në vit në fillim të aktivitetit, taksë e tabelës 120 lekë në vit. Nga përlllogaritjet rezulton se për 33 subjektet që kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Memaliaj për vitet 2018-2019-2020, të pa regjistruar në QKB, për të cilat nuk janë ndjekur procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim dhe pagesën e detyrimeve për taksë dhe tarifa vendore, ka sjellë për Bashkinë Memaliaj të ardhura të munguara në vlerën 784, 000 lekë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me nenin 16 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 <i>ËPër sistemin e taksave vendore</i> dhe ndryshime.	faqe 31-53	e lartë	Sektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve, që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje të pa regjistruar në QKB, për të cilat të ndjekë procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim. Në fund të periudhave ushtrimore të merret informacion zyrtar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjyrokastër, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga subjektet fizike/ juridike dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të

				KB.
4	Referuar akt-rakordimeve me Thesarin, <u>taksa e tokës bujqësore</u> për vitin 2018 është realizuar në shumën 3,029 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 53%, për vitin 2019 është realizuar në shumën 2,635 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 46%, në vitin 2020 është realizuar në shumën 3,118 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 55%. <u>Debitorët e taksës së tokës.</u> Sipas të dhënave të Sektorit të Financës dhe Tatimeve të nxjerra mbi bazë e regjistrave të tokës për secilën NJA, rezultojnë se në fund të vitit 2018 janë 778 familje fermere në vlerë debitoare prej 5,996,450 lekë, në fund të vitit 2019 janë 778 familje fermere në vlerë debitoare prej 2,056,893 lekë në fund të vitit 2020 janë 1077 familje fermere në vlerë debitoare prej 2,658,460 lekë (progresive), <u>vlerë e cila përbën të ardhur te munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj.</u> Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim pikën 2 nënpika (b) nëTaksa mbi tokën bujqësore të VKB VKB nr. nr.37, datë 28.12.2017 dhe VKB nr.72 datë 26.12.2018 dhe VKB nr.85, datë 26.12.2019, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore i ndryshuar neni 9 pika1.3, neni 35, me ligjin nr.68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10	faqe 31-53	e lartë	Strukturat Drejtuese në Bashkinë Memaliaj të ngrehin një grup pune me specialistë të fushës, për regjistrimin e familjeve, që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marrë nga institucionet përgjegjëse (ASHK dhe Qarku Gjirokastrë), të nxjerrin njoftim detyrimet për familjet fermere të lëna jashtë skemës së pagesës së taksës së tokës bujqësore. Për debitorët të nxirren njoftim-vlerësimet për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermere dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.
5	Për periudhën 2018-2020 janë lidhur 80 kontrata (të paraqitura në Aneksin nr.10) me fermerët për qiradhënie të parcelave kullimore, nga auditimi i të cilave rezultojnë se: - Për çdo kontratë nuk është mbajtur praktikë e plotë, pasi nuk pasqyrohen qartazi të gjitha të dhënat mbi fermerin, llojin e bagëtive që mbarështon, numrin e tyre, si dhe vërtetimin e nxjerrë nga sistemi RUDA të AZHBR, parcela kullimore e dhënë në përdorim, sipas skicës së miratuar, hartat përkatëse me të dhënat pasurore e kufitare, të cilat i mungojnë çdo kontratë. - Kontratat nuk kanë ekstrakt nga QKR-ja 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. - Nuk janë përcaktuar kriteret për dhënien me qira të tyre, ku prioritet duhet të kishin fermerët me banim brenda territorit të njësisë, me vendndodhje afër kullotës, që mbarështojnë një numër të madh bagëties, të atyre që shtegtojnë tufat në ekonomi të tjera kullimore e që kanë qenë të kontraktuar sezonin e kaluar. - Në disa raste sipërfaqja e dhënë me qira nuk është bërë në proporcion të drejtë me numrin e krerëve. Nga përllogaritjet e bëra, duke iu referuar kontratave, të dhënave sipas shkresës AZHBR me nr.prot. 1803, date 30.06.2020 nëListat e aplikimeve të kualifikuara për tufën bazë të matrikulluar me dele, dhi e gjedhë” të paraqitur në sistemin RUDA, në lidhje me numrin e krerëve rezultojnë se, nga Bashkia Memaliaj janë kontraktuar më pak krerë të të leshtave, të dhirtave dhe të gjedhëve nga ato të publikuarat në sistemin RUDA, duke sjellë diferencë në numrin e krerëve e për rrjedhojë dhe në llogaritjen e vlerës së kontratave, gjë e cila ka shkaktuar të ardhura të munguara për Bashkinë Memaliaj nga viti 2018 -2020 në vlerën 812,150 lekë, ku sipas viteve: Për vitin 2018 për27 kontrata të lidhura janë deklaruar 3136 dhen, 1949 dhi dhe 41 lopë, për të cilat është llogaritur dhe likuiduar vlera prej 614,150 lekë. Ndërsa në sistemin RUDA janë publikuar gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e 121 lopë, për të cilat duhej llogaritur vlera prej 836,400 lekë, duke rezultuar një diferencë në vlerën 222,250 lekë . Për vitin 2019për 25 kontrata të lidhura janë deklaruar 2865	faqe 31-53	e lartë	Sektori i Bujqësisë Pyjeve Ujitjes dhe Kullimit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa, që kontratat për sipërfaqet kullimore të jepen në përputhje me numrin e krerëve që disponon çdo subjekt, sipas të 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.

	dhen, 1313 dhi dhe 17 lopë, për të cilat është llogaritur dhe likuiduar vlera prej 482,900 lekë. Ndërsa në sistemin RUDA janë publikuar gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e 121 lopë, për të cilat duhej llogaritur vlera prej 831,400 lekë, duke rezultuar një diferencë në vlerën 349,500 lekë. Në vitin 2020 janë lidhur 28 kontratanë të cilat janë deklaruar 2986 dhen, 2101 dhi dhe 37 lopë, për të cilat është llogaritur dhe likuiduar vlera prej 598,500 lekë. Ndërsa në sistemin RUDA janë publikuar gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e 121 lopë, për të cilat duhej llogaritur vlera prej 838,900 lekë, duke rezultuar një diferencë në vlerën 240,400 lekë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me VKM nr. 799, datë 29.9.2010, nëPër caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme; Ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007 nëPër fondin kullosorë; VKM nr. 632, datë 11.6.2009 nëPër miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositje, si dhe Udhëzimit nr. 2, datë 20.7.2016 nëPër kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje			
6	Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 50 raste faturash me vlerë 50,275,410 lekë, <u>mbi afatin 30 ditë të faturave</u> për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Memaliaj, nga e cila: në vitin 2018 janë 31 raste me vlerë 30,756,419 lekë, në vitin 2019 janë 6 raste me vlerë 11,319,322 lekë dhe për vitin 2020 janë 13 raste me vlerë 8,199,699 lekë (6 raste paguar 2020 dhe 7 raste paguar në 2021), ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash), ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limitit të kufizuar për likuidim nga MFE në fund të viteve ushtrimore 2018-2019. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52¹, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore i ndryshuar, neni 44 nëKontrolli i shpenzimeve	Faqe 13-30	E mesme	Bashkia Memaliaj të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përfshijë kufizimet e MFE), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të palikujduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare.
7	Për taksën e infrastrukturës u krye auditimi i të ardhurave të Bashkisë Memaliaj dhe i korrespondencës shkresore me ALUIZNI-in Drejtoria Tepelenë si dhe data bazë-s për lejet e legalizimit të përfituara nga individ dhe subjekte private, nga ku u konstatua se: Për vitin 2018 taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 900 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 898 mijë ose në masën 100%. Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rezultoi se nga 69 objekte të legalizuara, 51 subjekte kanë likuiduar detyrimet dhe 18 subjekte janë debitore në vlerën 382,952 lekë. Për vitin 2019 taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 996 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 634 mijë ose në masën 64% Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rezultoi se nga 45 objekte të legalizuara 33 subjekte kanë likuiduar detyrimet dhe 12 subjekte janë debitore në vlerën 283,140 lekë Për vitin 2020 taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 740 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 197 mijë ose në masën 27% Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rezultoi se nga 22 objekte të legalizuara 16 subjekte kanë likuiduar detyrimet dhe 6 subjekte janë debitore në vlerën 112,079 lekë. Nga 136 objekte të legalizuara në Bashkinë Memaliaj, që duhet të likuidonin taksën në infrastrukturës në vlerën 2,605 mijë lekë,	faqe 30-53	e lartë	Bashkia Memaliaj nëpërmjet bashkëpunimit institucional të kërkojë ALUIZNI Drejtoria Tepelenë, që të mos lëshojë dhe të pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit, pa kryer pagesat pranë Bashkisë Memaliaj të taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet, që përfitojnë nga legalizimi. Drejtoria e Urbanistikës dhe Kadastrës të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse

¹ në të cilën përcaktohet se: “Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”

	në fakt kanë likuiduar 100 subjekte në vlerën 1,827,573 lekë ose 70 %. Vlera e detyrimit e mbetur pa paguar <u>prej 778,000 lekë për taksën e infrastrukturës</u> në periudhën 2018-2019-2020 <u>nga 36 subjekte të legalizuara përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj</u>. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, nëPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje të ndryshuar, neni 23, me VKB nr.100, datë 22.12.2017 dhe VKB nr. 109, datë 27.11.2019 nëPër miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj pika 4 nëTaksa e ndikimit në infrastrukture nga ndërtimet e reja nën pika 4			nga të gjithë individët e listuar në Aneksin 6.7.8. si debitorë bazuar në legjislacionin tatimor.
11	Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 28,767,695 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 20.192.553 lekë me një diferencë në zbritje prej 8.575.142 lekë, e cila përfaqëson pagesat pjesore të kryera në vitin 2020 nga Bashkia Memaliaj për këto detyrime. Në këtë llogari nuk janë kontabilizuar dhe përfshirë detyrimet për vendime gjykatë në mbyllje të vitit 2019 vlera e mbetur prej 557,035 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 vlera prej 182.235 lekë. Nga testimi i pagesave me bankë në vitin 2021 rezultoi se, janë paguar tre fatura për blerje naftë dhe shërbim pastrimi në vlerën 1,435,063 lekë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar në momentin e ardhjes së faturës dhe figuron gjendje e pa likuiduar në fund të vitit 2020. Kjo vlerë nuk është përfshirë as në gjendjen e llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” as në gjendjen e llog.401-408 “Furnitorë e llog. të lidhura me to”, e cila për të dy vitet ushtrimore 2019 dhe 2020 paraqitet me vlerën 0. Nga analiza e kësaj gjendje rezultoi se janë kryesisht detyrimet e trashëguara që nga vitet e kaluara dhe fatura të mbetura pa likuiduar deri në fund të vitit 2020. Kjo Procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Aneksi 1, pika 3.3.	Faqe 53-90	e lartë	Spektori i Financës dhe Tatim-Taksavetë jetë i kujdesshëm në mbajtjen e kontabilitetit për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të detyrimeve ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4, duke kontabilizuar të gjitha faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh si dhe detyrimet për vendime gjyqësorë të formës prerë, me qëllim që pasqyrat financiare në fund të vitit ushtrimor të japin një informacion të saktë e të besueshëm në lidhje me detyrime afatshkurtra
	Në bazë të përpunimit të dhënave të regjistrimit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Spektori Taksave Vendore rezultoi se Vlera e stokut i borxhit për taksë e tarifa vendore është 24.060.575 lekë, ku për vitin 2018 vlera e debitorëve është në shumën 10.103.818 lekë, për vitin 2019 në shumën 5.783.724 lekë dhe për vitin 2020 në shumën 8.173.133 lekë, pa përfshirë detyrimin e akumuluar në vitet para vitit 2018. Për vitin 2018 nuk janë ndjekur procedura të masave shtrënguese për uljen e borxhit tatimor. Për vitin 2019 janë bërë 9 njoftime për shlyerje të detyrimeve të prapambetura, si dhe janë bërë 10 praktika të ndjekjes së debitorëve, nga këto vetëm për 5 subjekte janë dërguar urdhra të bllokimeve bankare, të cilët nuk kanë likuiduar detyrimet në vite. Ndërsa në vitin 2020 janë bërë 98 njoftim-vlerësime për likuidimin e detyrimeve tatimore. Të gjitha praktikave të paraqitura u mungojnë procedurat e ndjekura për mbledhjen e detyrimeve të papaguara, por janë mjaftuar vetëm me njoftimet e subjekteve apo individëve, ku edhe ato janë të pjesshme. Nuk ka asnjë urdhër ekzekutiv të mbledhjes me force të detyrimeve bashkëpunim me institucionet e tjera për të minimizuar subjektet dhe familjet, që nuk likuidojnë detyrimet. Nga Spektori i Shërbimit të tatimpaguesve për subjektet debitorë në asnjë rast nuk është bërë konfiskimi jo më pak se 50 për qind e qarkullimit të realizuar ditor si dhe nuk janë ndërmarrë të gjitha masat, që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër Sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë apo kallëzim penal për debitorët, që nuk paguajnë me vite. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore në ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave	Faqe 30-53	e lartë	Spektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve, që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje të paregjistruar në QKB. - Në fund të periudhave ushtrimore të merret informacion zyrtar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirakastër, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga subjektet fizik/ juridik dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të KB. - Spektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguesve Bashkia Memaliaj, bazuar në nenin 70/3, nenin 90,

	vendore, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore, me ndryshime, Kreut XI-nMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara nën 93 dhe 94, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime neni 181			neni 91 dhe neni 114 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore në R.SH, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët, si dhe ndërmarrë të gjitha masat shtrënguese në rast mos pagesash, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të akumuluar për tre vitet 2018-2019-2020 në vlerën 24,060,575 lekë
	Nga grupi i auditimit të KLSH, u konstatua se nga 23 procedura me vlerë kontrate të lidhur prej 102,314 mijë lekë me TVSH, janë audituar 12 procedura prokurimi me vlerë kontrate 59,510 mijë lekë pa TVSH dhe 71,412 mijë lekë me TVSH . Nga auditimi i këtyre 12 procedurave me vlerë kontrate 59,510 mijë lekë, u konstatua se në të gjitha rastet ka fituar oferta me vlerë më të ulët, përveç 1 rasti (blerje ekskavator) ka fituar vlera më lartë me Vendim të KPP. Nga këto procedura rezultuan me shkelje të akteve ligjore/ nënligjore të LPP, gjithsej 10 procedura me vlerë kontrate 20,001 mijë lekë ose 20 % e vlerës së kontratës së lidhur. ❖ Në 10 raste, kriteret e kualifikimit të vendosura në DST dhe të kërkuara nga AK në lidhje me xhiron mesatare, kategoritë e licencave të Shoqërisë, stafin teknik-kualifikimi e dokumentacioni shoqëruar, kontratat për punë të ngjashme, numrin e tonazhin e makinerive, certifikata ISO, sigurinë në kantier etj., nuk janë të argumentuara me natyrën e punëve e vlerën e kontratave, grafikun e volumin e punimeve, me llojin e mallit që kërkohet të blihet, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura. e konkretisht procedurat: <u>Për vitin 2018</u> • Me objekt: “<i>Riparim i rruges nga rruga nacionale Qendër - fshat Memaliaj, rruga nacionale- qendër fshat Vasjar, rruga kthesa e Ceriles-Qendër Cerrilë</i>”, me fond limit 18,103,312 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2018 dhe fitues shoqërinë nSHò SHPK, me vlerë kontrate 10,500,000 lekë pa TVSH. • Me objekt: “<i>Rikonstrukcion i Godinës së Bashkisë</i>”, me fond limit 8,000,000 lekë pa TVSH, dhe fitues shoqërinë nSHò SHPK, me vlerë kontrate 4.960.371 lekë pa TVSH. • Me objekt: “<i>Ndërtim i këndeve sportive për shkollat 9-vjecare “Nimete Progonati” dhe i shkollës së mesme “Sali Nivica Faza e I”</i>” me fond limit 6.382.500 lekë pa TVSH, dhe fitues shoqërinë nSHò SHPK, me vlerë kontrate 4.956.425 lekë pa TVSH. • Me objekt: “<i>Riparim i rrugës Hyrje Zhapokikë I</i>” me fond limit 10.241.667 lekë pa TVSH, dhe fitues shoqërinë nSHò SHPK, me vlerë kontrate 8.000.000 lekë pa TVSH. • Me objekt: “<i>Blerje automjeti dhe paisje zjarrfikëse</i>” me fond limit 3.208.333 lekë pa TVSH, dhe fitues shoqërinë nA Gò SHPK, me vlerë kontrate 2.990.000 lekë pa TVSH. <u>Për vitin 2019</u> • Me objekt “<i>Ndërtim i kanalit kullues Izvor</i>” me fond limit 2.119.000 lekë pa TVSH, dhe fitues shoqërinë nEò SHPK, me vlerë kontrate 1.391.401 lekë pa TVSH.	Faqe 90-141	e lartë	Kryetari i Bashkisë Memaliaj, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor (AK), të marrë masa për eliminimin e praktikave të konstatuara në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò i ndryshuar, për aplikimin e kriterëve të paargumentuara me procedurën e prokurimit dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomik me mangësi në plotësimin e kriterëve.

• Me objekt: “Ndërtimi i këndeve sportive për shkollat 9-vjeçare dhe shkollën e mesme “Sali Nivica” Faza II” me fond limit 9.175.322 lekë pa TVSH, dhe fitues shoqërinë nNò SHPK, me vlerë kontrate 7.415.179 lekë pa TVSH. • Me objekt: “Rikonstruksion në shkollat e Bashkisë Memaliaj” me fond limit 7.223.704 lekë pa TVSH, dhe fitues shoqërinë nNòSHPK, me vlerë kontrate 4.666.540 lekë pa TVSH. • Me objekt: “Shërbimi i pastrimit grumbullimit, transportit të mbeturinave për qytetin Memaliaj, dhe transportin e mbeturinave në Fshat Memaliaj, Lulëzim, Toç, Qesarat, Iliras dhe Vasjar (Agjenci e Luftinjes)” me fond limit 4.139.615 lekë pa TVSH, dhe fitues shoqërinë nSh. Kò SHPK, me vlerë kontrate 4.133.117 lekë pa TVSH. <u>Për vitin 2020</u> • Me objekt: “Ndriçimi publik ne hyrje te qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras dhe Izvor” me fond limit 5.665.932 lekë pa TVSH, dhe fitues shoqërinë nK.ò SHPK, me vlerë kontrate 5.349.294 lekë pa TVSH., ❖ Në 3 raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Memaliaj pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, konkretisht në procedurat e prokurimit: • Me objekt: “Riparim i rrugës nga rruga nacionale Qendër - fshat Memaliaj, rruga nacionale-qendër fshat Vasjar, rruga kthesa e Cerilës-Qendër Cerrilë” ,ku oferta fituese e OE nSHò SHPK është anomalisht e ulët, së cilës i mungojnë argumentimi dhe analiza e çmimeve si dhe i mungon nëstaf një specialist hidraulik i kërkuar në DST. • Me objekt: “Rikonstruksion i Godinës së Bashkisë”, ofertës fituese të OE nShò shpk i mungon certifikata ISO 45001 i 2018-Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në pune (e vlefshme) • Me objekt: “Shërbimi i pastrimit grumbullimit, transportit të mbeturinave për qytetin Memaliaj, dhe transportin e mbeturinave në Fshat Memaliaj, Lulëzim, Toç, Qesarat, Iliras dhe Vasjar (Agjenci e Luftinjes)”, viti 2019 ofertës fituese të OE nSH Kò shpk i mungon ekstrakti historik i QKB i hedhur në SPE. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nPër prokurimin publikò, i ndryshuar neni 24,46,53,55,56, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26, Seksioni Iipikat 5,6,7, neni 27 pika 3, Kreu VII, , neni 31 neni 61, pika 2, paragrafi 2, neni 66 pika 5,VKM nr.42, datë 16.01.2008, nPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò të UKM nr.2, datë 13.05.2005, nPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, kreun I, pika 2.1, VKM Nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre" VKM nr. 632, datë 15.7.2015 nPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave, nPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punëò ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 nPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punëò			
--	--	--	--

15	Për zbatimin e projektit me objekt: ñHapjen e një Qendre Sociale për grupet e marginalizuar në Memaliajò ndërmjet Bashkisë dhe IADSA (Programin e Bashkëpunimit për Zhvillim ndërmjet Italisë dhe Shqipërisë) është lidhur kontrata Ref.No.I lidhur me datë 07.07.2020. Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e kësaj kontrate u konstatua se: • Afati kësaj kontrate do të shtrihet prej 31 Tetor 2019 deri në 31 Janar 2020 (12 muaj). Në zbatimin e këtij projekti ka patur shumë vonesa, duke e bërë atë efektive në Qershor të vitit 2021 jashtë afateve të përcaktuara në Kontratë. Përsa i përket përtithjes së fondeve është bërë disbursimi i vlerës prej 13,167,313 lekë nga 26,923,596 lekë grant në dispozicion të projektit, ose në masën 86%. • Për realizimin e këtij projekti janë zhvilluar 2 procedura prokurimi me objekt: ñRikonstruksionin e ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendrës Multifunkionale)ò dhe ñArredimi, mobilimi për ambientet e ish-Kinemasëò , pra nuk ka të bëjë me objektin e kontratës me I i cili ka si objekt: ñHapjen e një Qendre Sociale për grupet e marginalizuar në Memaliajò, ku shtresa te marginalizuar janë: Të moshuarit, të papunët afatgjatë, personat me invaliditet, pakicat racore e etnike, të varfrit, personat LGBTIQ dhe të pastrehët. Ish-Kinemaja shërben si Qendër Kulturore për të gjithë komunitetin. • Ofertës fituese të OE ñVò shpk së tenderit me objekt: ñRikonstruksionin e ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendrës Multifunkionale)òi mungon dokumenti certifikatës OHSAS 18001-2007 (e vlefshme ose ekuivalente) për menaxhimin e shëndetit dhe sigurisë, i kërkuar në kriteret e kualifikimit të DST në kundërshtim me pikën 13.14 të Anex-Shtojcës së Kontratës Ref.No.I. lidhur me datë 07.07.2020. • Mungon sigurimi në masën 10% i kontratës së lidhur me nr.prot.81840/11, datë31.12.2020 me vlerë 13,700,094 lekë pa TVSH, për kryerjen e punimeve nga Bashkia Memaliaj me OE ñVò SHPK, pra dokumenti i ngurtësimit në Bankë i shumës prej 1,370,009 lekë në kundërshtim me DST Seksioni 4 ñNënshkrimi i kontratësò pika 4.2.1 Sigurimi i kontratësò. • Me datë 26.08.2021 me nr.prot.55/24 është lidhur kontratë shërbimi me objekt ñPër mbikqyrje dhe kolaudim punimesh zbatimiò me OE ñM.Pò shpk, në të cilin nuk është vendosur afati i kryerjes së shërbimit. Pra kemi një kontratë të lidhur me 3 muaj vonesë nga data e përfundimit të punimeve të konfirmuara në procesverbalin e mbikqyrësit të punimeve datë 26.05.2021. Për më tepër deri në fund të periudhës së auditimit mungon akti i kolaudit, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò i ndryshuar, neni 12 • Në likuidimet e bankës në vlerën 13,558,798 lekë të faturave të shoqëruara nga situacionet nuk është ndalur fondi i garancisë prej 5%, pra në shumën prej 677,490 lekë në kundërshtim me pikën 13.26 të Anex-Shtojcës së Kontratës Ref.No.IADSA IL2020.16 lidhur me datë 07.07.2020. • Ofertës fituese të OE ñAò ShPK në tenderin me objekt: ñArredimi, mobilimi për ambientet e ish-Kinemasë (Qendër multifunkionale)ò i mungon dokumenti certifikatës OHSAS 18001 (e vlefshme ose ekuivalente) për menaxhimin e shëndetit dhe sigurisë në punë, i kërkuar në kriteret e kualifikimit të DST në kundërshtim me pikën 13.14 të të Anex-Shtojcës së Kontratës Ref.No.I lidhur me datë 07.07.2020 • Kontrata e lidhur me OEñAò ShPK me nr.prot.1841/11, datë 31.12.2020 me vlerë 5,606,000 lekë pa TVSH për arredimin e ish-Kinemasë në nenin 2 ñObjekti i kontratësò dhe në nenin 5 ñkushtet e dorëzimit të mallit ñnuk ka të përcaktuar afatin e lëvrimit të mallit në kundërshtim me ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 ñPër Kodin Civil të Republikës së Shqipërisëò i ndryshuar, Kreu V ñKontratato Titulli I ñKontratat ne përgjithësiò, Kreu I ñDispozita paraprakeò, neni 678, pasi	faqe 141-153	e lartë	Strukturat Drejtuese në Bashkinë Memaliaj, të marrin masa për eliminimin e mangësive të konstatuara në mospërputhje të Udhëzimeve për Projekt Zbatimet e donatorëve të huaj në lidhje me procedurat e zhvillimit dhe zbatimit të projekteve të përfituara me financime të huaja (në formë grandesh apo kredish) mbi bazë kontratash dhe aktmarrëveshesh të lidhura apo të ratifikuara si dhe sigurimin e zbatimit të akteve ligjore e nënligjore shqiptare, kur parashikohen në këto aktmarrëveshje, si dhe për çështje që nuk përfshihen në Udhëzimet e tyre.
----	--	-----------------	---------	---

	kontrata duhet të ketë të përcaktuar saktë kushtet e përgjithshme dhe të veçanta. Deri më sot nga furnizuesi është sjellë një pjesë e mallit pranë Bashkisë në ish-Kinemanë, por nuk ka përfunduar dorëzimi i plotë i mallit, për këtë arsye nuk është magazinuar, duke prerë fletë-hyrje malli. Për pasojë nuk është bërë dhe pagesa e furnitorit. Nga verifikimi i dokumentacionit të tenderit rezulton se mungon dokumenti i sigurimit të kontratës në formë garancie bankare apo në formë garancie sigurimi për vlerën e sigurimit të kontratës në shumën 275,300 lekë në kundërshtim me DST pika 4.2 nësigurimi i kontratës dhe nenin 10 të kontratës. Nësigurimi i kontratës			
--	--	--	--	--

1.3. Konkluzioni i përgjithshëm i auditimit

Opinion i pasqyrave financiare viti 2019 dhe 2020 :

Grupi i auditimit të KLSH, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Memaliaj të periudhave ushtrimore 01.01.2019 i 31.12.2019 dhe 01.01.2020 i 31.12.2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Bazuar sa më lart dhe mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI 1700 dhe ISSAI 1200, shprehim një **Opinion të kundërt** për pasqyrat e financiare të periudhave ushtrimore të vitit 2019 dhe 2020, pasi ato nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet, pozitën financiare të llogarive, referuar kuadrit të raportimit financiar në Sektorin Publik, Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) dhe aktet të tjera nënligjore mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore.

Baza për opinionin e kundërt:

Përgjegjësitë tona janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin përkatës të Raportit Përfundimtar të Auditimit (Kap I, faqe 14).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se; pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare dhe shpjegimet në deklaratat financiare, përmbanin gabime materiale të përhapura, që kanë efekt në pozicionin financiar të llogarive, të cilat justifikojnë dhënien e opinionit të kundërt si me poshtë:

- janë kryer kontabilizime të gabuara, duke deformuar informacionin kontabël dhe pozicionimin e llogarive të arkëtueshme në aktiv të bilancit dhe të detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit, të cilat nuk pasqyrojnë gjendjen reale në vlera materiale;
- për disa llogari të aktiveve të krijuara në vitet paraardhëse, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre;
- nuk është mbajtur regjistër historik të Aktiveve Qëndrueshme të Trupëzuara (AQT)), dhe nuk është llogaritur amortizim aktiv për aktiv mbi bazë të dhënave historike të tyre për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare.

për kontrata investimesh (blerje apo ndërtim aktivesh afatgjata) për pagesa pjesore nuk janë kryer veprimet kontabël në grupin e llogarive 230-231 nëshpenzime në proces për rritjen e

AQTò deri në kapitalizimin e aktivitetit në vlerë të plotë, duke mos pasqyruar gjendjen e reale të aktiveve në grupet e llogarive 20 e 21.

Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas përshkrimit të çështjeve të trajtuara në gjetjet e raportit Përfundimtar të Auditimit.

II. Opinioni mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit (ISSAI 4100²).

Ne kemi audituar përputhshmërinë e procedurave të prokurimit, 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)*.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e Bashkisë Memaliaj mbi zbatueshmërinë e rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord, të procedurave të prokurimit të periudhës ushtrimore 01.01.2018 i 30.6.2020, bazuar në analizën e riskut³.

Në përfundim të procesit të auditimit ne kemi konkluduar në dhënien e një **Opinion i kualifikuar**, pasi gjatë auditimit të veprimtarisë, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e *Bazës për Opinionin*, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura.

Baza për opinion:

Auditimi u krye në përputhje me Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), të cilat janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin përkatës të Raportit Përfundimtar të Auditimit (Kap I, faqe 14).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar për një pjesë të procedurave të prokurimeve nuk ka vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore që rregullojnë prokurimin publik, veprime të cilat kanë sjellë devijime materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e opinionit të kualifikuar si me poshtë:

- në 10 procedura prokurimi kriteret e veçanta nuk janë vendosur në përputhje me dispozitat e LPP

- në 4 procedura prokurimi Operatorët Ekonomik të shpallur fitues nuk plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DST.

- gjatë zbatimit të kontratave të punimeve janë konstatuar disa zëra pune të pakryera por të paguara.

Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi siguruar janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme⁴, për të siguruar bazën për opinion të kundërt.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

Stafi drejtues Bashkia Memaliaj, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator lidhur me raportimin financiar, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet.

Gjithashtu është përgjegjës për zbatimin dhe përdorimin e burimeve financiare të fondeve të prokuruar në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit).

²ISSAI 4100 i Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

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 auditimit.

⁴ Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejnë ato procedura auditimi që ju japin mundësi të sigurojë evidencën e auditimit të cilat duhet të jetë të mjaftueshme, përkatëse dhe të besueshme (ISSAI 1500, ISA 300)

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme⁵. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

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

II. HYRJE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 872/1 Prot., datë 01.09.2021, i ndryshuar me shkresën nr. 872/2 Prot., datë 06.10.2021, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Memaliaj nga data 01.09.2021 deri në datën 22.10.2021, u krye *“Auditim Financiar dhe i Përputhshmërisë*”, për periudhën nga 01.01.2018 deri më 31.12.2020, nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

1. I. Sh, Përgjegjës Grupi;
2. H. M;
3. A. K;

II.1.Objekti i auditimit:

Në zbatim të programit të auditimit objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitet 2019 dhe 2020, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

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

II.2. Qëllimi i auditimit:

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Për auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara në periudhën nën auditim. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të

⁵*ISSAI 300, Parimet bazë të auditimit në lidhje me përputhshmërinë pohojnë se auditim duhet të japë siguri të arsyeshme për zbulimin e gabimeve, parregullsive dhe veprimtarive të paligjshme që mund të cenojnë ndjeshëm objektin e auditimit.*

Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

II.3. Identifikimi i çështjes

Projektraporti i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësi të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Memaliaj, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

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

II.4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Kryetari i Bashkisë, z. Gj. G, i cili është edhe në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. P. H, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe i Tatimeve në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore*, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, *ñPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH*, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*,

II.5. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI-t. Këto standarde, kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim që të arrijnë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (e audituesve të KLSH-së), është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo Ligji i prokurimit publik, etj.;
- Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e mëparshme;
- Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, ankesat, etj.).
- fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Memaliaj, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit,

të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

II.6. Kriteret e vlerësimit

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014 *ñPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*;
- **Në fushën e Menaxhimit financiar dhe kontrollit:**
 - Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016;
 - Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*;
 - Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes Vendore*;
 - Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik* i ndryshuar
 - Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues*
- **Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:**
 - Ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 *ñPër buxhetin e vitit 2018*, ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 *ñPër buxhetin e vitit 2019*, Ligji nr. 88/18.12.2019 *ñPër buxhetin e vitit 2020* dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje.
 - Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 *ñPër huamarrjen e qeverisjes vendore*
 - Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 *ñPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare* ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;
 - VKM 783 datë 22.11.2006 *ñPër përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël*;
 - Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 *ñPër zbatimin e ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore*;
 - Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 *ñPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*;
 - UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 *ñPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit*, etj;
 - Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *ñPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme*;
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 *ñPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura* ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.
 - Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 *ñPër përgatitjen e buxhetit vendor*;
 - Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 *ñPër buxhetin e vitit 2018*, pikat 82-91 *ñDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*,
 - Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 *ñPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore*,
 - Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 *ñPër buxhetin e vitit 2019*, pikat 106-110, *ñDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*, dhe pikat 116-117- *Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore*’.
 - Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave, Drejtorit të Përgjithshëm të Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014 (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, *ñPër përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televizive*), Fletore zyrtare 196/2014;
- **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit Pasqyrave Financiare:**

- Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar ligjin nr. 9477 datë 9.2.2006*, aktualisht i shfuqizuar;
 - VKM nr. 248, date 10.4.1998 *ñPër miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njërive që varen prej tyre* i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;
 - VKM nr. 783, datë 22.11.2006 *ñPër përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël*;
 - VKM nr. 510, datë 10.06.2015 *ñPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial*;
 - Udhëzimi i MF nr. 14, datë 28.12.2006 *ñPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njërive që varen prej tyre si dhe të njërive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj*;
 - Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 *ñPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme*;
 - Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 *ñPër procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial*.
- **Në fushën e prokurimeve publike:**
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër Prokurimin Publik*, i ndryshuar;
 - VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” dhe akteve të tjera nënligjore të prokurimit publik*, i ndryshuar;
 - Udhëzim i Agjencisë Prokurimit Publik nr. 1, datë 01.2.2013 *ñPër procedurën e prokurimit me vlera të vogla*, i ndryshuar;
 - Urdhri i MF nr. 33, datë 11.07.2013 *ñPër gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë*;
- **Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:**
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore në RSH*, i ndryshuar;
 - Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 *ñPër Sistemin e Taksave Lokale*, i ndryshuar;
 - Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, *ñPër Taksat Kombëtare*, i ndryshuar
 - VKM nr. 170, datë 25.4.2002 *ñPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre*, me ndryshime;
 - VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, *ñPër disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave*;
 - Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 *ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar;
- **Në fushën e ndërtimeve, zbatimit të punimeve dhe kontrollit të territorit:**
- Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010, *ñPër kundravajtjet administrative*;
 - Ligji nr. 10433, datë 16.06.2011 *ñPër Inspektimin në Republikën e Shqipërisë*;
 - Ligji nr. 10448, datë 14.7.2011, *ñPër lejet e mjedisit*;
 - Ligji Nr. 107-2014, *ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*;
 - Ligji nr. 44/2015 *ñKodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë*;
 - VKM nr. 629, datë 15.7.2015, *ñPër miratimin e manualeve të ndërtimit*;
 - VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *ñPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, e përditësuar*;
 - VKM nr. 894, datë 4.11.2015 *ñPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga*

inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore;

- Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.7.2012 *ñPër procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandaraò dhe si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore;*
- **Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:**
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 *ñKodi i Punës i Republikës së Shqipërisëò, i ndryshuar;*
- Ligji nr. 152-2013, *ñPër Nëpunësin Civilò, i ndryshuar;*
- Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, *ñPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeveò, i ndryshuar;*
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017, *ñPër Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilëò, i ndryshuar;*
- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, *ñPër Pagat e Vetëqeverisjes Vendoreò, i ndryshuar;*
- *Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;*
- *Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;*
- *Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.*
- *Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;*
- *Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.*

II.7. Standardet e auditimit

- ISSAI 100 *ñParimet themelore të auditimit të sektorit publikò, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;*
- ISSAI 2000-2899 *ñUdhëzues të Auditimit Financiarò;*
- ISSAI 2300 *ñPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiareò;*
- INTOSAI GOV 9100 *ñUdhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 ñUdhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëmò;*
- ISSAI 400 *ñParimet themelore të auditimit të përputhshmërisëò, i cili 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 *ñPrezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisëò; si dhe ISSAI 4200 *ñUdhëzime për auditimin e përputhshmërisëò;**
- INTOSAI *ñPër implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisëò; etj.*
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.

II.8. Metodat e auditimit

Auditim i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që

vlerësohen me nivel të lartë risku. 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; dhe
- Pështetja specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Ndjekja dhe zbatimi i hapave të mësipërm do të sjellin natyrshëm përcaktimin e elementëve kryesorë që do të ndiqen gjatë procesit të zbatimit të projektit të auditimit, nëpërmjet sigurimit të gjurmës së projektit të auditimit. Gjurma e auditimit është dokumentimi i procesit të realizimit të Projektit të Auditimit. Evidentimi i zbatimit të procedurave të auditimit nëpërmjet dokumentimit përfshin të gjitha fazat e kryerjes së Projektit të Auditimit që nga Planifikimi i Auditimit, Puna në Terren, Raportimi i Auditimit, Ndjekja e Rekomandimeve dhe Publikimi i Auditimit. Theksojmë se nga ana jonë do të auditohen pothuajse të gjitha fondet, si më poshtë:

▪ **Kontrolli aritmetik**

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston 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 është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat 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*).

▪ **Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese**

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në *Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, i ndryshuar.

▪ **Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese**

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

▪ **Kontrolli i vlerësimeve**

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.

▪ **Konfirmimi nga të tretët**

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

▪ **Kontrolli sipas një treguesi**

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna njëqëndrueshëm, të cilat përbëjnë tregues të parregullsisë kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesë të 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.

▪ **Intervista**

▪ **Raporte dhe Informacione**

▪ **Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm**

• **Praktikat e ndjekura**

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

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'atë audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231). Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5 komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrolleve 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 iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja⁶.

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 analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me 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 ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetentë dhe të mirëinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

II.9. Dokumentimi i auditimit

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akt-Konstatimeve dhe Akt-

⁶ Risku i Auditimit = Risku i genësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

Verifikimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky ProjektraportAuditimi.

Në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u morrën në konsideratë parimet e mëposhtme tëauditimit financiar:

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

Gjithashtu, në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u kushtua një rëndësi e veçantë në lidhje me:

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

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

Plotësia:Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar, përveç rastit të kontratave të investimeve në vlerë të plotë dhe vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor 2019 dhe 2020.

Saktësia:Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme në ditarët e kontabël, por në prerjen e artikujve kontabël dhe transportimin e tyre në bilanc ka pasaktësi të gjendjeve dhe pozicionimit të llogarive në bilanc.

Periudha:Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël, përveç disa rasteve të shpenzimeve të kryera për investime, të cilat nuk janë regjistruar në momentin e çeljes së fondeve dhe mbërritjes së faturës.

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

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

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

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

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet dhe detyrimet.

Plotësia:Të gjitha asetet dhe fondet e veta janë regjistruar, ndërsa detyrimet nuk janë regjistruar të gjitha në mbyllje të vitit ushtrimor, si dhe nuk janë të paraqitura të pozicionuara saktë në bilanc.

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

▪ **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese**

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

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

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

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

III.1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Memaliaj

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

Memaliaj është qyteti me aktivitetin më të madh ekonomik pas Tiranës, por urbanizmi i shpejtë dhe pa kriter ka krijuar një varg problemesh që pengojnë zhvillimin e qëndrueshëm..

Zona Gjeografike: Memaliaj kufizohet në veri me bashkinë Mallakastër, në lindje me bashkinë Këlcyrë, në jug me bashkinë Tepelenë dhe në perëndim me bashkinë Himarë dhe Selenicë. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Memaliajt.

Popullsia: Sipas Censusit të vitit 2011, bashkia ka një popullsi prej 10.657 banorësh. Ndërkohë që sipas Regjistrat Civil, kjo bashki ka 21.476 banorë. Bashkia e re shtrihet në një sipërfaqe prej 372.07 km² me një densitet prej 78.90 banorë/km²..

Njësitë Administrative Qyteza e njohur prej vitesh për minierën e qymyrgurit e ka humbur me kohë këtë profil për shkak të mbylljes së saj. Shumë prej banorëve kanë migruar apo emigruar, ndërsa ata që jetojnë ende në Memaliaj merren me shërbime të vogla apo njësi tregtare lokale. Zona e re që krijohet me njësinë administrative shtrihet kryesisht buzë Lumit Vjosa. Ajo do të ketë përparësi bujqësinë dhe blegtorinë si dhe zhvillimin e shërbimeve të vogla tregtare për popullsinë urbane. Burimet e tjera të të ardhurave, krahas bujqësisë dhe blegtorisë mund të vijnë dhe nga vreshtaria, mbledhja e bimëve medicinale, turizmi lumor, turizmi historik dhe ai kulturor.



BASHKIA MEMALIAJ

QARKU	Qendra e Bashkisë	Njësitë Administrative e përbërëse	Qytete dhe fshatrat në përbërje të tyre	Popullsia sipas Census 2011	Popullsia sipas Regjistrat Civil	Sipërfaqja KM ²
Gjirokastrë	Qyteti Memaliaj	Memaliaj	Qyteti Memaliaj	10,657	21,467	272.07
		Memaliaj Fshat	Fshatrat; Memaliaj Fshat, Vasjar, Cerrilë, Mirinë, Damës, Kallëmb, Kashisht, Bylysh			
		Luftinjë	Fshatrat; Izvor, Luftinjë, Luftinjë e Sipërme, Rrapaj, Rabie, Gllavë e Vogël, Maricaj, Arrëz e Madhe, Vagalat, Tosk Martalloz, Dervishaj, Zhapokikë, Zhapokikë e Sipërme, Ballaj, Luadhaj			
		Buz	Fshatrat; Buz, Kalemaj, Badër, Kurtjez, Golemaj, Arrëz e Vogël, Shalës, Xhafaj, Gllavë, Selckë, Selckë e Vogël, Komar, Bardhaj			
		Krahës	Fshatrat; Krahës, Krahës i Sipërm, Zhulaj, Lulëzim, Levan, Allkomemaj, Kalivaç, Përparim, Leshnjë, Xhaxhaj			
		Qesarat	Fshatrat; Qesarat, Iliras, Amanikaj, Toç, Anëvjosë, Koshtan, Kamçisht			

Profili i Bashkisë Memaliaj

Bashkia e Memaliaj kufizohet në veri me Bashkinë Mallakaster, në lindje me Bashkinë Këlcyrë, në jug me Bashkinë Tepelene dhe në perendim me Bashkinë Himarë dhe Selenicë. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti Memaliajt. Në përbërje të kësaj Bashkie ndodhen 6 Njësi Administrative: Memaliaj, Memaliaj Fshat, Lutfinje, Buz, Krahës dhe Qesarat.

Të dhënat demografike: Popullsia 20136 banore dhe numri i familjeve 6829. Popullsia sipas NJA: Fshat memaliaj 2647 banore, Krahës-Qesarat 6377 banore dhe Lutfinje-Buz 4758 banorë.

Infrastruktura: Rrugë rurale dhe urbane në total dhe sipas NJA 65736 qyteti dhe 447395 rurale. Infrastruktura rrugore e Bashkisë Memaliaj ka njohur një përmirësim relativ gjatë viteve të fundit në përfundimin e ndertimit të akseve rrugore Tepelenë-Memaliaj dhe Fier-Memaliaj, duke e bërë këtë Bashki pjesë të tranzitit kombëtar dhe ndërkombëtar të mallrave dhe udhëtarëve. Po ashtu janë rikonstruktuar dhe disa rrugë brenda qytetit, ndërsa mbeten problematike rrugët lidhëse me njësitë e tjera administrative. Bashkia Memaliaj është lidhur me linja të transportit publik me kryeqytetin dhe qytete e afërta. Sipërfaqet e gjelbërta në qytet janë 192625 m²; mbulime me ndicim në zonat urbane dhe rurale vërtet qyteti; shërbim me ujë dhe kanalizime, mbulimi 10%, mbulimi me shërbim pastrimi në masën 30%.

Industria: Ujrat sipërfaqësore nga ato të lumit Vjosë dhe të degëve të tij (Lutfinjë). Në territorin e Bashkisë së Memaliajt gjenden 15 rezervuare në funksion të ujitjes së tokave Bujqësore, gjë që favorizon kultivimin e produkteve bujqësore në këtë zonë. Prej vitesh është evidentuar potenciali energjistik në segmentet e Kalivacit, ku dhe nisën punimet për ndërtimin e një hidrocentrali me fuqi 94 MV. Punimet kanë ecur me ritëm të ngadaltë dhe vlerësohet se është kryer vetëm 30% e totalit. Në përfundim të kësaj veprë pritet të përmirësohet furnizimi me energji elektrike i një pjese të konsiderueshme të Shqipërisë Jugore.

Bashkia Memaliaj është e pasur me bimësi si në lartësi ashtu dhe në shtrirje. Në të ndeshen nga brezi i shkurreve që shtrihet deri në lartësinë 600-800m, brezi i dushkut 800-1200 m, pyjet foragjere, halore dhe të përzier dhe deri në kullotat alpine me lartësi afër 1000m. Bashkia e Memaliajt ka ende burime minerare në formën e rezervave të gypurgurit me fuqi të lartë kalorifike (por me përqindje të lartë squfuri 3 herë më tepër se normat e BE). Prej më shumë se dy dekada kjo minierë qëndron e mbyllur dhe nuk është shfaqur ndonjë interes nga subjekte shtetërore apo private për rivënie e saj në shfrytëzim.

Ekonomia: Ekonomia e Bashkisë së Memaliajt karakterizohet nga prezenca e informalitetit dhe mbizotërimi i bizneseve të vogla dhe familjare. Numri në total 300 biznese, nga të cilat rreth 200 e zhvillojnë aktivitetin në territorin e NJA. Pjesa më e madhe e aktiviteteve rreth 52% është në sektorin e bujqësisë dhe të blegtorisë.

III.2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

III.2.1. Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA dhe buxhetit vjetor respektiv për periudhën 2019-2020.

1. Programimi i PBA 2019-2021 dhe programimi i buxhetit vjetor 2019 & 2020;
2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura; shkalla e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet periodike të monitorimit;
3. 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 dhe borxhi tatimor; Niveli arkëtimit të gjobave të vendosura nga IMTV, apo organeve të tjera;
4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave;

Për auditimin e pikës A u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumenti i hartimit të PBA 2018-2020 e 2019-2021 dhe 2020-2022 dhe miratimi i tij dhe gjithë korespondenca me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.
2. Dokumenti i programimit buxhetit vjetor për vitet 2018, 2019, dhe 2020 të miratuara me VKB, fondet e transfertës së pakushtëzuar, të kushtëzuar dhe specifike nga MFE dhe korespondenca zyrtare për ndryshimet në buxhet gjatë këtyre viteve buxhetore.
3. Akt-rakordimet periodike me Degën e Thesarit Tepelenë për shpenzimet dhe të ardhurat.
4. Shkresat përcjellëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për detyrimet e papaguara të institucionit ndaj të tretëve si fatura të palikujduara dhe vendime gjyqësore.
6. Dokumentet e hartuara periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit për vitet 2018-2019-2020.
8. Të tjera dokumente mbështetëse (data bazë të ndryshme në programet në Excel nësi: për vendimet gjyqësore, për investimet, perditarët, shpenzimet të ardhurat etj.).

➤ ***Auditimi i procedurave të ndjekura për hartimin, e PBA dhe programimit të buxheteve vjetore***

Përgatitja e Programeve Buxhetore Afatmesme 2018-2020, 2019-2021 dhe 2020-2022

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2019-2021 dhe PBA 2020-2022 rezultoi se për realizimin e fazave të përgatitjes nuk ka dalë urdhri i Titullarit të institucionit dhe nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), por këto dokumenta janë përgatitur nga Sektori i Financës. Ndërsa për PBA 2018-2020 me Urdhër të Titullarit nr.111 datë 24.07.2018 është ngritur GMS i përbërë prej 7 punonjësish dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve (EMP). PBA dhe buxhetet e 3 viteve janë miratuar në Këshillin Bashkiak, konkretisht:

a- *PBA 2018-2020 bashkë me buxhetin vjetor koherent 2018, miratuar me VKB nr. 706/1, datë 11/09/2017.*

b- *PBA 2019-2021 bashkë me buxhetin vjetor koherent 2019, miratuar me VKB nr. 88, datë 06/09/2019*

c- *PBA 2020-2022 bashkë me buxhetin vjetor koherent 2020, miratuar me VKB nr. 59, datë 16/10/2019.*

Dokumenti i PBA u konstatua se është i mangët pasi:

- Nuk janë përcaktuar qëllimet e politikave të programeve, objektivat e politikave të programeve. Nuk janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si dhe nuk është bërë analiza e zërave të buxhetit në tre vite dhe tendencat nga viti në vit për tre vitet që përfshin PBA përkatëse.
- Nuk janë përcaktuar fushat prioritare në shpenzimet për investime për funksionet më të rëndësishme si në infrastrukturë, në funksionin e arsimit, në bujqësi për të thithur projekte investimi me financim nga FZHR.
- Në fazën përfundimtare duke iu referuar realizimeve të viteve paraardhëse, duke respektuar tavanet e përcaktuara në fazat e para të përgatitjes, janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor tre vjetor sipas programeve si për shpenzime korrente, investime dhe të ardhurat. Theksojmë se për investimet nuk janë paraqitur në mënyrë të detajuar në nivel projekti referuar dhe burimeve të financimit, duke llogaritur kostot. Kërkesat buxhetore për PBA-ve janë dërguar në MFE me shkresat përkatëse.

Në bazë të Udhëzimit të MFE nr.23 datë 30.07.2018 në procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor Afatmesëm të njëjësive të Qeverisjes Vendore në këtë program risi është futja e Instrumentit të planifikimit financiar i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzime të viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të kaluara, detyrimet e prapambetura, trashëgimi me destinacion (kontratat në vazhdim), angazhimet (detyrimet e prapambetura sipas llojit), tavanet, llogaritja e ekonomike, vlerësimi

i burimeve (të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program shpenzimet e pritshme. (kostot direkte dhe të ardhurat e pritshme). Këto tregues dhe të dhëna janë të pjesshme në dokumentin e PBA.

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të Buxhetimit me pjesëmarrje, pasi mungojnë dokumentet e evidentimit të kryerjes së këtyre konsultimeve. Buxhetet nuk janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë, ndërmarrja e shërbimeve dhe ujësjellësi, etj, gjë që vërteton se prej tyre nuk janë marrë kërkesat për nevojat reale, ku mbi bazën e tyre të hartohet buxheti.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 për vetëqeverisjen vendore ndryshuar, neni 41 Buxheti i njësisë së vetëqeverisjes vendore dhe programi buxhetor afatmesëm, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 për financat e vetëqeverisjes vendore neni 36, 37, 38, 39, 40, 41

Hartimi dhe programimi i buxheteve vjetore 2018, 2019 dhe 2020

Buxhetet vjetore të 3 viteve janë miratuar në Këshillin Bashkiak si dhe janë konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarku Gjirokastrë, konkretisht:

Për vitin 2018, buxheti është miratuar me Vendim të KB nr. 37, datë 28/12/2017, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 26/1 datë 17/01/2018.

Për vitin 2019, buxheti është miratuar me Vendim të KB nr. 72, datë 26/12/2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 22/1 datë 17/01/2019.

Për vitin 2020, buxheti është miratuar me Vendim të KB nr. 85, datë 26/12/2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 2/1 datë 16/01/2020, konkretisht pasqyra:

Në 000/lekë

N r.	Emërtimi	Plani i vitit 2018		Plani i vitit 2019		Plani i vitit 2020	
		Të Ardhurat	Shpenzime	Të Ardhurat	Shpenzime	Të Ardhurat	Shpenzimet
1	Të ardhura të trashëguara nga viti paraardhës	21.998		20.150		14.314	
2	Transfer e pakushtëzuar trashëguar viti paraardhës	60.337		50.811		29.487	
3	Trashëguar nga Transferta specifike	0		0		0	
4	Plani i të ardhurave viti ushtrimor	29.861		29.861		30.209	
	Granti	99.342		101.005		103.316	
5	Transferta specifike	63.110		63.514		64.256	
6	Paga (600)		100.439		107.646		84.395
7	Sigurime shoqërore (601)		16.242		17.409		13.670
8	Shpenzime operative (602)		64.632		53.725		34.742
9	Transferta (604 - 609) Fondi Rezervë		4.597		11.097		99.575
10	Inv (230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushez		88.738		75.464		9.200
11	Investime nga FZSH e M. Linjës	0	0	0	0	0	0
	Te tjera (166, 651, 603, 604, 606)	0	0	0	0	0	0
Totali i buxhetit		274.648	274.648	365.341	365.341	241.582	241.582

Ne janar te vitit 2020 ne Bashkinë Memaliaj është krijuar Ndërmarrja e Shërbimeve Publike dhe kësaj te fundit i janë transferuar ne total te planifikuara 88.675 mije leke (600.601 .602 .230.231)

Sipas tabelës së mësipërme buxhetet e viteve 2018 dhe 2019 dhe 2020 janë miratuar të balancuara dhe pa deficite. Kështu **për vitin 2018** të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën 274,648 lekë, **për vitin 2019** të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën 365,341 lekë, **për vitin 2020** të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën 241,582 lekë.

Krahasimi planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA 2018-2020 me planin buxhetor 2018, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plan fillestar 2018	Sipas PBA 2018-2020	Ndryshimi
-----	----------	---------------------	---------------------	-----------

Nr.	Emërtimi	Plan fillestar 2018	Sipas PBA 2018-2020	Ndryshimi
1	Shpenz për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant i pakush e spec)	116.681	101.350	-15.331
2	Shpenz (602.shp Op.+604 nd.ek.609) (ardhura e grant i pakush e specif)	69.229	53.550	-15.729
3	Investime Bashkia (nga te ardhura e grant i pakushtez)	88.738	41.965	-46.773
4	Investime nga FZHS	0	0	0
	Total I planit fillestar	274.648	196.865	-77.783
	Shtesat nga Pushteti Qendror			
5	Investime grant i kushtëzuar	0	0	0
6	Shpenzime për pagat (600+601)	0	0	0
7	Shpenzime (602.604.609)	0	0	0
	Grant i kushtëzuar (230-231)			0
	Gjithsej	274.648	196.865	-77.783

Burimi: Nga Përpunimi i të dhënave sipas planeve të paraqitura nga subjekti

Në planin faktit të buxhetit 2018 në krahasim me PBA 2018-2020, ka diferencë në shumën 77.783 mijë lekë, të cilat janë fonde të trashëguara nga viti 2017 për investime dhe shpenzime të pa likuiduara janë miratuar në planin e buxhetit viti 2018, pasi shkresat e Pushtetit Qendror janë pjesë e PBA^{se} të shtetit. Në të tre zërat planifikimi i planit vjetor është bërë më i madh se viti i parë i PBA (2019), duke mos repektuar tavanet e PBA.PBA 2019-2021 me planin buxhetor 2019, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plan fillestar 2019	Sipas PBA 2019-2021	Ndryshimi
1	Shpenz për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant i pakush e spec)	125.055	157.569	+32.514
2	Shpenz (602.shp Op.+604 nd.ek.609) (ardhura e grant i pakush e specif)	64.822	81.676	+16.854
3	Investime Bashkia (nga te ardhura e grant i pakushtez)	75.464	95.085	+19.621
4	Investime nga FZHS	0	0	0
	Total I planit fillestar	265.341	334.330;	+68.989
	Shtesat nga Pushteti Qendror			
5	Investime grant i kushtëzuar	0	0	0
6	Shpenzime për pagat (600+601)	0	0	0
7	Shpenzime (602.604.609)	0	0	0
	Grant i kushtëzuar (230-231)	0	0	0
	Gjithsej	265.341	334.330	+68.989

Burimi: Nga Përpunimi i të dhënave sipas planeve të paraqitura nga subjekti.

Në planin faktit të buxhetit 2019 në krahasim me PBA 2019-2021, ka diferencë për shumën +68.989 mijë lekë, të cilat janë fonde të miratuara në PBA të shtetit dhe nuk janë miratuar në planin e buxhetit viti 2019, pasi shkresat e Pushtetit Qendror janë pjesë e PBA^{se} të shtetit. Në të tre zërat planifikimi i planit vjetor është bërë më i vogël se viti i parë i PBA (2019), duke respektuar tavanet.PBA 2020-2021 me planin buxhetor 2020, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plan fillestar 2020	Sipas PBA 2020-2022	Ndryshimi
1	Shpenz për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant i pakush e spec)	131.146	136.059	+4.913
2	Shpenz (602.shp Op.+604 nd.ek.609) (ardhura e grant i pakush e specif)	71.436	196.884	+125.884
3	Investime Bashkia (nga te ardhura e grant i pakushtez)	39.000	29.746	-9.454
4	Investime nga FZHS	0	0	0
	Total I planit fillestar	241.582	362.689	+121.343
	Shtesat nga Pushteti Qendror		0	
5	Investime grant i kushtëzuar	0	0	0
6	Shpenzime për pagat (600+601)	0	0	0
7	Shpenzime (602.604.609)	0	0	0
	Grant i kushtëzuar (230-231)	0	0	0
0	Gjithsej	241.582	362.689	+121.343

Burimi: Nga Përpunimi i të dhënave sipas planeve të paraqitura nga subjekti

Diferenca prej 125,884 lekë rezultuar nga krahasimi i planit fillestar me vitin e parë PBA(2020) që i përket shpenzimeve (602.604.609) është vlera e shtuar nga akordimi i fondit të kushtëzuar për financimin e ndihmës ekonomike gjatë vitit. Këto fonde nuk janë planifikuar saktë, por është bërë planifikim i përafërt, pasi nuk dihej transferata. Ndërsa për pagat dhe investimet ka diferenca të vogla, të cilat kanë ardhur nga planifikimi jo i saktë në përputhje me tavanet e përcaktuara në PBA.

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

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.

- Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Tepelene 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 nën artikulli sipas shërbimeve dhe më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.

- Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nën artikuj 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.

Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Memaliaj dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxhetet vjetore gjatë viteve kanë pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Memaliaj.

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, shpërblime lindje, 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 përnjë vitin 2018, kanë ndodhur 0 ndryshime buxhetore me vlerë 0 lekë, në vitin 2019 kanë ndodhur 2 ndryshime me vlerë 31,000 mijë lekë dhe në vitin 2020 kanë ndodhur 1 ndryshim me nëvlerën 16,680 mijë lekë. Pra kemi pak lëvizje të fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore.

Pasqyra nr. 2.3.7. Ndryshimet buxhetore, periudha 2018- 2020 ne 000 /leke

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate viteve		Pakësuar/shtuar artikulli (me emër)			
	Nr./datë	Vlera	Nr./datë	Vlera	Shtesa art.	shuma	Paksime art.	Shuma
Viti 2018	Nr.37 dT. 28.12.2018	274.648	Nuk ka ndodhur asnjë ndryshim					
Viti 2019	Nr. 72, dt. 26/12/2018	365.341	Nr. 60, 16/10/2019	31.000	602-609 ShP. te tjera	0		
					230+231, investime	30.000	24.000	
					602, ShP. operative	1.000	7.000	7.000
Viti 2020	Nr. 85, dt 26/12/2019	241.852	Nr. 39, 17/09/2020	16.680	600+601, paga dhe sigurime	5.000	9.000	
					602-609, ShP. te tjera			
					230+231, investime	7.680	7.680	
					602, ShP. operative	4.000		
					602, ShP. operative			
					602, ShP. operative			
					602, ShP. operative			

Burimi: Nga të dhënat e buxheteve të hartuara nga Bashkia Memaliaj

➤ **Auditim 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 Memaliaj, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse.

Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Memaliaj, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektive të realizuar me Vendim të KB, ose të diktura 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, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	2018			2019			2020		
		Plan	Fakt	Real.%	Plan	Fakt	Real.%	Plan	Fakt	Real.%
1	Paga 600	102.791	87.201	84.8	111.971	102.858	91.86	92.216	86.958	94.2
2	Sigurime shoqërore 601	16.634	14.384	86.4	17.970	17.034	94.8	14.120	13.981	99
3	ShP. Operat 602+ F. Rezervë	66.364	41.795	63	50.142	40.267	80.3	41.660	32.091	77
4	Subvencion Ujësjetësi, etj. 603	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	K. Q Emergj Civile 604	3.268	2.286	70	7.097	6175	87	4.100	3.495	85
5	Nd/Ekonom invalid 606	119.790	119.790	100	118.130	116129	98.3	145.645	142.147	97.6
6	Mjete ne ruajtje 466	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Investime 230-231	110.574	72.015	65	77.850	44396	57	11.698	5.477	46.8
	Totali	419.421	337.471	80.5	383.160	326.859	85.3	309.439	284.149	91.8

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërm, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit:

- Për **vitin 2018** janë realizuar 337.471 mijë lekë nga 419.421 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 80,5%,
- Për **vitin 2019** janë realizuar 326.859 mijë lekë nga 383.160 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 85.3%
- Për **vitin 2020** janë realizuar 284.149 mijë lekë nga 309.439 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 91.8%,

Kjo tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Memaliaj. Në këtë masë realizimi ka ndikuar realizimi në masë të ulët në zërat e buxhetit:

- a. Shpenzimet operative llog.602 janë realizuar në vitin 2018 në masën 63%, në vitin 2019 në masën 80.3% dhe në vitin 2020 në masën 77%
- b. Shpenzimet për investime llog.231 janë realizuar në vitin 2018 në masën 65 %, në vitin 2019 në masën 57% dhe në vitin 2020 në masën 46.8%

Këto mosrealizime kanë ardhur si rezultat i vonesave në prokurime dhe në lidhje kontratash,apo realizime të vogla të të ardhurave të planifikuar, gjë që kasjellë lënien e likuidimeve në fund të vitit, duke i bllokuar veprimet edhe nga MFE.

Konkluzion: Mosrealizimet në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale.

Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit e zënë shpenzimet per paga, ndjekur nga shpenzimet për investime dhe shpenzimet operative,tregues të cilat paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	EMËRTIMI	Përqindja ndaj totalit		
		Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020
1.	Shpenzimet operative	15.8%	13%	13.4%
2.	Investime	26.3%	20.3%	3.7%
3.	Shpenzime për paga	28.5%	33.9.%	34.3%

- Miratimi i realizimit faktik të buxheteve

Në fund të periudhave ushtrimore nga Bashkia Memaliaj janë miratuar buxhetet vjetor, ku për vitin 2018 është miratuar me Vendim të KB nr. 37, datë 28.12.2017për vitin 2019 me vendim të KB nr. 72, datë 26.12.2018dhe për vitin 2020 është miratuar me vendim të KB nr 85 date 26.12.20219.

Konkluzion:Mungojnë miratimet e buxheteve faktike të viteve 208-2019-2020 si dhe analiza faktoriale për realizimet e fondeve dhe rekomandimet për përmirësimin e situatës. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreë i ndryshuar, Kreu IX , neni 51 nëRaporti vjetor i konsoliduar i zbatimit të buxhetit vendorë, pika 4

- Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe të kontigjencës

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/dhe kontigjencës, ku për vitin 2018 është planifikuar në masën 847 mijë lekë, nga e cila: përdorur vlera 145.6 mijë lekë për dëme të shkaktuara nga djegia e banesave, në zbatim të VKM nr. 329, datë 16.05.2020 nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiareë. Për vitin 2019, është miratuar në vlerën 4.497 mijë lekë, nga e cila: përdorur vlera 2,900 lekë. Për vitin 2020 është miratuar në vlerën 5.945.6 mijë lekë, nga e cila: nuk është përdorur.

- Pagesat e kryera jashtë afatit 30 ditë të paraqitjes së faturës.

Nga auditimi i pagesave nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin afatit 30-ditor të paraqitjes dhe miratimit në Degën e Thesarit Tepelenë, të urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues nga data e faturës së operatorit ekonomik u konstatua se:

Pagesat e kryera në llog 602 nëShpenzime operative” për vitin 2018, janë kryer pagesa në 15 raste me vlerë 3,822,120lekë, në vitin 2019janë kryer pagesa në 3 raste me vlerë 791,018lekë dhe në vitin 2020, janë kryer pagesa në 5 raste në vlerën 504,033lekë, dhe në vitin 2021 janë paguar 7 fatura të vitit 2020 në vlerën 6,738,036 lekë, likuidime me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës. Rastet më konkretisht paraqiten në tabelat emëposhtme:

Nr	Urdher shpenzimi VITI 2018				Fatura		
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
1	135	03.05.2018	144000	Blerje Gaz	1	14.02.2018	144000
2	213	06.07.2018	192000	Transport automjeti	267100	31.05.2018	192000
3	216	10.07.2018	447.600	Blerje Kancelari	18	06.03.2018	447600
5	217	10.07.2018	559.200	Blerje tonera	22	13.03.2018	559200
6	347	05.10.2018	51.480	Mirembajte kompjutera	1238	13.06.2018	51480
7	351	10.10.2018	305.040	Blerje dergjent	75	02.05.2018	305040
8	214	06.07.2018	79200	Sherbim Transporti	10	29.05.2018	79200
9	54	4.02.2020	204000	Sherbim profilaktik	38	19.11.2018	204000
10	336	26.07.2019	154800	Sherbim dizifektim	5163	10.11.2018	154800
11	84	07.03.2019	583200	Blerje Materiale	70	20.12.2018	583200
12	93	03.03.2019	282000	Blerje gaz	116	15.12.2018	282000
13	333	26.07.2019	300000	Fikse zjarri	15	07.12.2018	300000
14	83	07.03.2019	321600	Zbukurime te vitit te ri	10	28.12.2018	321600
15	87	07.03.2019	198000	Blerje goma	161	25.12.2018	198000
							3,822,120

Nr	Urdher shpenzimi VITI 2019				Fatura		
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
1	451	23.10.2019	88.818	Blerje materiale hidraulike	23	28.08.2019	88818
2	84	07.03.2020	583.200	Blerje mat. ndertimi	70	10.12.2019	583200
3	87	09.03.2020	119.000	Blerje peme	12	21.12.2019	119000
							791018

Nr	Urdher shpenzimi VITI 2020				Fatura		
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera

Nr	Urdher shpenzimi				Fatura		
	VITI 2020						
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
1	192	10.07.2020	43,032	siguracion	143.149	29.01.2020	43032
2	194	10.07.2020	56,400	riparim	6	06.02.2020	56400
3	179	25.06.2020	232,800	Detergjent	5	03.03.2020	232800
4	249	08.09.2020	53,817	sig au	325.326	23.07.2020	53817
5	301	21.10.2020	117,984	mirm au	21	17.07.2020	117984
							504,033

Nr	Urdher shpenzimi				Fatura		
	VITI 2021						
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
13	103	12.04.2021	584.388	Blerje nafte	6	28.12.2020	584.388
9	45	16.02.2021	424.356	Pastrimi	16	14.12.2020	424.356
10	46	16.02.2021	426.319	Pastrimi	17	31.12.2020	426.319
11	84	17.03.2021	90.000	Sherb. interneti	498	26.12.2020	90.000
12	50	25.02.2021	39097	SIG>AUTOMJETI	691	09.12.2020	39097
13	51	25.02.2021	48600	Blerje kartolina	2286	09.12.2020	48.600
15	102	12.04.2021	166.680	Blerje Flamuj	1	27.11.2020	166.680
							6.738.036

Për pagesat e kryera për investime të llog. 230-231 në *Shpenzime për investime*, rezultoi se për vitin 2018 janë kryer pagesa në 16 raste me vlerë 26,934,299 lekë, për vitin 2019 janë kryer pagesa në 3 raste me vlerë 10,528,304 lekë dhe për vitin 2020 janë kryer pagesa në 1 rast me vlerë 957,600 lekë, likuidim me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditë të pagesës nga data e mbërritjes së faturës. Rastet më konkretisht paraqiten në tabelat e mëposhtme:

Urdhër shpenzimi				Fatura		
VITI 2018						
Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
275	10.08.2018	4.416.000	Blerje ekskavatori	2	16.02.2018	4416000
234	19.07.2018	3.060.000	Blerje Kamjoni vetëshkarkues	6	12.04.2018	3060000
376	25.10.2018	4.184.916	Rikonstrukcion shkolla	10	14.06.2018	4185168
371	18.10.2018	8.548.779	Riparim i rruge naci. qendër Mem Fshat	14	04.07.2018	12600000
286	24.08.2018	624.000	Hartim Projektim	3	12.06.2018	624000
231	06.06.2019	58.800	Supervizion shkolla	07	25.10.2018	58800
236	06.06.2019	6.720	Kolaudim riconst shkollat	50	26.10.2018	6720
332	26.07.2019	40.944	Mbikëqyrje ndërtimi këndeve	182	27.10.2018	40944
292	04.07.2019	76.800	Mbikëqyrje këndet sportive	15	13.10.2018	76800
235	06.06.2019	7900	Kolaudim riconst shkollat	48	26.10.2018	7900
261	19.06.2019	43200	Kolaudim rik. shkollat	109	03.06.2018	43200
332	26.07.2019	40.944	Mbikëqyrje ndërtimi këndeve	89	19.11.2018	47000
132	04.04.2019	228.000	Projektim Varreza	49	20.12.2018	228000
130	04.04.2019	187.200	Rikonstrukcion rruga nacionale	11	23.11.2018	187221
107	25.03.2019	898.680	Blerje fonie	338	22.11.2018	898680
85	07.03.2019	453.866	Sistem varreza	75	01.09.2018	453866
						26,934,299

Urdhër shpenzimi				Fatura		
VITI 2019						
Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
164	02.05.2019	5945344	Rik god e bashkisë	08	24.01.2019	5945344
287	02.07.2019	4490970	Këndet sportive	17	14.01.2019	4490970
389	10.09.2019	91990	Blerje Kondicionerë	5977	02.09.2019	91990
						10,528,304

Urdhër shpenzimi				Fatura		
VITI 2020						
Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
374	21.12.2020	957600	Blerje kostume popullore	87	30.10.2020	957,600

Likuidim me vonesë i faturave në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh është në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e

Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52⁷, ku pjesa më e madhe e rasteve pagesave me vonesë 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 viteve ushtrimore 2018-2019, duke shtyrë radhën e likuidimeve.

Titulli gjetjes: Mbi pagesat nëpërmjet bankës të faturave të mbërritura mbi afatin 30 ditor.

Situata:

Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në **50** raste faturash me vlerë 50,275,410 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Memaliaj, nga e cila: në vitin 2018 janë **31** raste me vlerë 30,756,419 lekë, në vitin 2019 janë **6** raste me vlerë 11,319,322 lekë dhe për vitin 2020 janë **13** raste me vlerë 8,199,699 lekë (6 raste paguar 2020 dhe 7 raste paguar në 2021), ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash), ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar për likuidim nga MFE në fund të viteve ushtrimore 2018-2019.

Kriteri:

Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52⁸, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 për financat e vetëqeverisjes vendore të ndryshuar, neni 44 për kontrollin e shpenzimeve

Impakti:

Mos likuidim në kohë i shpenzimeve sjell akumulim të borxhit të institucionit për fatura të pa likuiduara

Shkaku:

Likuidim me vonesë i faturave në tejkallim të afatit ligjor prej 30 ditësh i pjesës 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 viteve ushtrimore 2018-2019- 2020, duke shtyrë radhën e likuidimeve

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë

Bashkia Memaliaj të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (*përgjithshme kufizimet e MFE*), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare.

- Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli realizmit të të ardhurave

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht

⁷ në të cilën përcaktohet se: "Nëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik."

⁸ në të cilën përcaktohet se: "Nëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik."

duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor) gjë e cila ndodh, por që nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

-Evidentimi, raportimi, ndjekja dhe likuidimi i faturave të pa likuiduara

Me fondet e vitit buxhetor 2018, 2019 dhe viti 2020, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të pa likuiduara të viteve të mëparshme, duke bërë pagesat pjesë-pjesë të detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës apo FZSHH sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhës në buxhetet respektive paraqitet si vijon:

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr. /datë	Llog 602	Llog. 230-231
Viti 2018	32.857.733				
Viti 2019	28.767.695				
Viti 2020	20.192.553	3.000	85 date 26.12.2019	3.000	0

Burimi: Nga të dhënat e subjekti sipas pasqyrave.

Konkluzion: Nga të dhënat e pasqyrës konstatohet se, në fund të periudhave ushtrimore (2018, 2019 dhe 2020), bashkia Memaliaj ka gjendje të detyrimeve të prapambetura në shumë të konsiderueshme, ku në fund vitin 2018 janë në vlerën 32,857,733 lekë, në fund vitin 2019 në vlerën 28,767,695 lekë dhe në fund vitin 2020 në vlerën 20,192,553 lekë, të cila kanë ardhur duke u ulur. Nga auditimi i miratimeve të buxheteve vjetore rezultoi se për vitet 2018 dhe 2019 nuk ka planifikim të fondeve të veçuara për financimin e detyrimeve të prapambetura. Ndërsa për vitin 2020 në planifikim janë parashikuar vetëm vendimet gjyqësore dhe detyrimet që rrjedhin nga energjia elektrike, për vitet 2010 i 2012 si dhe faturat e prapambetura të firmës pastrimit për vitet 2014 të mbartura ndër vite. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimit të MFE nr.2, datë 06.02. 2012 për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit pika 62,101 dhe 102.

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

Raportimi në MFE i detyrimeve të prapambetura deri në fund të periudhës 31.12.2018:

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit I mbartur 31.12.2017 lekë	Detyrimi I krijuar në periudhën 01.01.2018 - 31.12.2018 (lekë)	Total detyrime/lekë	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2018/lekë	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2018/lekë
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
INVESTIME	5,583,000	20,012,511	25,595,511	25,553,751	41,760
Investime nga FZSHH	0	0	0	0	0
Mallra dhe shërbime	44,266,000	13,673,994	57,939,994	35,073,074	22,866,920
Vendime gjyqësore	14,015,000	0	14,015,000	13,464,593	550,407
Të tjera...	2,067,000	0	2,067,000	1,887,000	180,000
Totali :	65,931,000	33,686,505	99,617,505	75,978,418	23,639,087

Burimi: Nga të dhënat e subjekti sipas pasqyrave

Raportimi në MFE i detyrimeve të prapambetura deri në fund të periudhës 31.12.2019

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit I mbartur 31.12.2018 (lekë)	Detyrimi I krijuar në periudhën 01/01/2019 - 31.12.2019	Total detyrime (lekë)	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2019 (lekë)	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2019
-----------------	---	---	-----------------------	---	---

		(lekë)			(lekë)
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministritë e linjës e FZSH	0	0	0		0
b. Investime nga Bashkia	25,595,511	129,800	25,725,311	25,553,751	171,560
INVESTIME :	25,595,511	129,800	25,725,311	25,553,751	171,560
Mallra dhe shërbime	57,939,994	0	57,939,994	36,244,076	21,695,918
Vendime gjyqësore	14,015,000	6,258,591	20,273,591	15,077,422	5,196,169
Tjera...	2,067,000	0	2,067,000	1,887,000	180,000
Totali :	74,021,994	6,258,591	80,280,585	53,208,498	27,243,647

Burimi: Nga të dhënat e subjekti sipas pasqyrave

Raportimi në MFE i detyrimeve të prapambetura deri në fund të periudhës 31.12.2020:

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit I mbartur 31.12.2019 (lekë)	Detyrimi I krijuar në periudhën 01/01/2020 - 30.06.2020 (lekë)	Total detyrime (lekë)	Shlyerja e detyrimeve gjate 3 mujorit te pare te vitit 2020 (lekë)	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 30.06.2020 (lekë)
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministritë e linjës e FZSH	0	0	0		0
b. Investime nga Bashkia	25,725,311	4,519,553	30,244,864	30,152,164	92,700
INVESTIME :	25,725,311	4,519,553	30,244,864	30,152,164	92,700
Mallra dhe shërbime	57,939,994	27,766,940	85,706,934	65,969,317	19,737,617
Vendime gjyqësore	20,273,591	0	20,273,591	20,091,355	182,236
Tjera ...	2,067,000	0	2,067,000	1,887,000	180,000
Totali :	80,280,585	27,766,940	108,047,525	87,947,672	20,099,853

Burimi: Nga të dhënat e subjekti sipas pasqyrave

Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të pa likuiduara 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:

Për vitin 2018, detyrimet e raportuara janë në vlerën 23,639,087 lekë, ndërsa në PF të vitit 2018 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 32,857,733 lekë, pra me një diferencë prej 9,218,646lekë më pak në pasqyrat financiare.

Për vitin 2019, detyrimet e raportuara janë në vlerën 27.243.647 lekë, ndërsa në PF të vitit 2019 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 28.767.695 lekë, pra me një diferencë prej 1.524.048 lekë më pak se pasqyrat financiare.

Për Vitin 2020, detyrimet e raportuara janë në vlerën 20,099,853lekë, ndërsa në PF të vitit 2020 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 20.192.553 lekë, pra me një diferencë prej 92,700 lekë më pak se pasqyrat financiare.

Konkluzion: Pra sipas të dhënave financiare rezulton se nuk ka saktësi në evidentimin e detyrimeve të prapambetura për periudhën objekt auditimi, pasi raportimet në MFE nuk rakordojnë me detyrimet e evidentuara në gjendjet e llogarive të klasës 4 ne pasiv të bilanceve të PF të viteve respektive, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, të ndryshuar neni 12 pikën 3.

Gjithashtu nga Bashkia Memaliaj(Drejtorja e Financë/Buxhet), ka një mori faturash, të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga mosrealizimi i të ardhurave vendore. Për periudhën 01.01.2019 i 31.12.2020nga analiza e këtyre detyrimeve, të paraqitura në tabelën e mëposhtme rezultojnë që në fund të vitit 2020 janë të pa likuiduara gjithsej **18** fatura me vlerë **20,192,553 mijë lekë**.konkretisht:

Zbatimi i vendimeve gjyqësore.

Detyrimet e prapambetura për vendime gjykate sipas vitit të krijimit, objektit të padisë, likuidimet e kryera, gjendjet në fund për vitet 2018-2019 dhe 2020 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Vendim gjykate nr .dt	Objekti I V.GJ	2019e para këtij viti	Likuiduar 2019	31.12.2019	Likuiduar 2020	31.12.2020
-----------------------	----------------	-----------------------	----------------	------------	----------------	------------

Nr.672 date 10.11.2016.	Per page	476,828	70,000	406,828	375,000	31,828
183 date 21.06.2007	Investim	150,407	0	150,407	0	150,407
161 date 26.03.2018	Paafësia	5,30,933	666,000	4,638,933	4,638,933	0
		5,932,168	736,000	5,196,68	5,013,933	182,235
Totali i detyrimeve per Bashkinë Memaliaj ne 31.12.2020						182,235

Nga auditimi i dokumentacionit për detyrime për vendime gjyqësore, rezulton se për periudhën objekt auditimi, Bashkia Memaliaj ka trashëguar detyrime të prapambetura që nga vitet 2016-2017-2018, dhe vlera e mbetur pa u shlyer në fund të vitit 2020 është 182,235 lekë. Sipas objektit të analizuar Vendimet Gjyqësore paraqiten :

-Një vendim gjyqësor me objekt *Shpërblim me pagë* për z. K Rr. me vlerën 476,828 lekë (Zyrës Përmbartimore "B "shpk) në Lajmërim për ekzekutim vullnetarë të Vendimit të Gjykatës së Apelit Tiranë nr.prot.11, datë 10.11.2016., për të cilin në fund të vitit 2020 ka mbetur pa shlyer vlera prej 31,828 lekë.

-Detyrimi prej 150,407 lekë me Vendimin e Gjykatës nr.prot. 183 date 21.06.2007 me objekt moszbatim kontrate të ish-Komunës Krahës ndaj subjektit në Gd shpk. Për këtë detyrim të krijuar para viteve 2007 Bashkia Memaliaj nuk disponon asnjë të dhënë apo faturë, dhe për këtë arsye nuk është likuiduar nga Bashkia Memaliaj, duke mbetur kjo vlerë e pa shlyer në fund të vitit 2020.

- Detyrimi prej 5,304,933 lekë përfaqëson detyrimin e lindur nga Vendimi i Gjykatës nr.161 datë 26.03.2018 , për diferencës së pagesës takuese për ndihmë ekonomike të 120 personave. kjo vlerë është paguar në mënyrë pjesore gjatë viteve 2019-2020, dhe në fund të vitit nuk ka gjendje të pa likuiduar.

➤ Celja dhe ekzekutimi i fondeve për investime, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Me miratimin e buxheteve vjetore janë miratuar dhe projektet për investime. Këto projekte për investime nuk janë programuar që në PBA përkatëse. Investimet kryesisht janë me burim financimi nga transfertat e pakushtëzuar dhe të ardhurat e veta (minimale) të Bashkisë Memaliaj.

- Për **vitin 2018** janë planifikuar fonde për investime në shumën 88,738,000 leke për 19 projekte. Nga këto 8 projekte janë me vlera të vogla dhe 10 projekte me vlerë të lartë si investime të reja dhe 1 projekt në vazhdim nga viti 2017. Nga projektet e investimit me vlerë të lartë janë realizuar 7 projekte investimi me fond të planifikuar prej 57,600,000 lekësi: blerje automjet ekskavator e vetëshkarkuese, rikonstruksion godine të Bashkisë, rikonstruksion rrugësh rurale, ndërtim e mirëmbajtje kanalesh vaditëse, rikonstruksion e meremetime shkollash si dhe ndërtim këndesh sportive etj me vlerë kontraktore 38,617,743lekë, të cilat janë likuiduar në vitin 2018 në vlerën 25,530,387 dhe në vitin 2019 në vlerën 13,079,934 lekë

- Për **vitin 2019** janë planifikuar fonde për investime në shumën 75,464,000 lekë për 15 projekte. Nga këto 4 projekte janë me vlera të vogla dhe 10 projekte me vlerë të lartë si investime të reja dhe 1 projekt në vazhdim nga viti 2018. Nga projektet e investimit me vlerë të lartë janë realizuar 5 projekte investimi me fond të planifikuar në shumën 38,822,000 lekë si: blerje automjet zjarrfikës, rikonstruksion rrugësh rurale, ndërtim kanali vaditës, rikonstruksion shkollash si dhe ndërtim këndesh sportive me vlerë kontraktore 29,355,744 lekë, të cilat janë likuiduar në vitin 2019 në vlerën 27,681,819lekë, pasi 1 projekt është lidhur kontrata, por janë anuluar punimet dhe për rrjedhojë nuk është likuiduar.

- Për **vitin 2020** janë planifikuar fonde për investime në shumën 9,000,000 lekë për 3 projekte me vlera të larta, nga të cilat janë realizuar 2 projekte me fond të planifikuar 7,800,000 si: ndriçim publik dhe blerje kostumesh popullore me vlerë kontraktore 7,376,752lekë, të cilat janë likuiduar në vitin 2020 në vlerën 5,477,153 lekë dhe mbetur për tu likuiduar në vitin 2021 vlera prej 1,899,599 lekë.

Referuar të dhënave të paraqitura në anekset shoqëruese të kontratave të lidhura rezulton se për periudhën objekt auditimi 2018-2019-2020 investimet janë në rënie, pasi dhe buxheti për to ka qenë shumë i vogël. Në këtë periudhë nuk ka patur projekte investimesh të financuara

ngafondet e Ministrive të Linjës dhe FZHR.

Nga auditimi i procedurave të ndjekura për realizimin dhe financimin e **14** projekteve të investimeve me fondeve të veta të vëna në dispozicion nga Bashkia Memaliaj, rezultoi se janë ndjekur hapat:

Bashkia për këto investime ka marrë angazhime buxhetore disa mujore, të cilat janë regjistruar kundrejt planit vjetor në sistemin Informatik financiar të Qeverisë nëpërmjet Degës së Thesarit Tepelenë.

Për çdo procedure prokurimi, urdhri është regjistruar në kohë dhe ka vulën/ datën e depozitimit të tyre në Degën e Thesarit Tepelenë. Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ nga Dega e Thesarit Tepelenë dhe të shtrira në kohë sipas financimit brenda vitit buxhetor koherent. Kontrata është regjistruar e plotë me qëllim pagesën e saj në afate mujore, pra nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara, ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në Degën e Thesarit është hartuar shkresë përcjellëse, ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit.

➤ Burimet e financimit të buxhetit vjetor

Realizimi i buxhetit për vitet 2018-2019 dhe 2020 sipas burimit të financimit paraqitet në tabelën e mëposhtme.

ne 000/lekë

Nr	Emërtimi	2018			2019			2020		
		Plan	Fakt	Real.%	Plan	Fakt	Real.%	Plan	Fakt	Real.%
1	Paga 600	103.136	87.201	84	111.972	102.857	92	112.679	104.139	92
	grand I kushtëzuar	2.697	2.578	96	3696	3.662	99	2.820	2.820	100
a	grand I pakushtëzuar + transferta specifike	92.768	84.623	91	98.276	95.007	97	109.859	101.319	92
b	te ardhura	7.671	0	0	10.000	4.188	42	0	0	
2	Sigurime shoqërore 601	16.692	14.384	86	17.971	17.033	95	17737	17.062	96
	grand I kushtëzuar	450	296	66	450	428	95	450	450	100
a	grand I pakushtëzuar + transferta specifike	16.242	14.088	87	17.521	16.605	95	17.287	16.612	96
b	te ardhura	0	0		0	0	0			
3	Shpenz operative 602+ F.rezerve	65.962	41.794	63	52.141	40.265	77	71.400	39.831	56
	grand I kushtëzuar	0	0		216	174	80	64	0	0
a	grand I pakushtëzuar + transferta specifike	36.811	30.056	82	36.411	30.157	83	34.413	28.609	83
b	te ardhura	29.151	11.738	40	15514	9.936	64	36.923	11.222	30
4	K.Qarkut Emergj.civile 604	3.268	2.286	70	7.097	6.175	87	4.100	3.494	85
a	grand	3.268	2.286	70	3500	3500	100	3500	3.494	100
b	te ardhura	0	0		3.597	2.675	74	600	0	0
5	Nd ekonomike invalid 606	119.790	119.790	100	116.130	116.130	100	142.900	142.147	99
a	grand I kushtëzuar	119.790	119.790	100	116.130	116.130	100	142.900	142.147	99
7	Investime 230-231	110.574	72.015	65	77.850	44.396	57	42.278	6074	14
I	Buxheti I bashkisë Grant +te ardhura)	85.474	46.915	55	77.504	44.050	57	39.200	6074	15
a	grand I pakushtëzuar + transferta specifike	71353	42.256	59	60.364	41.660	69	32.200	5.477	17
b	te ardhura	14.121	4.659	33	17.140	2.390	14	7000	597	8
II	Ministritë e linjës + FZHR	25.100	25.100	100	346	346	100	3078	0	0
	Bashkia	419.422	337.470	80	383.160	326.858	85	391.094	312.747	80

Referuar tabelës së mësipërme rezulton se nga të ardhurat e veta kjo bashki përballon në fakt:

- Shpenzimet në artikullin 600 ñpaga e shpërblimeò për vitin 2018 në masën 0 %, në vitin 2019 në masën 4% dhe për vitin 2020 në masën 0%
- Shpenzimet në artikullin 601 ñ kontributin për sigurime shoqërore e shëndetësoreò për vitin 2018 në masën 0 %, në vitin 2019 në masën 0% dhe për vitin 2020 në masën 0%.
- Shpenzimet në artikullin 602 ñ shpenzime operative për mallra e shërbimeò për vitin 2018 në masën 28%, në vitin 2019 në masën 25% dhe për vitin 2020 në masën 28 %.
- Shpenzimet në artikullin 230-231 ñ investimeò për vitin 2018 në masën 6 %, në vitin 2019 në masën 5 % dhe për vitin 2020 në masën 10 %.
- Duke u nisur nga burimi i financimit shpenzimet buxhetore janë përballuar: **Për vitin 2018**, nga të ardhurat e veta në shumën 16.397 mijë lekë ose në masën 5%, nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta specifike në shumën 173.309 mijë lekë ose në masën

36 %, nga transfertat e kushtëzuar në shumën 122.664 mijë lekë ose në masën 35 %, nga FZHR dhe Ministrinë e Linjës në shumën 25.100 mijë lekë ose në masën 100%

Për vitin 2019, nga të ardhurat e veta në shumën 19.189 mijë lekë ose në masën 6%, nga transfertat e pakushtëzuar dhe transfertat specifike në shumën 186.929 mijë lekë ose në masën 57 %, nga transfertat e kushtëzuar në shumën 120.394 mijë lekë ose në masën 37%, nga FZHR dhe Ministrinë e Linjës në shumën 346 mijë lekë ose në masën 100 %

Për vitin 2020, nga të ardhurat e veta në shumën 11819 mijë lekë ose në masën 4%, nga transfertat e pakushtëzuar dhe transfertat specifike në shumën 155.511 mijë lekë ose në masën 50 %, nga transfertat e kushtëzuar në shumën 145.417 mijë lekë ose në masën 46 %, nga FZHR dhe Ministrinë e Linjës në shumën 0 lekë ose në masën 0 %.

➤ Raportet e Monitorimit.

Konkluzion: Për vitet 2018 i 2019 - 2020, nuk janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit, realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre, veprime në kundërshtim me ligjin organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nën 65, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore nëKreu IX, nën 48Udhëzimin plotësues të MFE nr. 09 datë 20.07.2018 nëPër procedurat standarte të zbatimit të e buxhetit, Kreu VI pika 266.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. P. H. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave dhe zj.E. S. me detyrë specialiste buxheti.

Titulli gjetjes: Mbi mangësitë e konstatuara në programimin, realizimin dhe monitorimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi,

Situata:

Nga auditimi i hartimit të PBA-ve 2019-2021 dhe 2020 2022 si dhe i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitet 2019 dhe 2020, *u konstatua se:*

a. Dokumenti i PBA u konstatua se është i mangët pasi:

- Nuk janë përcaktuar qëllimet e politikave të programeve, objektivat e politikave të programeve. Nuk janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si dhe nuk është bërë analiza e zërave të buxhetit në tre vite dhe tendencat nga viti në vit për tre vitet që përfshin PBA përkatëse.

- Nuk janë përcaktuar fushat prioritare në shpenzimet për investime për funksionet më të rëndësishme si në infrastrukturë, në funksionin e arsimit, në bujqësi për të thithur projekte investimi me financim nga FZHR apo Ministrinë e linjës.

- Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të nëBuxhetimit me pjesëmarrje

- Buxhetet nuk janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë, ndërmarrja e shërbimeve dhe ujesjellësi, etj, gjë që vërteton se prej tyre nuk janë marrë kërkesat për nevojat reale, ku mbi bazën e tyre të hartohet buxheti.

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, të cilat paraqiten për vitin 2019 në vlerën 24,218,931 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 20,192,553 lekë.

Detyrimet e papaguara të paraqitura të grupuara sipas raporteve vjetore dërguar MFE paraqiten në *fund vitin 2019* në shumën 27,243,647 lekë dhe në *fund vitin 2020* në shumën 20,099,853 lekë. Nga raportimi vjetor paraardhës në raportimin vjetor pasardhës gjendja në fund ndryshon me gjendjen e detyrimeve në çelje, kështu në fund të vitit 2019 është 27,243,647 lekë dhe në celje të vitit 2020 është

në shumën 80,280,585 lekë, pra ka pasaktësi në të dhënat e detyrimeve, duke I modifikuar ato për efekt rakordimi me bilancin. Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të pa likuiduara 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 2019 me një mosrakordim prej 3,024,716 lekë dhe për vitin 2020 me një mosrakordim prej 92,700 lekë.

c. Realizimi i buxheteve për periudhën objekt auditimi paraqitet: *për vitin 2019* nga **383,160** mijë lekë të planifikuara janë realizuar 326,859lekë ose në masën **85.3** %. dhe për *vitin 2020* nga 309,439mijë lekë të planifikuara janë realizuar **284,149** mijë lekë ose në masën 91%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi në nivele jo të kënaqshme i:

- zërit 602 ñShpenzime operativeò, ku për vitin 2019 në masën 80.3% dhe për vitin 2020 në masën 77%, gjë e cila nuk është argumentuar, përveçse faktit të programimit me rezerva në këtë zë buxheti.

- zërit 230-231 ñShpenzime për investimeò, ku për vitin 2019 në masën 57% dhe për vitin 2020 në masën 46.8%, për arsyen se janë programuar fonde në vlera shumë më të larta se fondi limit në nivel projekti si dhe mos realizimi i ndonjë projekti gjatë vitit.

d. Peshën specifike më të madhe në buxhet e zënë shpenzimet për paga, ku për vitin 2019 zënë 31.4% dhe për vitin 2020 zënë 36.6%, po ashtu dhe shpenzimet për invaliditetin dhe ndihmën ekonomike, ku për vitin 2019 zënë 36% dhe në vitin 2020 zënë 50%. Ndërsa shpenzimet për investime në shërbim të komunitetit kanë peshë specifike të papërfillshme, ku për vitin 2019 zënë 14% dhe për vitin 2020 zënë 1.9%.

e. Të ardhurat janë realizuar për *vitin 2019* në masën 47% dhe për *vitin 2020* në masën 60%. Ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore, paraqitet në nivele të larta, përkatësisht në shumën 30,203,649lekë në *vitin 2019* dhe në shumën 39,386,128 lekë në *vitin 2020*. Referuar këtyre treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor është bërë në masën më të madhe nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta e kushtëzuar dhe shumë pak nga të ardhurat e veta, ku për *vitin 2019* në masën 6% nga të ardhurat e veta e 94% nga Buxheti i Shtetit dhe për *vitin 2020* në masën 4% nga të ardhurat e veta e 94% nga Buxheti i Shtetit.

e. Për vitet 2019 dhe 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 në çmasë 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:

Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò nenet 42,43,47,50,52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 ñPër vetëqeverisjen vendoreò i ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 ñPër financat e vetëqeverisjes vendoreò neni 36 ,37,38,39,40,41,48

Udhëzim i MFE nr.09 datë 20.07.2018 ñPër procedurat standarte të zbatimit të buxhetitò pika 106, kreu VI pika 266,Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 ñPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, Kreu ñDetyrimet e prapambetura të

Njësitë të Vetëqeverisjes Vendore, pikat 82-91; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010
për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar nën 12 pika 3.

Impakti:

Mos hartimi dhe programimi i buxhetit mbi bazë prioritesh dhe nevojash reale ka sjellë një realizim jo të kënaqshëm të shpenzimeve në disa zëra buxheti si dhe realizim të ulët të ardhurave. 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 likuidimi i tyre sjell rritjen e borxhit që ka Bashkia ndaj të tretëve.

Shkaku:

Mos hartimi dhe programimi i buxhetit mbi bazë prioritesh dhe nevojash reale dhe mos hartimi i raporteve të monitorimit të zbatimit të buxhetit si dhe mos përcaktim të saktë të detyrimeve dhe mosplanifikimi në radhë të parë i fondeve për shlyerjen e tyre.

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë:

- Strukturat drejtuese të Bashkisë Memaliaj, për çdo vit buxhetor të marrë masa të ngrejë Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe me Grupet e Menaxhimit të Programeve (EMP) dhe në bashkëpunim me to, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që PBA krahas treguesve financiarë të përcaktojnë qëllimet e politikave të programeve, objektivat e politikave të programeve, prioritetet dhe shpenzimet për investime të detajohen në nivel projekti së bashku me kostot e impaktet e tyre në fushën e shërbimeve ndaj komunitetit. Gjithashtu programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara, duke u bazuar në kërkesat e sektorëve dhe dëgjuesat me publikun dhe palët e interesit.
- 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.
- 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 plotë i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim në kontabilitet.
- Të përgatiten raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit, duke i paraqitur në KB 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 ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura në vlerën reale, dhe të hartojë një grafik likuidimi, duke zbatuar radhën e pagesave.

III.2.2. Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor; Niveli arkëtimit të gjobave të vendosura nga IMTV, apo organeve të tjera;

Për auditimin e pikës A/3 u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Vendimet e Këshillit Bashkiak Memaliaj për miratimin e paketave fiskale të viteve 2018, 2019 dhe 2020.

- Pasqyrat financiare në lidhje me arkëtimet, kontabilizimin dhe pasqyrimin e të ardhurave nga subjektet, familjarët, taksat e tokës, etj.
- Dokumentacioni i Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave të tatim-paguesve, database në Exel i mbajtjes së sistemit të taksave, dosje fizike të mbajtura për subjektet tatimpagues.
- Relacione periodike të punës së kryer për periudhën objekt auditimi nga specialistët e pranim-faturimit dhe specialistët e kontrollit në terren sipas Rajoneve.
- Relacione periodike të punës së kryer për periudhën objekt auditimi nga inspektorët e borxhit shoqëruar me evidenca dhe korrespondencat zyrtare për ndjekjen e debitorëve.
- Kontrata, aktmarrëveshje, procesverbale dhe relacione në lidhje me të ardhurat.
- Evidencat e debitorëve për bizneset dhe familjarët, si për taksat ashtu edhe për tarifat vendore, të mbajtura nga Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave
- Pasqyra financiare për vitet 2019 dhe 2020. Miratimet e buxheteve në lidhje me planifikimi e të ardhurave për vitet 2018, 2019 dhe vitit 2020.
- Akt-rakordimet me degën e Thesarit dhe raportimet mbi realizimi faktik i të ardhurave, monitorimi dhe analiza mbi performancën e realizimit të të ardhurave të planifikuara.
- Dokumentacioni në lidhje me agjentët tatimorë, rakordimet me ta, me thesarin, etj.
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore.
- Korrespondenca me Institucione të ndryshme për të ardhurat që i takojnë Bashkisë.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mësipërm, konstatohet se rregullshmëria e veprimeve të kryera nga sektori i të ardhurave, për vjeljen e taksave, tatimeve dhe të ardhurave të tjera, paraqitet si më poshtë:

- Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Në Bashkinë Memaliaj, për vitin 2018 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr.38, datë 28.07.2017 nëPër miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Memaliaj dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2018ò, me ndryshime, ku përfshihet edhe struktura e 5 Agjensive si Fshat Memaliaj, Kras,Qesarat,Buz dhe Lytfie Drejtorisë së Menaxhimit Financiar ka Sektorin e përpunimit të të dhënave te tatim taksave, i cili përbëhet me 11 punonjës.

Për vitin 2019numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr.73.datë 26.12.2018nëPër miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Memaliaj dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2019ò, ku përfshihet edhe struktura e Drejtoria e Finances dhe Tatimeve me 14 punonjës, e cila ka 2 Sektorë: Sektorin e financës dhe Sektorin e Tatim-Taksave.

Për vitin 2020 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 82, datë 26.12.2019nëPër miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Memaliaj dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2020ò, ku përfshihet edhe struktura e Sektorit të Financës dhe Tatimeve, e cila përbëhet nga 11 puonjës dhe është ndryshuar nga Drejtori në Sektor

Struktura e sektorit të Taksave dhe Tarifave pothuajse nuk ka ndryshuar gjatë gjithëperiudhes objekt auditimi (shif Aneksi A/2ò Organizimi i Strukturës së Taksaveò).

- Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve

Për vitin 2018, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj është miratuar me VKB nr.37, datë 28.12.2017, nëPër miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliajò

Për vitin 2019, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj është miratuar me VKB nr.72, datë 26.12.2018, në për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj.

Për vitin 2020, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj është miratuar me VKB nr. 85, datë 26.12.2019, në për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj.

Referuar planit vjetor të miratuar dhe bazuar në akt-rakordimet me Degën e Thesarit Tepelenë, parashikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore për Bashkinë Memaliaj për vitet 2018 dhe 2019 dhe 2020 paraqitet i detajuar në tabelën e mëposhtme:

Në 000 lekë

Nr.	EMERTIMI	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
I	Te ardhura nga taksat vendore	14816	8234	56	14762	8714	47	14068	10800	60
1	Takse për kalim e se drejtës se pronës(AKSH)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Takse e automjeteve te përdorura DRRTSH	1800	2361	131	2304	3428	149	3000	5316	177
3	Taksa e bizn vogël (Tatim i Thjeshtuar)(DRT)	620	259	42	622	122	18	240	62	26
4	Takse e pasuri paluajt (ndërtesat toka bujq.)	9808	4422	45	9276	4090	56	8676	4519	52
4.1	Takse pasurie e paluajtshme ndërtesa	4132	1393	34	3600	1455	40	3000	1401	47
4.2	Takse pasurie e paluajtshme toke bujqësore	5676	3029	53	5676	2635	46	5676	3118	55
5	Takse trualli	448	150	33	480	288	60	480	81	17
6	Takse e fjetjes ne hotel	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Taksa e ndikim ne infrastr nga ndërtim e reja	950	1003	106	1092	714	72	840	694	83
7.1	Takse ndikim infrastr (Dr. e Kontr Zhvill Terr)	50	105	210	96	80	83	100	497	197
7.2	Takse e ndikimit në infrastrukturë (ALUIZNI)	900	898	100	996	634	64	740	197	27
8	Takse table + reklame	300	1	0	396	14	4	240	64	27
9	Takse parkimi	50	38	76	100	58	58	100	64	64
10	Taksa mbi te ardhurat Personale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Taksa te tjera	840	0	0	492	0	0	492	0	0
II	Te ardhurat nga tarifat vendore	7492	1901	25	7550	2523		7562	3963	
1	Tarife për zënien e hapësirave publike	538	285	53	642	254	40	642	255	47
1.1	Tarife tregu	400	283	71	504	252	50	504	255	50
1.2	Tarife e zënies se hapësirave publike	138	2	1	138	2	1	138	0	0
2	Tarife vjet pastrim urban+ndriçim+gjelbërim	3400	998	29	3600	872	24	3600	672	19
3	Tarife shërbimi për subjekt aktivitet ndërtimi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Tarife për leje dhe shërbim veterinar	244	1	0	0	0	0	0	0	0
5	Tarife për shërb te tjera nga pushteti vendor	3010	571	19	3008	1339	45	3020	2965	98
6	Tarife për leje dhe certifikata transporti	300	46	15	300	58	19	300	71	24
7	Tarifa e Ujitjes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Te ardhura te tjera	7553	3092	41	7549	2792		8579	3469	
1	Te ardhura nga qiratë (mjete+godine+toke)	4553	2969	65	4749	2792	59	4579	3180	69
2	Te ardhura nga aplikimi i gjobave e debitorë	3000	123	4	2800	0	0	4000	74	2
3	Te ardhura nga kopshtet, çerdhet dhe shkollat	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Te ardhura nga institucionet vartëse	0	0	0	0	0	0	0	215	0
4.1	Te ardhura nga Pallati i kultures	0	0	0	0	0	0	0	55	
4.2	Te ardhura nga Qendra Kulturore	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3	Te ardhura nga Shumesportet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.4	Te ardhura nga ndërmarrja Shërbime Publike	0	0	0	0	0	0	0	160	
4.5	Te ardhura nga pullat	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Projekte	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Te ardhura te trashëguara									
IV	TOTALI I TE ARDHURAVE (Taksa Tarifa)	29861	13227	44	29861	14029	47	30209	18232	60

Referuar të dhënave të tabelës së mësipërme konstatojmë se realizimi i të ardhurave paraqitet në nivele të ulëta. Kështu:

Në vitin 2018 të ardhurat janë realizuar në shumën **13,227** mijë lekë nga 29,861 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 44%.

Në vitin 2019 janë realizuar në shumën 14,029 mijë lekë nga 29,861 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 47%.

Në vitin 2020 janë realizuar në shumën 18,232 mijë lekë nga 30,209 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 60%..

Në këto mos realizime të analizuara në nivel taksash dhe tarifash kanë ndikuar mos realizimi i:

- **Taksës për Biznesin e vogël** nga viti në vit ka rënie të theksuara, duke krijuar detyrime të pa likujduara, ku për vitin 2018 është realizuar në masën 42 %, në vitin 2019 në masën 18% , në vitin 2020 në masën 26 % .

- **Taksës së ndërtesës** realizimi i sëcilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2018 është realizuar në masën 34%, në vitin 2019 në masën 40% dhe në vitin 2020 në masën 47%

- **Taksës bujqësore** realizimi i sëcilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2018 është realizuar në masën 53%, në vitin 2019 në masën 46% dhe në vitin 2020 në masën 55%

- **Taksës trualli** realizimi i sëcilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2018 është realizuar në masën 33%, në vitin 2019 në masën 60% dhe në vitin 2020 në masën 77%

- **Taksës e ndikimit në infrastrukturë nga ALUIZNI** realizimi i së cilës ka ardhur duke u ulur nga viti në vit, kështu për vitin 2018 është realizuar në masën 100%, në vitin 2019 në masën 64% dhe në vitin 2020 në masën 27%

- **Taksës table-reklame** realizimi i sëcilës është në vlera të minimale, ku për vitin 2018 është realizuar në masën 0%, në vitin 2019 në masën 4% dhe në vitin 2020 në masën 27%

- **Taksës parkimi** realizimi i së cilës ka ardhur duke u ulur nga viti në vit, kështu për vitin 2018 është realizuar në masën 76%, në vitin 2019 në masën 58% dhe në vitin 2020 në masën 64%

- **Tarifë e zënies së hapësirave publike** realizimi i sëcilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2018 është realizuar në masën 53%, në vitin 2019 në masën 40% dhe në vitin 2020 në masën 47%

- **Tarifë tregu** realizimi i së cilës ka ardhur duke u ulur nga viti në vit, kështu për vitin 2018 është realizuar në masën 71%, në vitin 2019 në masën 50% dhe në vitin 2020 në masën 50%

- **Tarifë vjetore pastrim urban+ndriçim+gjelbërim** realizimi i sëcilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2018 është realizuar në masën 29%, në vitin 2019 në masën 24% dhe në vitin 2020 në masën 19%

- **Të ardhura nga qiratë (mjete-godinë-tokë)** realizimi i sëcilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2018 është realizuar në masën 65%, në vitin 2019 në masën 59% dhe në vitin 2020 në masën 69%

Referuar krijimit dhe realizimit të të ardhurave konkludohet se programimi i të ardhurave nuk pasqyron saktë burimin e të ardhurave, pra planifikimi i të ardhurave nuk është bërë i mirë studiuar dhe i argumentuar në lidhje me shfrytëzimin e të gjitha burimeve të të ardhurave si dhe të mundësive të arkëtimit të këtyre detyrimeve. Gjithashtu në realizimin e në nivelë të të ulta të të ardhurave ka ndikuar dhe puna e pamjaftueshme e Bashkisë Memaliaj për arkëtimin e taksave dhe dertarifave vendore dhe detyrimeve debitore.

➤ **Të dhënat mbi regjistrimin e subjekteve tatimpaguese dhe situatën e statusit të subjekteve aktiv dhe të mbyllur.**

- Nga të dhënat e Sektorit të Tatim-Taksave rezultoi se janë 36 subjekte të pa licencuar, të cilat janë evidentuar nga verifikimet në terren, ku janë mbajtur dhe procesverbalet përkatëse sipas viteve paraqiten në tabelat e Aneksit nr.10 të bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit

Shënim:Për vitin 2020 nuk janë mbajtur akti kostastatime për arsye të Covid -19, por janë njoftuar me postë 23 subjektet e mësipërme

Mos regjistrimi dhe mos ngarkesa me taksa e tarifa vendore 33 subjekteve të biznesit për tre vitet ka sjellë një evazion fiskal Pra nuk janë arkëtuar në arkën e shtetit detyrimet e 10 subjekteve në vitin 2018,detyrimet e 23 subjekteve në vitin 2019 si dhe detyrimet e 23 subjekteve te vitit 2020 te cilët janë njoftuar me postim postar, pra ne total janë **33 subjekte** te pa licencuara nga viti 2018 deri ne vitin 2020.

Këto subjekte referuar paketave fiskale të miratuara me VKB nuk kane derdhur detyrimet nga viti 2018 deri 2020 si për: taksën e ndërtesës 200 lekë në vit për m², tarifën e pastrimit 3,000 lekë në vit., tarifën e ndriçimit 1,000 lekë në vit, tarifën e gjelbërimit 100 lekë në vit ,taksën e regjistrimit 200 lekë në vit ne fillim te aktivitetit, taksa e tabelës 120 lekë në vit.

Per 56 subjekte nuk kane likuiduar ne buxhetin e shtetit detyrimet si me poshtë:

- Per 56 subjekte taksat si taksa e ndërtesës 200 lek ne vit per m², e mare mesatarisht 30 m x 200= 336,000 lekë

-Taksa e pastrimit 3,000 lek ne vit x 56 subjekte = 168,000 lekë

-Taksa e ndriçimit 1,000 lekë në vit x 56 subjekte = 56,000 lekë

-Taksa e gjelbërimit 1,000 lekë ne vit x 56 subjekte = 56,600 lekë

-Taksa e regjistrimit 2,000 lek ne vit ne fillim te aktivitetit x 56 subjekte =112,000 lekë

-Taksa e tabelës 1000 leke ne vitx 56 subjekte = 56,000 leke

Nga përlllogaritjet rezulton se për33 subjektet që kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Memaliaj për vitet 2018-2019-2020, të pa regjistruar në QKB, për të cilat nuk janë ndjekur procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim dhe pagesën e detyrimeve për taksa dhe tarifa vendore, ka sjellë për Bashkinë Memaliaj një të ardhur të munguar në vlerën 784, 000 lekë.

Titulli gjetjes: *Mbi 33 subjektet e pa licencuara në vitet 2018-2020 dhe evazioni i fiskal e shkaktuar.*

Situata:

Për periudhën objekt auditimi janë 33 subjekte te evidentuara te pa reregjistruara ne QKB e për rrjedhojë nuk janë ngarkuar me taksa e faturuar nga Sektorii Tatimeve i Bashkisë Memaliaj.

Mos regjistrimi dhe mos ngarkesa me taksa e tarifa vendore i 33 subjekteve të biznesit për tre vitet ka sjellë evazion fiskal. Pra nuk janë arkëtuar në arkën e shtetit detyrimet e 10 subjekteve në vitin 2018, detyrimet e 23 subjekteve në vitin 2019 si dhe detyrimet e 23 subjekteve te vitit 2020 te cilët janë njoftuar me postim postar, pra ne total janë **33 subjekte** te pa licencuara nga viti 2018 deri ne vitin 2020.

Këto subjekte referuar paketave fiskale të miratuara me VKB nuk kane derdhur detyrimet nga viti 2018 deri 2020 si për: taksën e ndërtesës 200 lekë në vit për m², tarifën e pastrimit 3,000 lekë në vit., tarifën e ndriçimit 1,000 lekë në vit, tarifën e gjelbërimit 100 lekë në vit ,taksën e regjistrimit 200 lekë në vit ne fillim te aktivitetit, taksa e tabelës 120 lekë në vit. Nga përlllogaritjet rezulton se 33 subjekte.

Nga përlllogaritjet rezulton se për 33 subjektet që kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Memaliaj për vitet 2018-2019-2020, të pa regjistruar në QKB, për të cilat nuk janë ndjekur procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim dhe pagesën e detyrimeve për taksa dhe tarifa vendore, ka sjellë për Bashkinë Memaliaj një të ardhur të munguar në vlerën 784, 000 lekë.

Kriteri:

Neni 16, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 ñPër sistemin e taksave vendoreò me ndryshime.

Impakti:

Mos bashkëpunim me institucionet e tjera, te Qarkut Tepelenë, mos ndjekje te procedurave tatimore, dhe mungesë të te ardhurave ne buxhetin e shtetit

Shkaku:

Mos njohje e plotë e legjislacionit të taksave dhe mos veprim i Sektorit i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve në menaxhimin e subjekteve.

Rëndësia: i lartë

Për këtë rekomandojmë:

- Sektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje dhe peregjistruar në QKB, për të cilat të ndjekë procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim.

- Në fund të periudhave ushtrimore të merret informacion zyrtar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastrë, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga subjektet fizik/ juridik dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të KB.

• Sipas të dhënave të Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore gjendja e subjekteve të biznesit privat që ushtrojnë në aktivitet në territorin në juridiksionin e Bashkisë Memaliaj paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja Në fillim	Regjist rime Reja	Mbyllur Aktivit	Gjendja në fund të Vitit
1	Biznesi Vogël	2018	233		3	230
		2019	230	1	43	188
		2020	188		6	182
2	Biznesi Madh	2018	11		0	11
		2019	11		2	9
		2020	9	2	0	11
(1+2)	Gjithsej	2018	244		3	241
		2019	241	1	45	197
		2020	197	2	6	193

-Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se për periudhën objekt auditimi evidentohen regjistrime të reja: për vitin 2019 një subjekt, për vitin 2020 dy subjekte, mbyllje aktiviteti: ku gjithsej janë mbyllur **54** subjekte, nga të cilat: për vitin 2018 janë mbyllur 3 subjekte, për vitin 2019 janë mbyllur 45 subjekte dhe për 2020 janë mbyllur 6 subjekte.

Kjo situatë sipas Sektorit të Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, vjen nga nivelin i ulët ekonomik i kësaj njësie vendore, por sipas mendimit të Grupit të Auditimit të KLSH është dhe puna e pamjaftueshme e strukturave të Sektorit i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve dhe Policisë Bashkiake në kontrollin e territorit që ato mbulojnë, për evidentimin dhe marrjen e masave për shtrëngimin e subjekteve të peregjistruara të regjistrohen në QKB apo të deklarojnë mbylljen e aktivitetit.

Nga të dhënat e grumbulluara dhe auditimi i dokumentacionit, rezulton se Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, për dy periudha ushtrimore (2018 i 2019 - 2020), planifikimi është i njëjtë për vlerën 1482 mijë lekë, ndërsa realizimi paraqitet me ulje nga 259 mijë lekë në vitin 2018 në vitin 2019 arkëtimet paraqiten në vlerën 122 mijë lekë dhe në vitin 2020 për vlerën 62 mijë lekë. Sektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, Bashkia Memaliaj, ka mbajtur akt-rakordim me Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë për nivelin e të ardhurave të realizuara brenda vitit ushtrimor nga subjektet fizik/ juridik, të dhëna të cilat janë bazë për hartimin e paketës fiskale për taksat vendore dhe nivelin e të ardhurave që rrjedhin prej tyre.

➤ Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor:

- Gjendja e debitorëve për taksa e tarifa me datë 31.12.2020.

Në realizimin në nivel të ulët të të ardhurave kanë ndikuar **niveli i lartë e debitorëve**. Në bazë të përpunimit të të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Financës e Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj, rezultoi se ka nivel të lartë **debitorësh** në numërdhe në vlerë, duke përfshirë biznesin, individët, familjarët, (për taksën e ndërtesës, tabelës, trualli, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjelbërimit, ndriçim, tarifë veterinarie, tarifa e qirasë për objekte, toka, pyje, dru zjarri etj), i cili nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në fund të **vitet 2018** numri i debitorëve është 3172 në vlerën prej **10,103,818 lekë**, në fund të **vitet 2019** numri i debitorëve është **2830** në vlerën prej **5,783,724 lekë** në fund të **vitet 2020** numri i debitorëve është **3612** në vlerën prej **8,173,133 lekë**. Vlera e debitorëve e ndarë sipas viteve dhe NJA në mënyrë të përmblodhur paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Njësia Admin	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020
1	Memaliaj Qytet	2,689,466	2,752,345	3,566,417
2	Krahes	2,795,326	928,837	1,021,426
3	Qesarat	4,310,647	1,699,744	1,346,988
4	Memaliaj Fshat	25,920	25,920	918,035
5	Luftinje	72,328	156,439	237,017
6	Buz	210,131	220,439	1,083,250
	TOTALI	10,103,818	5,783,724	8,173,133

Burimi: Nga të dhënat e subjektit

Numri dhe vlera e debitorëve e ndarë sipas viteve sipas llojeve taksave dhe tarifave në mënyrë të përmblodhur paraqitet në tabelën e mëposhtme:

NJA	EMËRTIMI	Debitor 31.12.2018		Debitor 31.12.2019		Debitor 31.12.2020	
		Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
BASHKIA MEMALIAJ	Biznes i vogël	86	996,546	57	673,257	115	1,644,230
	Biznes i madh	4	601,968	3	483,516	3	497,308
	Taksa ALUZNIT	18	382,952	12	283,140	6	112,079
	Taksa toke bujqesore	778	5,996,450	778	2,056,893	1,077	2,658,460
	Taksë Ndërtese +truall	1,613	774,243	1,613	617,646	2,015	1,245,303
	Taks ndric/pastrim/ gjelberim	540	378,000	1,404	982,800	1,404	982,800
	Toka me qira	45	460,259	59	588,204	88	742,911
	Dru zjarri	313	313,000	0	0	0	0
	Objekte me qira	11	200,400	2	45,600	2	26,400
	Pyje kullota	0	0	2	52,668	2	263,642
	SHUMA	3,172	10.103.818	2,830	5,783,724	3,612	8,173,133

Referuar tabelës së mësipërme dhe të dhënave të vëna në dispozicion nga Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave konstatohet se nuk disponohen të dhëna të plota dhe të pasakta të debitorëve që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave, pasi debitorët e krijuar para vitit 2018, duke filluar nga viti 2011 janë mbajtur në programin Excel i cili është mbajtur në listim subjektësh debitorë me shumë progresive të debisë deri në fund të 2017, pa analizë detyrimesh sipas llojit të taksave të ngarkuara për çdo subjekt e individ.

- Menaxhimi borxhit nga taksat e tarifat vendore. Auditimi i rasteve në lidhje me zbatimin e masave shtrënguese për arkëtimin e borxhit ndaj subjekteve debitorë.

Duke vlerësuar riskun e praktikave të menaxhimit të borxhit u përzgjedhën disa raste për auditimin e procedurave që janë kryer, për ndjekjen dhe procedurat e arkëtimin të borxhit në

zbatim të dispozitave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Për Procedurat Tatimore në RSH, me ndryshime, nga ku rezultoi se

Për vitin 2018 nuk janë ndjekur procedura të masave shtrënguese për uljen e borxhit tatimor. Për vitin 2019 janë bërë 9 njoftime për shlyerje të detyrimeve të prapambetura, dhe ne shkresat nuk ka asnjë dokument për ndjekjen e tyre, ose nxjerrje të njëjdhri ekzekutiv nga titullari për vazhdimin e procedurave, ndërsa në vitin **2020** janë bërë 98 njoftime për likuidimin e detyrimeve tatimore dhe janë bërë 10 praktika të ndjekjes së debitorëve, nga këto janë vetëm 5 subjekte për të cilat janë dërguar urdhra të bllokimeve bankare të tatim paguesve të cilët nuk kanë likuiduar detyrimet në vitin 2018 dhe njoftime për pagesë në vitin 2020. Të gjitha praktikave të paraqitura mungojnë procedurat e ndjekura për mbledhjen e detyrimeve të papaguara, por janë mjaftuar vetëm me njoftimet e subjekteve apo individëve, ku edhe ato janë të pjesshme.

Nuk ka asnjëurdhër ekzekutiv të mbledhjes me force të detyrimeve bashkëpunim me institucionet e tjera për të minimizuar subjektet dhe familjet që nuk likuidojnë detyrimet. Në **vitin 2019** janë bërë 9 njoftime për shlyerje të detyrimeve të prapambetura, dhe ne shkresat nuk ka asnjë dokument për ndjekjen e tyre, ose nxjerrje të njëjdhri ekzekutiv nga titullari për vazhdimin e procedurave, ndërsa në vitin **2020** janë bërë 98 njoftime për likuidimin e detyrimeve tatimore.

- Për Institucionet shtetërore, të identifikuar si debitorë është ndjekur vetëm procedura e nxjerrjes së Njoftimit për Pagesë të detyrimeve Tatimore dhe nuk është vazhduar me asnjë procedurë tjetër të parashikuar.

- Nga dosjet e zgjedhura për auditim, nuk gjen zbatim ndryshimi ligjor i nenit 89 i ligjit të procedurave tatimore, ku thuhet se; *“Në funksion të mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, administrata tatimore mund të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar, por jo më shumë se detyrimi tatimor, për të cilin ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për llogari të detyrimeve tatimore të pashlyera të tatimpaguesit”.*

Titulli gjetjes: *Krijimi e debitorëve, procedurat e ndjekura për arkëtimin e borxhit tatimor dhe të ardhurat e munguara nga ndodhja e evazioni fiskal.*

Situata:

Në bazë të përpunimit të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Sektori Taksave Vendore rezultoi se Vlera e stokut i borxhit për taksa e tarifa vendore është 24,060,575 lekë, ku për vitin **2018** vlera e debitorëve është në shumën 10.103.818 lekë, për vitin 2019 në shumën 5,783,724 lekë dhe për vitin 2020 në shumën 8,173,133 lekë, pa përfshirë detyrimin e akumuluar në vitet para vitit 2018. Për vitin 2018 nuk janë ndjekur procedura të masave shtrënguese për uljen e borxhit tatimor. Për vitin 2019 janë bërë 9 njoftime për shlyerje të detyrimeve të prapambetura, si dhe janë bërë 10 praktika të ndjekjes së debitorëve, nga këto janë vetëm për 5 subjekte janë dërguar urdhra të bllokimeve bankare, të cilët nuk kanë likuiduar detyrimet në vite. Ndërsa në vitin **2020** janë bërë 98 njoftime për likuidimin e detyrimeve tatimore. Të gjitha praktikave të paraqitura u mungojnë procedurat e ndjekura për mbledhjen e detyrimeve të papaguara, por janë mjaftuar vetëm me njoftimet e subjekteve apo individëve, ku edhe ato janë të pjesshme. Nuk ka asnjëurdhër ekzekutiv të mbledhjes me force të detyrimeve bashkëpunim me institucionet e tjera për të minimizuar subjektet dhe familjet që nuk likuidojnë detyrimet. Nga Sektori i Shërbimit të tatimpaguesve për subjektet debitorë në asnjë rast nuk është bërë konfiskimi jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar ditor si dhe nuk janë

ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë apo kallëzim penal për debitorët që nuk paguajnë me vite.

Kriteri:

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2010 nëPër sistemin e taksave vendore, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore, me ndryshime, Kreut XI-nëMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara neni 93 dhe 94, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime neni 181.

Impakti:

Mungesa e kontrollin të territorit nga inspektorët Sektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, në evidentimin e subjekteve aktiv dhe të ardhurave që ato realizojnë.

Shkaku:

Mos njohje e plotë e legjislacionit të taksave dhe mos veprim i Sektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve në menaxhimin e subjekteve.

Rëndësia: *E mesëm.*

Për këtë rekomandojmë:

- Sektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje dhe peregjistruar në QKB.
- Në fund të periudhave ushtrimore të merret informacion zyrtarë nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastrë, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga subjektet fizik/ juridik dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të KB.
- Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguese Bashkia Memaliaj, bazuar në nenin 70/3, nenin 90, neni 91 dhe nenin 114 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, si dhe ndërmarrë të gjitha masat shtrënguese në rast mos pagesash, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të akumuluar për tre vitet 2018-2019-2020 në vlerën **24,060,575 lekë**,

Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitore strukturat e Sektorit të Tatim Taksave Bashkia Memaliaj, nuk ka ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, duke vepruar në mospërputhje ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore, me ndryshime, Kreut XI-nëMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara neni 93 dhe 94

Gjithashtu nga DTTV për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, **pasij**anë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedura vepër to, nuk është kërkuar **kallëzim penal** bazuar në nenin 181-Mos pagimi i taksave dhe tatimeve, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore në ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore

ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendore,

Përsa me sipër mbajnë përgjegjësi , z D. R. ish /Kryetari Bashkisë në vitin 2018 , z. Gj. G. me detyrë Kryetar i Bashkisë Memaliaj nga viti 2019 e ne vazhdim , z. F. Zh. ish / Përgjegjëse Tatim taksave larguar, z.Sh. D. specialist, z E. L. Specialist,G. Sh. Specialist larguar në 2 vitin 2020, z.A, G. Specialist, z. P. H. shef finance,z. Sh. L. specialist, z. K. V.Specialist, z M. R, specialist, z. L H. specialist, z. P. M. specialist,z. M. Ç. specialiste.

➤ **Analiza e disa zërave kryesore të detyrimeve fiskale (taksa/ tarifa vendore):**

- **Për taksën e ndërtesës dhe tarifës së pastrim-gjellbërim-ndriçimit për familjarët**

Taksa e ndërtesës për **vitin 2018** është realizuar në shumën 1,393 mijë lekë nga 4,132mijë lekë të planifikuara ose në masën 34%, për **vitin 2019** është realizuar në shumën 1,455mijë lekë nga 3,600mijë lekë të planifikuara ose në masën 40%, për **vitin 2020** është realizuar në shumën 1,401mijë lekë nga 3,000mijë lekë të planifikuara ose në masën 47%,

Për një pjesë të subjekteve konstatohet se dokumentacioni mbështetës mbi llogaritjen e kësaj takse nuk është i saktë, kjo pasi është bërë mbi bazën e vetë deklarimeve, të sipërfaqeve të ndërtesave ,duke mos marrë informacion nga ish- ZVRP Tepelenë (sot ASHK)/ dhe ose kryerjen e verifikimeve në terren me grup pune, në lidhje me sipërfaqet e ndërtimit të objekteve, për të mundësuar taksimin e saktë të kësaj takse dhe afër realitetit.

Në këto raste nuk janë kryer verifikime në terren nëse vetë deklarimi është real për përcaktimin e saktë të sipërfaqeve si bazë e taksueshme për ngarkesën me taksën e ndërtesës, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 132, datë 7.3.2018 nëPër metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme ndërtesa, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës në neni 2, neni 3.

Tarifë vjetore pastrim urban+ndriçim+gjellbërim për **vitin 2018** është realizuar në shumën 998mijë lekë nga 3,400mijë lekë të planifikuara ose në masën 29%, për **vitin 2019** është realizuar në shumën 872mijë lekë nga 3,600mijë lekë të planifikuara ose në masën 24%, për **vitin 2020** është realizuar në shumën 672mijë lekë nga 3,600mijë lekë të planifikuara ose në masën 19%,

Bashkia Memaliaj, për mbledhjen e detyrimeve për **Taksën e ndërtesës dhe tarifë pastrimi i gjellbërim-ndriçimit për abonentët familjarë** ka përcaktuar në paketën fiskale se do ta realizojnë nëpërmjet Agjentit Tatimor siç është Ujësjellësi. Për vitin 2018 është lidhur akt-marrëveshja nr. 451 prot. datë 09.03.2018 me UK Sha Tepelenë, ndërsa në vitet 2019 - 2020 nuk ka akt- marrëveshje me UK Sha Memaliaj.

Në lidhje me akt-marrëveshje me këtë Shoqëri është në kundërshtim me ligjin nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar neni 35 pika 2 e cila përcakton: **“Tarifat vendosen dhe administrohen në përputhje me ligjin “Për vetëqeverisjen vendore”. Me përjashtim të rasteve të përcaktuara ndryshe në këtë ligj ose në ligje të tjera, që rregullojnë funksionet dhe tarifat e lidhura me to, këshilli bashkiak vendos për llojet e tarifave, nivelin, rregullat bazë për administrimin dhe mbledhjen e tyre, si dhe përcakton nëse tarifat do të mbledhen nga vetë strukturat bashkiake apo nga një agjent. Në rastin e agjentit, këshilli vendos rregullat bazë kufizuese në raport me agjentin, ndërsa kryetari i bashkisë bën përzgjedhjen e agjentit, si dhe lidh kontratë me të**

Në bazë të VKB nr 26 datë 11.12.2017, Kreu V nëPër miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj, pika 2 nëTaksa mbi pasurinë e paluajtshme, në të cilën përcaktohet se: **“Për pikat a/1, a/2, a/5 (taksat mbi ndërtesat banimit dhe tarifës së pastrim-gjellbërim-ndriçimit për familjarët), do të arketohen nga Shoqëria “Ujësjellës–Kanalizime”**

sha" Tepelenë ,duke e vendosur ne faturën e ujit te ndare ne mënyre te barabarte per cdo muaj te vitit ushtrimor. Ne mbledhjen e këtyre taksave, kjo ndërmarrje do te luaje rolin e agjentit tatimor duke përfutur 4% te shumes se arkëtuar.

- Ne Njësitet Administrative, për banesat te cilat **nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjetllës**, taksa e banesës, ndriçimit,gjelberimit nuk faturohet dhe nuk mblidhet nga Shoqeria ñUjësjetllës i Kanalizimeò shaò dhe as nga Bashkia Memaliaj

- NgaAdministratoret e Njësive Administrativedhe punonjësit e taksave nëpër NJA nuk është kryer asnjë përpjekje dhe punë për evidentimin e familjeve që janë abonentë me Ujsjellsin dhe ato që nuk kanë kontrata me Ujsjellsin si dhe sa familje nga ato të rregjistruara në Gjendjen Civile jetojnë ne fshatra., duke krijuar një database për tatimpaguesit m të dhënat e duhura për ngarkesën metaksa ddhe tarifave detyrim ligjor për tu paguar nga taksapaguesit për njësinë vendore në këmbim të shërbimeve që marrin nga shërbimet e Bashkisë.

- Në lidhje me Taksën e Banesës për familjarët, u konstatua se Bashkia Memaliaj nuk ka regjistër të familjeve me të dhënat sa është numri i familjeve gjithsej për sipërfaqet e banimit, që ka secila familje dhe se kujt viteve i përket banesa para apo pas vitit 1993, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave Gjithashtu nuk plotësohet njoftim detyrimi për familje, për taksën e ndërtesës, tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit.

Për vitin 2018 faturimi dhe arkëtimi i taksës së ndërtesës dhe tarifës pastrim-gjelbërim-ndriçimit për familjarët është kryer nga Ujësjetllës SHA Tepelenë në shumën 604,000 lekë, vetëm për qytetin Memaliaj për 1404 kontrata të lidhura me Ujësjetllësin, shumë e cila nuk i është derdhur Bashkisë Memaliaj edhe pse nuk ka mbledhur shumën e duhur të kësaj tarife për qytetin për kontratat e lidhura, duke shënuar 808 debitorë familjarë me vlerë 808,000 lekë.

Për vitin 2019 dhe 2020 nuk është lidhur kontratë me Ujësjetllës Sha për mbledhjen e taksës së ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit, e cila sipas paketës fiskale është fike në shumën 1000 lekë /në vit

Nisur nga të dhënat nga gjendja civile Memaliaj rezulton se në vitin 2018 janë 6829 familje në vitin 2019 janë 6920 familje dhe në vitin 2020 rezultojnë 6937 familje. , Shif pasqyren si me poshtë.

		Viti 2018		Viti 2019		Viti 2020	
Nr.	Njësitet Administrative	Nr .familje Numri i familje. 2018	vlera e te ardhurave të munguara nga Taksa e ndërtesës Tarifa e pastrim-gjelbërim-ndriçimit 1000 lekë/ në vit	Numri i familje 2019	Vlera e te ardhurave të munguara nga Taksa e ndërtesës Tarifa e pastrim-gjelbërim-ndriçimit 1000 lekë/ në vit	Numri i familje 2020	Vlera e te ardhurave të munguara nga Taksa e ndërtesës Tarifa e pastrim-gjelbërim-ndriçimit 1000 lekë/ në vit
1	Memaliaj	2495	2,495,000	2509	2,495,000	2514	2,514,000
2	Fshat Memaliaj	813	813,000	839	839,000	848	848,000
3	Krahes-Qesarat	1987	1,987,000	2014	2,014,000	2023	2,023,000
4	Lytfe-Buz	1534	1,534,000	1558	1,558,000	1552	1,552,000
	Shuma	6829	6,829,000	6920	6,920,000	6937	6,937,000
	Planifikimi		3,400,000-Qyteti		3,600,000-Qyteti		3,600,000-Qyteti

• **Debitorë për taksën e ndërtesës dhe tarifës së ndricim -pastrim-gjelbërim:**

Referuar të dhënave të tabelës së mësipërme Përfamiljarët:

Për vitin 2018, numri i familjevenë qytet sipas gjendjes civile është **2495** x vlera e 4 taksave 1000 lekë/vit = vlera e detyrimit të paarkëtuar është 2,495,000 lekë (vlera debitorë), ndërsa planifikimi është 3,400,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznes (llogaritur për të gjithë taksapaguesit).

Për vitin 2019numri i familjeve në qytet sipas gjendjes civile është **2509**x vlera e 4 taksave 1000 lekë/vit = detyrimit të paarkëtuar është **2,509,000 lekë(vlera debitore)**, ndërsa

planifikimi është 3,600,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznes (llogaritur për të gjithë taksapaguesit).

Për vitin 2020 numri i familjeve në qytet sipas gjendjes civile është 2514x vlera e 4 taksave 1000 lekë/vit = detyrimin të paarkëtuar është 2,514,000 lekë (vlera debitoare), ndërsa planifikimi është 3,600,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznes (llogaritur për të gjithë taksapaguesit).

Pra sipas përlllogaritjeve vetëm për familjet në qytet, pa marrë parasysh abonentët në fshat për vitet 2018-2019-2020 paraqiten 2514 familjarë debitorë me vlerë 7,518,000 lekë.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 në Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore neni 12 pika 1⁹

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z D. R. ish /Kryetari bashkise në vitin 2018 , z. Gj. G. me detyrë Kryetar i Bashkise Memaliaj nga viti 2019 e ne vazhdim , z. F. Zh. ish /Përgjegjse Tatim taksave larguar, z.Sh. D. specialist, z E. L. Specialist, G. Sh. Specialist Larguar në vitin 2020, z.A. G. Specialist, z. P. H. shef finance, z. Sh. L specialist, z. K. V. specialist, z.M. R. specialist, z. L. H specialist, z. P. M. specialist, z. M. Ç. specialiste.

Titulli gjetjes: Mbi procedurat e ndjekura të arkëtimit të taksës së ndërtesës dhe tarifës së pastrim-gjellbërim-ndriçimit nga abonentët familjar.

Situata:

Për periudhën objekt auditimi sipas Bashkisë Memaliaj për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjellbërim-ndriçimit vlera debitoare është **3,630,198 lekë** e papaguar nga 3419 taksapagues familjarë, ku **për vitin 2018** janë **2153** familje në vlerën **774,621 lekë**, **për vitin 2019** janë **3017** familje në vlerën **627,474 lekë** dhe **për vitin 2020** janë 3419 familje në vlerën 2,228,103 lekë.

Për vitin 2018 nga agjenti tatimor UK sha, Bashkia Tepelenë janë mbledhur 604,178 lekë për 1404 kontrata të lidhura të abonentëve me Ujësjellësin, ku edhe kjo vlerë nuk është derdhur pranë Bashkisë Memaliaj si detyrim i paplotësuar sipas akt-marrëveshjes së lidhur nr.prot 451, datë 09.03.2018. Nga bashkia Memaliaj nuk është të fillojë procedurat për gjobitjen e këtij agjenti tatimor me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Në vitet 2019 - 2020 nuk ka akt- marrëveshje me UK Sha Memaliaj për mbledhjen e këtyre taksave, por dhe nga Bashkia nuk janë faturuar dhe arkëtuar për këtë periudhë këto tka dhe tarifa të paktën për familjet e qytetit Memaliaj.

Referuar të dhënave të Zyrës së Gjendjes Civile numri i familjeve për Bashkinë Memaliaj, duke hequr numrin e familjeve në NJA, nga përlllogaritjet për periudhën 2018-2019-2020, **detyrimi i pa tarifuar, i pa faturuar dhe i paarkëtuar** për taksën e **ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjellbërim-ndriçimit rezulton në vlerën 7,518,000 lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë**, i ndarë në taksë ndërtesë në vlerën prej 2,255,400 lekë dhe tarifë pastrim-gjellbërim-ndriçimi në vlerën 5,262,600 lekë. Sipas viteve:

Per vitin 2018 nuk kanë paguar **2495** familje me dhe pa kontratë në **vlerën 2,495,000 lekë**, ndërsa planifikimi është 3,400,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznesin .

⁹¹1. Njësitë e vetëqeverisjes vendore krijojnë, mbajnë dhe përditësojnë Regjistrin e Personave Fizikë e Juridikë që kanë detyrimin për të paguar taksat dhe tarifatat vendore, sipas kategorisë së detyrimeve tatimore, përfshirë përjashtimet apo lehtësimet fiskale për kategori të caktuara taksapaguesish. Forma dhe përmbajtja e regjistrit përcaktohet me udhëzim të Ministrit të Financave. Të dhëna statistikore mbi këtë regjistrë i dërgohen

Per vitin 2019 nuk kanë paguar 2509 familje me dhe pa kontratë në **vlerën 2,509,000 lekë**, ndërsa planifikimi është 3,600,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznesi

Për vitin 2020 nuk kanë paguar 2514 familje me dhe pa kontratë në **vlerën 2,514,000 lekë**, ndërsa planifikimi është 3,600,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznesin.

Kriteri:

ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore të ndryshuar, neni 4 pika 7, me ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë të ndryshuar, nenin 70 dhe 117, me paketat fiskale të miratuara me VKB nr.37 datë 28.12.2017, VKB nr.72 datë 26.11.2018 dhe VKB nr.85, datë 26.12.2019

Impakti:

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore **vlera vlera** e pa tarifuar, pa faturuar dhe e pa arkëtuar **prej 7,518,000 lekë** duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Memaliaj.

Shkaku:

Nga Bashkia Memaliaj nuk janë marrë masa për planifikim të plotë të këtyre taksave dhe tarifave, si dhe për arkëtimin e vlerës debitore si dhe nuk është marrë masë për gjatësimin në masën 50% të vlerës së paarkëtuar të agjentit tatimor UKSha Tepelenë për shkelje të akt-marrëveshjes.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në bashkëpunim me NJA, Bashkia Memaliaj, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, dhe të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës 7,518,000 lekë. Gjithashtu Bashkia Memaliaj të bashkëpunojë me UK sha Memaliaj duke lidhur Akt-marrëveshje për agjent tatimor për mbledhjen e taksës së ndërtesë dhe pastrim-gjellbërimit nga tatimpaguesit familjarë dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve të aplikohet masë administrative ndaj agjentit tatimor.

➤ **Taksa e tokës bujqësore** për **vitin 2018** është realizuar në shumën 3,029 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 53%, për **vitin 2019** është realizuar në shumën 2,635 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 46%, në **vitin 2020** është realizuar në shumën 3,118 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 55%. Sipas të dhënave të Sektorit të Financës dhe Tatimeve dhe nga NJA rezulton se numri i familjeve të trajtuara me tokë është 4501 fermerë me një sipërfaqe të përgjithshme prej 4539 ha, të cilat të ndara sipas kategorisë së tokës dhe Njësive Administrative paraqiten në tabelat e mëposhtme:

Tabela. Numri i familjeve të trajtuara me tokë

Nr	Emërtimi	Nr. fshatrave për çdo njësi	Sipërfaqja e tokës së ndarë (ha)	Sipërfaqja e tokës së dhënë me qira	Nr. i familjeve të trajtuara me tokë sipas ligjit 7501
1	Komuna Krahës	10	1102	-	988
3	Nj. Adm Lytfe	15	1037	-	1201
4	Komuna Buz	13	1043	41	825
5	Komuna Qesarat	7	681	108	741
6	Komuna Fshat Mem.	1	676	10.6	746
	Shuma	41	4539	159.6	4501

Burimi: Drejtoria e Pronave Publike/Njësia e Menaxhimit të Tokës, Bashkia Memaliaj

Planifikimi i taksës së tokës është bërë në bazë të dhënash për bazën e taksueshme të sipërfaqes së tokave bujqësore në disponim të familjeve fermere, informacion i cili i dërgohet nga NJA Sektorit të Financës dhe Tatimeve në fazën e përgatitjes së buxhetit. Këto të dhëna nuk janë të sakta, edhe për faktin se ka mosrakordim të dhënash në mes të dhënave të NJA dhe të dhënave që disponon Sektori i Financës dhe Tatimeve. Planifikimi sipas Bashkisë Memaliaj për të tre vitet 2018-2019 dhe 2020 i taksës së tokës bujqësore paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Sipërfaqe e tokës bujqësore sipas kategorive.

Nr	Kategorit e tokës	Sip/Ha Bashkia Memaliaj	Sip/Ha NJ.A. Krahes	Sip/Ha NJ.A. Qesarat	Sip/Ha NJ.A. Mem.Fshat	Sip/Ha NJ.A. Luftinje	Sip/Ha NJ.A. Buz	Vlera/Ha	Plani/Leke
1	Kategoria II	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Kategoria III	480	25	135	243	55	22	1400	672000
3	Kategoria IV	555	42	148	184	156	25	1350	749250
4	Kategoria V	723	174	182	135	184	48	1250	903750
5	Kategoria VI	621	190	110	84	150	87	1200	745200
6	Kategoria VII	1114	340	56	16	282	420	1100	1225400
7	Kategoria VIII	1046	331	50	14	210	441	1100	1150600
	Totali	4539	1102	681	676	1037	1043	7400	5446200

Për marrjen e të dhënave të sakta mbi sipërfaqen e tokës së shpërndarë në disponim të fermerëve dhe të asaj në pronësi të Bashkisë u kërkuar korrespondenca zyrtare e Bashkisë Memaliaj me Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, cila nuk ekzistonte. Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur në lidhje me planifikimin dhe realizimin e taksës së tokës rezultoi se: Nga NJA disponohen regjistrat e tokës me të dhënat e sipërfaqeve dhe cilësisë së tokave (kategorizimi), si dhe marrëdhëniet juridike më të, pra statusi i pronësisë për të gjitha familjet fermerë. Mbi bazën e këtyre regjistrave të hartuar në vitet e mëparshme nga të dhënat e marra nga Drejtoria e Rajonale e Bujqësisë nga specialistët e tatimeve ngarkoheshin familjet fermerë me taksën e tokës sipas kategorisë dhe nivelin e taksës përkatëse të përcaktuar në paketën fiskale. Mbi bazën e këtij regjistri specialistët e Sektorit të tatimeve ndiqte në terren arkëtimin e taksës së tokës. Duhet theksuar se nuk kishte një përditësim të këtyre regjistrave në 10 vitet e fundit, gjë që është e domosdoshme për të patur të dhëna të sakta për bazën e taksueshme.

Debitorët e taksës së tokës. Sipas të dhënave të Sektorit të Financës dhe Tatimeve të nxjerra mbi bazën e regjistrave të tokës për secilën NJA, rezultoi se **në fund të vitit 2018** janë 778 familje fermere në vlerë debitore prej 5,996,450 lekë, **në fund të vitit 2019** janë 778 familje fermere në vlerë debitore prej 2,056,893 lekë dhe **në fund të vitit 2020** janë 1077 familje fermere në vlerë debitore prej 2,658,460 lekë, pra për vitet 2018-2019-2020 **vlera debitore në total është 10,711,803 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj.**

Sic shihet vlera debitore është në rënie por akoma debitorët janë vlera të konsiderueshme, e cila tregon për një punë të pamjaftueshme nga stafi i bashkisë për arkëtimin e kësaj takse. Kjo procedurë endjekur është në kundërshtim me Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim pikën 2 nën pika (b) "Taksa mbi tokën bujqësore" të VKB nr.100, datë 22.12.2017 dhe VKB nr.109 datë 23.11.2019 pika 2, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëpër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 nëpër vetëqeverisjen vendore, i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr.68/2017 nëpër financat e vetëqeverisjes vendore, i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. F. Zh. ish/Përgjegjëse e Tatim Taksave larguar, z. Sh. D. ish-specialist i larguar, z. E. L. Specialist, G. Sh. Specialist larguar në vitin 2020, z. A. G. Specialist, z. P. H. shef finance, z. Sh. L. specialist, z. K. V. specialist, z. M. R. specialist, z. L. H. specialist, z. P. M. specialist, z. M. Ç. specialiste.

Titulli i Gjetjes : Mbi procedurat e ndjekura të planifikimit, të arkëtimit të taksës së tokës,

Situata:

Referuar akt-rakordimeve me Thesarin, ***Taksa e tokës bujqësore*** për vitin 2018 është realizuar në shumën 3,029 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 53%, për **vitin 2019** është realizuar në shumën 2,635 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 46%, në **vitin 2020** është realizuar në shumën 3,118 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 55%.

Debitorët e taksës së tokës. Sipas të dhënave të Sektorit të Financës dhe Tatimeve të nxjerra mbi bazë e regjistrave të tokës për secilën NJA, rezulton se **në fund të vitit 2018** janë 778 familje fermere në vlerë debitore prej 5,996,450 lekë, **në fund të vitit 2019** janë 778 familje fermere në vlerë debitore prej 2,056,893 lekë **në fund të vitit 2020** janë 1077 familje fermere në vlerë debitore prej 2,658,460 lekë (progresive), ***vlerë e cila përbën të ardhur te munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj.***

Kriteri:

Pika 2 nënpika (b) “Taksa mbi tokën bujqësore” të VKB VKB nr. nr.37, datë 28.12.2017 dhe VKB nr.72 datë 26.12.2018 dhe VKB nr.85, datë 26.12.2019, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr.68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10.

Impakti:

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore **vlera** debitore prej ***2,658,460 lekë***, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Memaliaj.

Shkaku:

Mosorganizimi i mirë i punës nga menaxhimi i lartë dhe mos marrja e masave të plota për ndjekjen e debitorëve nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Strukturat Drejtuese, të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrimit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marrë nga institucionet përgjegjëse (ZVRPP dhe Qarku Gjirokastrë), të nxjerrin njoftim detyrimet për familjet fermere të lëna jashtë skemës së pagesës së taksës së tokës bujqësore. Për debitorët të nxirren njoftim-vlerësimet për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermerë dhe për mospagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.

• **Agjentët tatimorë taksa ne infrastrukture (Aluizni)**

Taksa e infrastruktures për objektet e legalizuara gjatë vitit 2018 rrezulton se janë planifikuar 900 mijë lekë dhe janë realizuar 898 mijë ose 100%, në fakt sipas të dhënave rrezulton se nga 69 objekte, kanë likuiduar detyrimet 51 subjekte për objektet e legalizuara ndërsa 18 subjekte janë debitore në vlerën **382,952 lekë ose 26% e tyre**(vlerë e detajur në tabelën e paraqitur në ***Aneksi 8 bashkëlidhur Projekraportit të Auditimit***).

Taksa e infrastruktures për objektet e legalizuara gjatë vitit 2019 rrezulton se janë planifikuar 996 mijë lekë dhe janë realizuar 634 mijë ose 64% ndërsa në fakt sipas të dhënave rrezulton se nga 45 objekte kanë likuiduar detyrimet 33 subjekte, për objektet e legalizuara ndërsa 12 subjekte janë debitore në vlerën **283,140 lekë** (vlerë e detajur në tabelën e paraqitur në ***Aneksin 7***).

Taksa e infrastruktures per objektet e legalizuara gjatë vitit 2020 rrezulton se janë planifikuar 740 mijë lekë dhe janë realizuar 197 mijë ose 27% ndërra në fakt sipas të dhënave rrezulton se nga 22 objekte kane likujduar detyrimet 16 subjekte, për objektet e legalizuara ndërsa 6 subjekte janë debitore në vlerën **112,079lekë**,*(vlerë e detajur në tabelën e paraqitur në Aneksi 8 bashkëlidhur Projekraportit të Auditimit).*

Përsa me siper rrezulton se nga 136 objekte te legalizuara ne Bashkinë Memaliaj duhet të likujdonin taksën në infrastruktures në vlerën 2,605 mijë lekë, në fakt kanë likujduar 1.827,573 lekë ose 70 %, pra ngelen *pa likujduar 778 mijë lekë pa u arkëtuar në buxhetin e shtetit*, në mospërputhje me nenin 27të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, *ñPër sistemin e taksave vendore*, dhe i ndryshuar.

Titulli i Gjetjes: Mbi procedurat e ndjekura të për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e infrastrukturës të ndërtimeve informale që ndodhen në territorin e Bashkisë Memaliaj.

Situata:

Për taksën e infrastrukturës u krye auditimi i të ardhurave të Bashkisë Memaliaj dhe i korespondencës shkresore me ALUIZNI-in Drejtoria Tepelenë dhe databaze-s për lejet e legalizimit të përfituara nga individ dhe subjekte private, u konstatua se:

Për vitin 2018 taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 900 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 898 mijë ose në masën 100%. Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rrezulton se nga 69 objekte të legalizuara, kanë likujduar detyrimet 51 subjekte dhe 18 subjekte janë debitore në vlerën **382,952 lekë**

Për vitin 2019 taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 996 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 634 mijë ose në masën 64% Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rrezulton se nga 45 objekte të legalizuar kane likujduar detyrimet 33 subjekte dhe 12 subjekte janë debitore në vlerën **283,140 lekë**

Për vitin 2020 taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 740 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 197 mijë ose në masën 27% Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rrezulton se nga 22 objekte të legalizuar kane likujduar detyrimet 16 subjekte dhe 6 subjekte janë debitore në vlerën **112,079 lekë**

Nga 136 objekte te legalizuara ne Bashkinë Memaliaj duhet të likujdonin taksën në infrastruktures në vlerën 2,605 mijë lekë, në fakt kanë likujduar 100 subjektë në vlerën 1,827,573 lekë ose 70 %. Vlera e detyrimit e mbetur pa paguar prej 778 mijë lekë për taksën e infrastrukturës në periudhen 2018-2019-2020 nga 36 subjekte të legalizuara përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj

Kriteri:

Ligji nr. 9482 datë 03.04.20106, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, neni 23, me VKB nr.100, datë 22.12.2017 dhe VKB nr. 109, datë 27.11.2019 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj” pika 4 “Taksa e ndikimit ne infrastrukture nga ndertimet e reja” nënpika 4.

Impakti:

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore **vlera** prej 41,827,065 lekë nga mospagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit nga përfituesite lejes së legalizimit.

Shkak:

Mos bashkëpunimi me ALUIZNI-in Drejtoria Tepelenë dhe marrjen e masave për parandalimin e dhënies së lejeve të legalizimit pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë pranë Bashkisë Memaliaj nga subjektet private e individ për objektet në proces legalizimi.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Memaliaj nëpërmjet bashkëpunimit institucional ti kërkojë ALUIZNI-t Drejtoria Tepelenë, që të mos lëshojë dhe të pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat pranë Bashkisë Memaliaj të taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Drejtoria e Urbanistikës dhe Kadastrës të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet si dhe të vijojë me masa shternguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar në **Anekset 6.7.8.** si debitorë bazuar në legjislacionin tatimor.

b. Për taksën vjetore të mjeteve të përdorura, nga nga Agjenti Tatimor në Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rrugor (DRTRR)ò

Nga rakordimet e bëra me këtë drejtori, realizimi i të ardhurave nga taksa e mjeteve të përdorura për vitin 2018 është realizuar 2,361 mijë lekë ose 131 % e planit 12 mujor, ndërsa për vitin 2019 është realizuar 3,428 mijë lekë ose 149 % e planit 12 mujor dhe për vitin 2020 është realizuar 5,316 mijë lekë ose 177 % e planit 12 mujor e paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë			
Viti	Parashikimi	Fakti	Realizimi në %
2018	1,800	2,361	131
2019	2,304	3,428	149
2020	3,000	5,316	177

c. Për tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, nga Agjenti Tatimor në Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tepelenë(DRT)ò, në zbatim të ligjit nr. 181 datë 28.12.2016 në *Për disa ndryshime në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”*ò dhe në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 32 datë 31.12.2013 në *Për tatimin e thjeshtuar të biznesit të vogël*ò.

Sektori i Agjentëve Tatimorë kryen rakordimin e të ardhurave të realizuara. Parashikimi dhe realizimi në vlerë dhe në përqindje për vitet 2018, 2019 dhe vitin 2020 paraqitet si në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë			
Viti	Parashikimi	Fakti	Realizimi në %
2018	620	259	42
2019	622	122	18
2020	240	62	26

d. Për taksën e kalimit e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, nga *Agjenti Tatimor “Agjencia Shtetërore e Kadastrës Rajonale Memaliaj”(ASHK) ose ish-ZVRPP Tepelenë*), në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 në *Për sistemin e taksave vendore*ò të ndryshuar dhe VKB nr.37, datë 28.12.2017, në *Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore*ò. Nga rakordimet e bëra nga Sektori i Agjentëve Tatimorë me ZVRPP-në Tepelenë, realizimi i të ardhurave nga taksa e kalimit të pronësisë për vitin 2018, është realizuar 1,393 mijëlekë ose 34% e planit 12 mujor, ndërsa për vitin 2019 është realizuar 1.455 mijëlekë ose 40% e planit 12 mujor dhe për vitin 2020 është realizuar 1,401 mijë lekë ose 47 % e planit 12 mujor, të paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë			
Viti	Parashikimi	Fakti	Realizimi në %

2018	4,132	1,393	34
2019	3,600	1,455	40
2020	3,000	1,401	47

Pra gjatë viteve 2018-2019 dhe 2020 janë planifikuar për tu arkëtuar 10,732 mijë lekë dhe nga këto janë likuiduar 4,249 mijë lekë, me një realizim në masën 40%, duke mbetur pa realizuar shuma prej 6,483,000 lekë.

Nga bashkia Memaliaj nuk ka funksionuar bashkëpunimi institucional me institucionet e tjera, nuk ka të dhëna të sakta nga të gjitha njesitë administrative që mbulon Bashkia Memaliaj për familjet me siperfaqet e ndërtimit dhe detyrimet për çdo familje.

Nga Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj nuk disponohet asnjë e dhënë statistikore për sasinë e subjekteve tatimpaguese dhe detaje të tjera në lidhje me kategoritë e tatimpaguesve, në mënyrë që jo vetëm të llogariten detyrimet në përputhje me ligjet dhe aktet nënligjore në fuqi, por këto të dhëna të përdoren për planifikimin real të këtyre të ardhurave dhe për llogaritjen dhe evidentimin e detyrimeve të tjera respektive për subjektet/individët tatimpagues të shmangur nga agjentët tatimorë. Mungesa e të dhënave ka sjellë pamundësinë e kontrollit të taksave/tarifave të cilat mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, rrjedhimisht mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Memaliaj. Nga Bashkisë Memaliaj, nuk janë bërë përpjekje të mjaftueshme për të njoftuar subjektet/individët debitorë dhe për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara. Kjo situatë ka ardhur si mungesë e bashkërendimit të punës ndërmjet institucioneve dhe Bashkisë Memaliaj.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, z. D. R. ish /Kryetari Bashkise Memaliaj në vitin 2018, z. Gj. G. me detyrë Kryetar i Bashkise Memaliaj nga viti 2019 e ne vazhdim, z. F. Zh. ish /Përgjegjse Tatim taksave larguar, z. Sh. D. specialist, z. E. L. Specialist, z. G. Sh. specialist larguar në 2 vitin 2020, z. A. G. Specialist, z. P. H. shef finance, z. Sh. L. specialist, z. K. V. specialist, z. M. R. specialist, z. L. H. specialist, z. P. M. specialist, z. M. Ç. specialiste.

❖ *Administrimi, menaxhimi i aseteve dhe të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e tyre.*

➤ *Administrimi i pronave dhe aseteve nga Bashkia Memaliaj rezulton si me poshtë:*

Sipas të dhënave nga Bashkia Memaliaj dhe të dhënat nga Njësia Administrative disponojnë këto të dhëna dokumentare si me poshtë:

- Në bazë të VKM. 657 datë 21.2008 Njësia e Administrative **Krahës** rezulton se ka në pronësi ndërtesa në sipërfaqe 287,231 m², kullota 4,611 ha, pemëtore 16,418,140 m², kanale 1,319,777 m², rrugë 505,334 m², përrua, lumë 588,560 km, prona të cilat janë regjistruar në ASHK-Tepelenë

- Në bazë të VKM nr.247 datë 27.02.2008 Njësia e Administrative **Lytfinjë** rezulton se, ka në pronësi ndërtesa në sipërfaqe 283,511 m², kullota 1,745 ha, pemëtore 19,214,967 m², kanale 463,493 m², rrugë 636,062 m², përrua, lume 1,794,351 km, prona të cilat nuk janë regjistruar në ASHK-Tepelenë

- Në bazë të VKM nr. 974, date 30.09.2009 Njësia e Administrative **Memaliaj** rezulton se, ka në pronësi ndërtesa në sipërfaqe 357,803 m², kullota 11 ha, pemëtore 262,056 m², kanale 10,624 m², rrugë 55,381 m², përrua, kabina elektrike e shtylla tensioni 4,674 m², shërbime publike 7,850 m², prona të cilat nuk janë regjistruar në ASHK-Tepelenë.

- Në bazë të VKM nr. 664 date 21.05.2008 Njësia e Administrative **Qesarat** rezulton se, ka në pronësi ndërtesa në sipërfaqe 114,503 m², kullota 1,516 ha, pemëtore 12,828,113 m², kanale 250,018 m², rrugë 466,352 m² sipas VKM 664 datë 21.05.2008, prona të cilat nuk janë regjistruar në ASHK-Tepelenë

- Në bazë të VKM nr. 663 datë 28.09.2011 Njësia e Administrative **Buz** rezulton se, ka në pronësi ndërtesa në sipërfaqe 412,636 m², kullota 5,621 ha, pemëtore 1,399 m², kanale 519,556 m², kabina 792 m², sipas VKM 663 datë 28.09.2011, prona të cilat nuk janë regjistruar në ASHK-Tepelenë.

- Në bazë të VKM nr. 793 date 04.06.2008 Njësia e Administrative **Fshat Memaliaj** rezulton se ka në pronësi ndërtesa në sipërfaqe 198,347 m², kullota 1,476 ha, pemëtore 10,945,879 m², kanale 933,143 m², rrugë 505,334 m², përrua ,lumë 788,560 km sipas VKM 793 datë 04.06.2008, prona të cilat nuk janë regjistruar në ASHK-Tepelenë.

Nga listat e pronave të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Memaliaj, janë regjistruar në ASHK Tepelenë vetëm këto prona të paraqitura në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Komura	vendimet perfundimtare	truall, ndertese m ²	kullote, dru zjarri, pyll prodhues ha	arre pemtores, vresht, ullishte m ²	kanal kullues,ujites, stacion pompimi rezervuar m ²
1	Qesarat	nr.341 date 12.05.2010	114,503	1,516	12,828,113	250,018
2	Luftinje	nr.790 date 16.11.2006	283,511	1,745	19,214,967	463,493
3	Buz	nr.663 date 28.09.2011	412,636	5,621	1,399	519,556
4	F.Memaliaj	nr.793 date 04.06.2008	198,347	1,476	10,945,879	933,143
5	Krahes	nr.657 date 21.05.2008	287,231	4,611	16,418,140	1,319,777
6	Memaliaj	nr.974 date 30.09.2009	357,803	11	262,056	10,624
Shuma			1,654,031	14,981	59,670,554	3,496,611

Titulli gjetjes. Mbi administrimin e aseteve, inventarizimin, hipotekimin, vlerësimin dhe përfshirjen në PF të Bashkisë Memaliaj.

Situata:

Nga Bashkia Memaliaj, nuk është vepruar për marrjen në dorëzim të aseteve të qëndrueshme me komision dhe me procesverbal të nënshkruar nga përfituesi Bashkia Memaliaj 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 në Për miratimin e listës përfundimtare të Pronave të Paluajtshme Publike, Shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Memaliaj të Qarkut të Gjirokastrës dhe të VKM nr. 433, datë 08.06.2016 në Për transferimin në pronësi të Bashkisë të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të Ish- Komunave/ Bashkisë.

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

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

Impakti:

Mos administrim i pronave çojnë në mos njohjen e situatës për pronat që bashkia Memaliaj 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 Memaliaj.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

- Bashkia Memaliaj 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 Memaliaj), i shoqëruar me tregues dhe element teknikë si harta, të dhëna mbi infrastrukturën, sipërfaqen, gjendjen reale të tyre etj.
- Bashkia Memaliaj, të marrë masa për evidentimin e pronave të Njërive Administrative, të kryejë inventarizimin, vlerësimin, kontabilizimin, pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme të pasqyrave financiare dhe regjistrimin e të gjitha aseteve në ASHK Dega Tepelenë.

Mos administrim i pronave çojnë në mos njohjen e situatës për pronat që Bashkia Memaliaj që ka në administrim, ku të evidentohet gjendja e tyre, sa ato janë aktive që bashkia të realizojë të ardhura, sa janë në administrim të personave të tretë dhe nuk merren të ardhura

Përsa me sipër mbajnë pergjegjasi z D. R. ish /Kryetari bashkise në vitin 2018 deri ne 31.07.2019, z.Gj. G. me detyrë Kryetar i Bashkise Memaliaj nga viti 2019 e në vazhdim, z.F. H. me detyrë nen kryetar nga viti 2018 e ne vazhdim, zj R H me detyrë nen kryetare, zj.V. K Pergj e Zhvillimit Urban dhe Kadastrës.

➤ Të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e tokave bujqesore, kontratat e lidhura dhe procedurat e ndjekura për arkëtimin e detyrimeve

Nga Bashkia Memaliaj rezulton se janë dhënë me qira tokë për **114 familje dhe janë debitore në vlerën 1,996,496 lekë** dhe kryesisht rezultojnë se në vitin 2018 janë 60 subjekte që nuk kanë likuiduar detyrimet në vlerën 561,015 lekë, në vitin 2019 janë 74 subjekte në vlerën 711,910 leke dhe në vitin 2020 janë 84 subjekte në vlerën 723,571 lekë pra rritje të debitorëve nga viti ne vit. Në mënyrë të detajuar debitorët kontraktorë paraqiten në tabelën e paraqitur në Aneksin 9 të Projekt Raportit të Auditimit.

Nga Bashkia Memaliaj nuk janë ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për detyrimin e shlyerjes së detyrimeve kontraktore të qiramarrësve të tokës bujqësore apo

mbledhjen me force në rastin e mos pagesave për periudha të gjata kohe të 114 subjekteve dhënë token me qira në vlerën 1,996,496 lekë, të cilët janë debitorë nga viti 2018 deri në vitin 2020, nuk është zbatuar pika 2 e nenit 89, e ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, si dhe neni 88 deri 104 “*Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*”, Kreut XI i ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore, të ndryshuar.

Sipas regjistrimit elektronik konstatohet se nuk janë mbajtur në rregull të dhënat e secilit subjekt nga të dhënat rezultojnë se janë 260 subjekte me sipërfaqe **278.8 ha** dhe nga këto nuk kanë likuiduar 114 subjekte ose 44% e tyre .

Pra rezultojnë se pavarësisht kontratave të lidhura nuk ka gjetur zbatim juridik kontratat e lidhura midis dy palëve dhe konkretisht konstatohet:

Në vitin 2018 nuk ka as një njoftim për subjektet debitorë me kontratat e lidhura, për vitin **2019** janë dërguar njoftime për likuidim të detyrimit vetëm për 33 njoftime, në datën 24.09.2019 me nr. 1949 prot. deri 1973.prot janë dërguar 24 njoftime dhe 9 njoftime në datën 13.11.2019 me nr 1386... e me radhe , pra nuk ka ndjekje sistematike sipas ligjit e kushteve të përshkruar në kontratë sipas neni 5, neni 6 dhe 7 i kontratës së qirasë ku thuhet: Qiramarrësi paguan 1% të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë si dhe neni 6 Zgjidhja e Marrëveshjes : Palët i zgjedhin ndërmjet gjykatës , pra nuk kemi asnjë rast të kaluar në gjykatë për mos plotësim të kushteve kontraktuale

Në vitin 2020 janë dërguar njoftime për likuidim të detyrimit vetëm për 31 njoftime, në muajin nëntor me nr. 1554 prot e me radhë, pra nuk ka ndjekje sistematike sipas ligjit e kushteve të përshkruar në kontratë sipas neni 5, neni 6 dhe 7 i kontratës së qirasë ku thuhet: Qiramarrësi paguan 1% të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë si dhe neni 6 Zgjidhja e Marrëveshjes : Palët i zgjedhin ndërmjet gjykatës , pra nuk kemi asnjë rast të kaluar në gjykatë për mos plotësim të kushteve kontraktuale .

Titulli gjetjes: *Të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e tokave bujqësore, kontratat e lidhura dhe procedurat e ndjekura për arkëtimin e detyrimeve.*

Situata:

Nga Bashkia Memaliaj rezultojnë se janë lidhur kontrata me 260 individë me sipërfaqe **278.8 ha** për qiradhënie nga fondi i tokës bujqësore dhe fondi pyjor-kullësor, nga të cilat **114 fermerë qiramarrës janë debitorë në vlerën 1,996,496 lekë** ose në masën 44% e kontratave të lidhura. Sipas viteve këta debitorë ndahen: **në vitin 2018** janë 60 subjekte që nuk kanë likuiduar detyrimet në vlerën 561,015 lekë, **në vitin 2019** janë **74 subjekte** në vlerën **711,910 leke** dhe **në vitin 2020** janë 84 subjekte në vlerën **723,571 lekë**, pra rritje të debitorëve nga viti në vit. Sipas regjistrimit elektronik konstatohet se nuk janë mbajtur në rregull të dhënat e secilit subjekt. Për debitorët nuk është ndjekur procedurë e plotë administrative si dhe asnjë procedurë ligjore për arkëtimin e detyrimeve sipas neni 5, neni 6 dhe 7 i kontratës së qirasë ku thuhet: *Qiramarrësi paguan 1% të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë si dhe neni 6 Zgjidhja e Marrëveshjes : Palët i zgjedhin ndërmjet gjykatës , pra nuk kemi asnjë rast të kaluar në gjykatë për mos plotësim të kushteve kontraktuale*,”.Kështu:

Në vitin 2018 nuk ka asnjë njoftim për subjektet debitorë me kontratat e lidhura, për vitin **2019** janë dërguar njoftime për likuidim të detyrimit vetëm për 33 debitorë, ndërsa në **vitin 2020** janë dërguar njoftime për likuidim të detyrimit vetëm për 31 njoftime.

Kriteri:

Ligji nr.7850, datë 29.7.1994 nëPër Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë Pjesa V nëKontratatë Titulli I, Kreu I neni 662¹⁰, Kreu III, neni 690¹¹ neni 693¹²,neni 698¹³-704 dhe kontratat e lidhura të qirasë nenet 5,6,7

Impakti:

Mungesa e realizmit të të ardhurave nga mos identifikimi i saktë i sipërfaqeve kullimore që subjektet administrojnë.

Shkaku:

Mos evidentim sipas ligjit të dokumentacionit ligjorë për lidhjen e kontratave nga personat përgjegjës dhe mungesa e bashkëpunimit midis Institucioneve.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Strukturat Drejtuese të Bashkisë Memaliaj nëpërmjet Sektorit të Bujqësisë, Sektorit Juridik dhe Integritetit në BE, Sektorit Urbanistik dhe Menaxhimit të Aseteve, Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave të marrin masa dhe të ndjekin të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve kontraktore nga qiradhënësit në vlerën **1,996,496 lekë** dhe në rastet e mos pagesave të parashtrijë në KB, ku të marrë miratimin e tij për zgjidhjen e kontratave që nuk janë efektive dhe kthimin e parcelave Bashkisë Memaliaj me inventar.

Përsa r

NJA Buz, z. M. R.-NJA Krahës, z. Sh. D. me detyrë Përgjegjës i Tatimeve dhe Taksave (për periudhën 2018 -2020), z.E. L. me detyrë Specialist i Taksave, z.A. V. me detyrë Jurist, z. P. H. me detyrë Përgjegjës i Financës dhe Tatimeve.

➤ *Të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e parcelave kullimore dhe procedura e ndjekur për arkëtimin e të ardhurave nga qiradhënia*

Nga të dhënat nga Sektori i Bujqësisë i Pyjeve dhe kullotave në Bashkinë Memaliaj konstatohet se kanë informacion për 8395 ha livadhe ,sipas VKM.433,datë 08.06.2016 dhe nga këto, janë dhënë me qira vetëm 1947 ha në vitin 2018 ose 23 % e sipërfaqes, në vitin 2019 janë dhënë me qira 1304 ha ose 16% e tyre, ndërsa në vitin 2020 janë dhënë me qira për kullotë 1621 ha ose 19 %

Sipas VKM nr. 657, datë 21.2008 Komuna Krahës,VKM nr. 247, datë 27.02.2008 Komuna Luftinje, VKM nr. 974, datë 30.09.2009 Bashkia Memaliaj, VKM nr.793, datë 04.06.2008 Komuna Memaliaj Fshat, VKM nr.664, datë 21.05.2008 Komuna Qesarat, rezultojnë se në pronësi të Bashkisë Memaliaj janë gjithsej **14,981 ha** kullota dhe pyje,të cilat nuk janë të rregjistruara dhe certifikuar në ASHK-Tepelenë.

Këto pyje dhe kullota përfundimisht i kanë kaluar Bashkisë Memaliaj me VKM nr. 433, datë 08.06.2019 nëPër transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe te kullotave publike , sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish/komunave e bashkive të detajuar në listat e inventarit me faqe nga 1 deri ne 643. Bashkia Memaliaj i administron këto prona dhe menaxhon ato duke i vënë në përdorim nëpërmjet qiradhënies sipas kërkesave të fermerëve, ku nga **fondi kullor** për **vitin 2018** janë lidhur **27**

¹⁰ Kontrata është me detyrime të dyanshme, kur palët detyrohen reciprokisht ndaj njëra-tjetrës.

¹¹ Kontrata e lidhur rregullisht ka forcën e ligjit për palët. Ajo mund të prishet ose të ndryshohet me pëlqimin e ndërsjellë të palëve ose për shkaqe të parashikuara me ligj.

¹² Kontrata detyron palët jo vetëm përsa është parashikuar në atë, por edhe për të gjitha pasojat që rrjedhin nga zbatimi i ligji

¹³ Në kontrata me detyrime të ndërsjella, kur njëra nga palët kontraktuese nuk përmbush detyrimet e veta, pala tjetër kontraktuese, sipas rastit, mund të kërkojë përmbushjen e detyrimit, ose zgjidhjen e kontratës, përveç shpërblimit të dëmit

kontrata,për vitin 2019 janë lidhur **25 kontrata**dhe për **vitin 2020** janë lidhur **28 kontrata**. Nga auditimi I dokumentacionit të tyre konstatohet se:

- Për kontratat e dhënies me qira të fondit pyjor e kullësor, mungojnë dosjet 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, sipas shkresës së AZHBR, nr. 1803, datë 30.06.2020 *“Lista e aplikimeve të kualifikuara për tufën bazë të matrikulluar me dele, dhi e gjethë”*, si dhe parcela kullësore e dhënë në përdorim, sipas skicës së miratuar, e cila nuk ishte bashkëlidhur kontratës.

- Në kontrata nuk përshkruhen saktë kufitare, nuk janë saktësuar të dhënat e pasurive sipas nr. hipotekor apo të pasurisë dhe mungojnë hartat përkatëse të bashkëlidhur çdo kontrate.

- Për të gjitha kontratat, mungon ekstrakti nga QKR-ja 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, ku prioritet duhet të kishin fermerët me banim brenda territorit të njësisë, me vendndodhje afër kullotës, që mbarështojnë një numër të madh bagëtiesh, të atyre që shtegtojnë tufat në ekonomi të tjera kullësore e që kanë qenë të kontraktuar sezonin e kaluar.

- Sipërfaqja e dhënë me qira nuk është bërë në proporcion të drejtë me numrin e krerëve.

Nga përlllogaritjet e bëra, duke iu referuar kontratave, të dhënave sipas shkresës së AZHBR nr. prot. 1803, date 30.06.2020 të paraqitur në sistemin RUDA, në lidhje me numrin e krerëve rezultojnë se në kontrata nga fermerët janë deklaruar më pak se në deklaratimet e bëra e të publikuara në sistemin RUDA, duke sjellë diferencë në numrin e krerëve e për rrjedhojë dhe në llogaritjen e vlerës së kontratave, kështu:

Për vitin 2018 janë lidhur 27 kontratat në të cilat janë deklaruar 3136 dhen, 1949 dhi dhe 41 lopë, për të cilat është llogaritur dhe likuaduar vlera prej 614,150 lekë. Ndërsa në sistemin RUDA rezultojnë se për Bashkinë Memaliaj janë deklaruar gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e 121 lopë, për të cilat duhet llogaritur vlera e kontratave në shumën 836,400 lekë (për të leshtat dhen + dhi në vlerën 672,100 leke + 121 lopë në vlerën 96,800 lekë + ngrehina për barin për 27 subjekte në vlerën 67,500 lekë), pra me një diferencë në **vlerën 222,250 lekë, e cila përbën të ardhur të muguar në buxhetin e Bashkisë.**

Për vitin 2019 janë lidhur 25 kontrata, në të cilat janë deklaruar 2865 dhen, 1313 dhi dhe 17 lopë, për të cilat është llogaritur dhe likuaduar vlera prej 482,900 lekë. Ndërsa në sistemin RUDA rezultojnë se për Bashkinë Memaliaj janë deklaruar gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e 121 lopë, për të cilat duhet llogaritur vlera e kontratave në shumën 831,400 lekë (për të leshtat dhen + dhi në vlerën 672,100 leke + 121 lopë në vlerën 96,800 lekë + ngrehina për barin për 25 subjekte të kontraktuara në vlerën 62,500 lekë), pra me një diferencë në **vlerën 349,500 lekë, e cila përbën të ardhur të muguar në buxhetin e Bashkisë.**

Në vitin 2020 janë lidhur 28 kontratat në të cilat janë deklaruar 2986 dhen, 2101 dhi dhe 37 lopë, për të cilat është llogaritur dhe likuaduar vlera prej 598,500 lekë. Ndërsa në sistemin RUDA rezultojnë se për Bashkinë Memaliaj janë deklaruar gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e 121 lopë, për të cilat duhet llogaritur vlera e kontratave në shumën 838,900 lekë rezultojnë se në Bashkinë Memaliaj janë gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e dhen e 121 lopë, ku tarifa e pagesës duhet llogaritur (për të leshtat dhen + dhi në vlerën 672,100 leke + 121 lopë në vlerën 96,800 lekë + ngrehina për barin për 28 subjekte në vlerën 70,000 lekë), pra me një diferencë në **vlerën 240,400 lekë, e cila përbën të ardhur të muguar në buxhetin e Bashkisë.**

Nga mos kontraktimi i plotë numrit të krerëve të të leshtave, të dhirtave dhe të gjedhëve të deklaruara sipas shkresës së AZHBR, nr. 1803, datë 30.06.2020 *“Lista e aplikimeve të kualifikuara për tufën bazë të matrikulluar me dele, dhi e gjedhë”* të publikuar në sistemin

RUDA, ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Memaliaj nga viti 2018 -2020 në vlerën **812,150 lekë**.

Titulli gjetjes: *Të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e parcelave kullosore dhe procedura e ndjekur për qiradhënien dhe arkëtimin e të ardhurave.,*

Situata:

Bashkia Memaliaj për periudhen objket auditimi ka dhënë në përdorim parcela nga **fondi kullosor nëpërmjet qiradhënies, ku për vitin 2018** janë lidhur 27 kontrata, **në vitin 2019** janë lidhur 25 kontrata dhe **në vitin 2020** janë lidhur 28 kontrata, nga auditimi i të cilave konstatohet se:

- Për kontratat e dhënies me qira të fondit pyjor e kullosor, mungojnë dosjet 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 si dhe parcela kullosore e dhënë në përdorim, sipas skicës së miratuar, e cila nuk ishte bashkëlidhur çdo kontrate.
- Në kontrata nuk përshkruhen saktë kufitare, nuk janë saktësuar të dhënat e pasurive sipas nr. hipotekor apo të pasurisë dhe mungojnë hartat përkatëse të bashkëlidhur çdo kontrate.
- Për të gjitha kontratat, mungon ekstrakti nga QKR-ja 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.
- Nuk janë përcaktuar kriteret për dhënien me qira të tyre, ku prioritet duhet të kishin fermerët me banim brenda territorit të njësisë, me vendndodhje afër kullotës, që mbarështojnë një numër të madh bagëtiesh, të atyre që shtegtojnë tufat në ekonomi të tjera kullosore e që kanë qenë të kontraktuar sezonin e kaluar.
- Sipërfaqja e dhënë me qira nuk është bërë në propocion të drejtë me numrin e krerëve.

Nga përlllogaritjet e bëra, duke iu referuar kontratave, të dhënave sipas shkresës së AZHBR nr.prot. 1803,date 30.06.2020 të paraqitur në sistemin RUDA, në lidhje me numrin e krerëve rezulton se në kontrata nga fermerët janë deklaruar më pak se nëdeklarimet e bëra e të publikuara në sistemin RUDA, duke sjellë diferenca në numrin e krerëve e për rrjedhojë dhe në llogaritjen e vlerës së kontratave, kështu:

Për vitin 2018 janë lidhur 27 kontrata në të cilat janë deklaruar 3136 dhen, 1949 dhi dhe 41 lopë, për të cilat është llogaritur dhe likujduar vlera prej 614,150 lekë. Ndërsa në sistemin RUDA rezulton se për Bashkinë Memaliaj janë deklaruar gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e 121 lopë, për të cilat duhej llogaritur vlera e kontratave në shumën 836,400 lekë (për të leshtat dhen + dhi në vlerën 672,100 leke + 121 lopë ne vlerën 96,800 lekë + ngrehina për barin për 27 subjekte ne vlerën 67,500 lekë), pra me një diferencë në **vlerën 222,250 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar në buxhetin e Bashkisë.**

Për vitin 2019 janë lidhur 25 kontrata, në të cilat janë deklaruar 2865 dhen, 1313 dhi dhe 17 lopë, për të cilat është llogaritur dhe likujduar vlera prej 482,900 lekë. Ndërsa në sistemin RUDA rezulton se për Bashkinë Memaliaj janë deklaruar gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e 121 lopë, për të cilat duhej llogaritur vlera e kontratave në shumën 831,400 lekë (për të leshtat dhen + dhi në vlerën 672,100 leke + 121 lopë ne vlerën 96,800 lekë + ngrehina për barin për 25 subjekte të kontraktuara në vlerën 62,500 lekë), pra me një diferencë në **vlerën 349,500 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar në buxhetin e Bashkisë.**

Në vitin 2020 janë lidhur 28 kontratatë të cilat janë deklaruar 2986 dhen, 2101 dhi dhe 37 lopë, për të cilat është llogaritur dhe likujduar vlera prej 598,500 lekë. Ndërsa në sitemin RUDA rezulton se për Bashkinë Memaliaj janë deklaruar gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e 121 lopë, për të cilat duhej llogaritur vlera e kontratave në shumën 838,900 lekë rezulton se në Bashkinë Memaliaj janë gjithsej 4,304 dhen, 2417 dhi e dhen e 121 lopë, ku tarifa e pagesës duhej llogaritur (për të leshtat dhen + dhi në vlerën 672,100 leke + 121 lopë në vlerën 96,800 lekë + ngrehina për barin për 28 subjekte në vlerën 70,000 lekë), pra me një difference në **vlerën 240,400 lekë**, e cila përbën tëardhur të mugar në buxhetin e Bashkisë.

Nga mos kontraktimi i plotë numrit të krerëve të të leshtave, të dhirtave dhe të gjedhëve të deklaruar sipas shkresës së AZHBR, nr. 1803, datë 30.06.2020 "*Lista e aplikimeve të kualifikuara për tufën bazë të matrikulluar me dele, dhi e gjedhë*" të piblikuar në sistemin RUDA, ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Memaliaj nga viti 2018 -2020 në vlerën **812,150 lekë**.

Kriteri:

VKM nr. 799, datë 29.9.2010, nëPër caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme; Ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007 nëPër fondin kulloror; VKM nr. 632, datë 11.6.2009 nëPër miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositje, si dhe Udhëzimit nr. 2, datë 20.7.2016 nëPër kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje. UKM nr. 1, datë 18.7.2012 nëPër procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara, kreu V, pika 4

Impakti:

Mungesa e realizmit të të ardhurave nga mos identifikimi i saktë i sipërfaqeve kullorore që subjektet administrojnë.

Shkaku:

Mos evidentim sipas ligjit të dokumentacionit ligjorë për lidhjen e kontratave nga personat përgjegjës dhe mungesa e bashkëpunimit midis Institucioneve.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtorja e Bujqësisë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa që kontratat për sipërfaqet kullorore të jepen në raport me numrin e krerëve që disponon çdo subjekt, sipas të 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.

Përsa me sipër mbajnë përgjegjësi z.F. H. me detyrë në kryetar dhe në cilësinë e nëshkruesit të kontratave (për periudhën nga viti 2018 deri në korrik 2019 aktualisht Drejtor i Ndërmarrjeve të Shërbimeve nënvarësi e Bashkisë Memaliaj), zj E. H. me detyrë në Kryetardhe në cilësinë e nëshkruesit të kontratave (për periudhën korrik 2019 - e në vazhdim), zj.V. K. Përgjegjës e Zhvillimit Urban dhe Kadastrës, z H. D. me detyrë Përgjegjës i sektorit Bujqësisë dhe Mjedisit (viti 2018-larguar me 13.10.2020), z.E. M. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Pyjeve dhe Ujitjes nga 30.09.2020.

III.2.3. Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të parashikuar opinion mbi pasqyrat financiare për vitet 2019-2020.

1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;
2. Vlerësimi i arsyeshëm e i bazuar (në rastet kur vlerësimet janë të domosdoshme);

3. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë;
4. Opinioni mbi pasqyrat financiare;

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Pasqyrat financiare të viteve 2019 dhe 2020 të shoqëruar me formatet 1-9.
2. Dokumente kontabël si: ditaret e bankës, magazinës, pagave, të veprimeve të ndryshme, debitorëve, kreditorëve, furnitorëve, etj, centralizatori, bilanci vërtetues.
3. Dokumentacioni i kryerjes së inventareve të aktiveve 2019-2020, libri i aktiveve.
4. Urdhër-shpenzimet dhe dokumentacioni bashkëlidhur për vitin 2019-2020.
6. Akt-rakordimet me Degën e Thesarit Tepelenë në mbyllje të vitit buxhetor 2019-2020.
8. Të tjera dokumente mbështetëse (databaze të ndryshme në programet në Excel: për vendimet gjyqësore, për investimet, ditaret, për shpenzimet të ardhurat etj.).

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

Për vitin 2019-2020 nga njësia shpenzuese në Aparati i Bashkisë Memaliaj për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur 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, VKM Nr.783, datë 22.11.2006 nëpër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Tepelene si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

• Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

Bashkia Memaliaj për dy vitet 2019 dhe 2020 nuk ka hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, pasi nuk ka plotësuar Formatin nr.9 të PF, ku të përfshihet në informacionit kontabël, përveç PF të Aparatit Bashkia memaliaj dhe informacioni kontabël i PF tënjësisë vartëse shpenzuese Drejtorisë së Shërbimeve Komunale, e cila është me bilanc më vete dhe fondet i akordohen nga Bashkia.

• Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Tepelene për vitin ushtrimor 2019 me shkresë përcjellëse nr.prot.329 datë 28.02.2020 dhe për vitin ushtrimor 2020 me shkresë përcjellëse nr.prot.339, datë 26.02.2021. Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari Bashkisë Memaliaj dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Përgjegjësi i Financës. Pra në këtë rast nuk ka delegime të këtyre detyrave.

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

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

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

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

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

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

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

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

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program në 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 ditaret e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj por nuk janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitore.

Konkluzion: Nuk është mbajtur libri i madh apo libri centrilizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e 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 dokumentat vërtetuese. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 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, pikë 2.2 në Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik, ku ndër të tjera theksohet se: "...- *Libra kontabiliteti, ditarë kontabiliteti, si dhe pasqyra financiare, që janë mbartës ose përmbledhë të regjistrimeve të kryera në kontabilitet.- Dokumente të tjera kontabiliteti, ku përfshihet çdo mbartës tjetër i informacionit kontabël dhe që nuk klasifikohet në asnjë nga grupet e mësipërme*"

- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vertetesi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdheruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu : Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si me urdhrat apo vendimet

e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësishë ekonomike.

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar të viteve 2019 dhe 2020.

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

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

Totali i Aktivit për vitin 2019 është 1,067,593,082lekë dhe për vitin 2020 është 1,039,605,992lekë, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari si më poshtë:

Formati nr.1

AKTIVI I BILANCIT KONTABEL 2020 (Aparati i Bashkisë Memaliaj)

(ne leke)

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	A K T I V E T	1.039.605.992	1.067.593.082
2		I. Aktivët Afat shkurtër	144.771.323	133.742.714
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	64.050.954	45.925.667
4	531	Mjete monetare në Arke	0	00
5	512,56	Mjete monetare në Banke	0	00
6	520	Disponibilitete në Thesar	63.017.284	44.783.997
7	50	Letra me vlerë	1.33.670	1.141.670
8	532	Vlera të tjera	0	0
9	54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0
10	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)	0	0
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	6.048.366	6.223.124
12	31	Materiale	0	0
13	32	Inventar i imët	6.048.306	6.223.124
14	33	Prodhim në proces	0	0
15	34	Produkte	0	0
16	35	Mallra	0	0
17	36	Kafshe në rritje e majmëri	0	0
18	37	Gjendje të pa mbritura,ose pranë të treteve	0	0
19	38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0
20	39	Provizione përzhvlerësimin e inventarit (-)	0	0
21		3.Llogari të Arkëtushme	54.639.125	81.593.923
22	411	Klientë e llogari të ngjashme	39.386.128	0
23	423.429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	5.623.836	7.097.310
24	431	Tatim e Taksa	345.263	380.571
25	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	0	0
26	433	Fatkeqësi natyrore që mbulohen nga shteti	0	0
27	435	Sigurime Shoqërore	0	0
28	436	Sigurime Shëndetësorë	1.926.385	2.941.430
29	437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	0	0
30	44	Institucione të tjera publike	0	0
31	465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë	0	0
32	468	Debitorë të ndryshëm	7.197.838	30.203.649
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	159.675	40.970963
34	45	Marrëdhënie midis institucione apo njësi ekonomike	0	0
35	49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim(-)	0	0

36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	20.032.878	0
37	409	Parapagime	0	0
38	473	Llogari e pritjes te marrëdhënieve me thesarin	0	0
39	477	Diferenca konvertimi aktive	0	0
40	481	Shpenzime per t'u shpërndarë ne disa ushtrime	0	0
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	20.032.878	0
42		II.Aktivet Afat gjata	894.836.669	933.850.368
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	5.613.004	5.613.004
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave	0	0
45	202	Studime dhe kërkime	5.6013.004	5.613.004
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme	0	0
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	889.221.665	928.237.364
48	210	Toka, Troje, Terrene	119.998	119.998
49	211	Pyje, Plantacione	277.000	277.000
50	212	Ndërtesa e Konstruksione	356.069.541	374.810.043
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	484.714.185	510.225.457
52	214	Instalime teknike, makineri e pajisje	6.907.221	2.984.585
53	215	Mjete Transporti	13.924.341	9.852.513
54	216	Rezerva Shtetërore	0	0
55	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0
56	218	Inventar ekonomik	27.209.379	29.967.768
57	24	Aktive afatgjata te dëmtuara	0	0
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	0	0
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhënie e Nenhuadhënie	0	0
61	26	Pjesëmarrje ne kapitalin e vet	0	0
62		4.Investime	0	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	0	0

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre nëpërbehet nga:

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar nësipas bilancit në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën 44,783,997lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 është në shumën 63,017,284lekë, të cilat nuk rakordojnë me rubrikën V në Teprica ne fillim të vitit ushtrimor në vlerën 45,925,667lekë dhe rubrikën VI në Teprica e likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor në vlerën 64,050,954lekë të Formatit nr.3 nëPasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkte.

- **Gjendja e llogarisë 532 “Vlera të tjera** nënë aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 1,141,670 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,033,670 lekë. Këto gjendje përfaqësojnë vlerën e letrave me vlerë gjendje ne arke, ku përfshihen biletat e tregjeve, biletat e parkimit, biletat e therjeve te bagëtime, certifikata pyjore e transporti, certifikatat veterinare etj. Këto letra me vlerë janë bërë hyrje në arkë me çmim shitje dhe janë kryer veprimet kontabël për hyrjet në arkë është debituar llog 532 nëVlera të tjera në kredi te llog 63 nëNdryshim i gjendjeve dhe për arkëtimet është debituar llog. 531 nëArka ne kredi te llogarive të klasës 7.Gjendja e letrave me vlere ne 31.12.2020 është 1,033,670leke si me poshte:

	Nr. blloqesh	Nr.fletesh/bllok	Cmimi/flete	Vlera ne leke
Totali				1.033.670
Pulla		3360	50	168.000
Certifikata veterinare	14 + 26 fije	726	50	36.300
Bileta parkimi	12	100	50	60.000
Certifikat pyjore,transp	15 + 2 fije	30	300	135.600
bileta tregjesh	29 + 2 fije	100	60	174.120
Bileta therje	91 + 93 fije	9193	50	459.650

Nga këto kanë mbetur stok Certifikatat veterinare në vlerën 36,300 lekë dhe bileta therje në vlerën 459,650 lekë, letra me vlerë të cilat nuk kanë më përdorim. Për këtë nuk është kryer asnjë veprim për shkarkimin e tyre nga arka , mbi bazën e procedurave ligjore.

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2019 në vlerën 6,223,124 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2020 në vlerën 6,048,366 lekë, ku diferenca e tyre në ulje për vitin ushtrimor prej 174,758 lekë është

gjendja e llogarisë 63 nëNdryshimi I gjendjeve të inventarit në formatin nr.2 nëPasqyra e performancës financiare. Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë32 “Inventari i imët ”**në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 0 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 0 lekë .

- **Gjendja e llogarisë31“Materiale”**në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 6.223.124 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 6.048.366 lekë me një diferencë në zbritje për vitin ushtrimor prej 174.758 lekë, e cila përfaqëson pakësim të inventarit të magazinës për vitin 2020.

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme” paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2019 në vlerën 81,593,923 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2020 në vlerën 54,639,125 lekë, ku kemi pakësim, duke e krahasuar me vitin paraardhës si rezultat i uljes së debitorëve dhe kreditorëve të taksave.

Titulli gjetjes: *KLSH nga auditimi i PF konstaton se gjendja e llog. 411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme” nëvlerën 39,386,128 lekë është e pasaktë.*

Situata:

Gjendja e llogarisë 411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme” paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 0 leke dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, duke u debituar për vlerën e faturave të palikujduara në 31.12.2020 në kredi të llog. 401-408 nëFurnitorë e llog. të lidhura me to, në (pasiv të bilancit) veprim ky i gabuar, pasi për vlerën e furnitorëve (në aktiv të bilancit) debitohet llog. 4342nëOperacione me shtetin (të drejta) në aktiv të bilancit.Llogaria 411 në Klientë dhe llogari të ngjashmë është llogari që debitohet në kredi të llogarive 71 analizat përkatëse për të ardhurat nga shitja. Kjo vlerë i përket gjendjes debitoare të llogarisë 468 nëDebitorë të ndryshëm në fund vitin 2020 sipas analizës së partitarit të kësaj llogarie në kredi të llog.4341nëOperacione me shtetin(detyrime) në pasiv të bilancit

Kriteri:

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 Kreu II nëParimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Aneksi 1 nëAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik

Impakti:

Pozicionimi në llog. e gabuar i gjendjes së debitorëve në llogarinë klientë ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e debitorëve që kanë ndaj Bashkisë, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku:

Nga Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Rëndësia: *I lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerën 39,386,128 lekë në aktivin e Bilancit të fundvitit 2020, me artikujt kontabël në debi të llog. 401-408 nëFurnitorë e llogari të lidhur me to në kredi të llog.411 nëKlientë të ndryshëm si dhe në debi të llog.468 nëDebitorë të ndryshëm në kredi të llog. 4341 nëOperacione me shtetin (detyrime), për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020 si dhe në hartimin e pasqyrave

financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet ërkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranura.

Titulli gjetjes: *Mbi kontabilizimet e gabuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”.*

Situata:

Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 30,203,649 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 7,197,838 lekë. Pra në fund vitin 2020, gjendja e kësaj llogarie është e pasaktë, pasi është debituar për vlerën 7,197,838 lekë në kredi të llog.466 nëMjete në ruajtje në pasiv të bilancit. Ky veprim është i gabuar, pasi në këtë llogari pasqyrohet vlera e debitorëve ndaj shtetit në kredi të llog. 4341 nëOperacione me shtetin(detyrime) dhe jo ngurtësimet e garancive. Po kështu dhe gjendja e kësaj llogarije për vitin 2019 paraqitet në vlerën 30,203,649 lekë, duke u debituar për këtë vlerë në kredi të llog. 401-408 nëFurnitorë e llogari të lidhur me to, veprim i gabuar kontabël. Sipas analizës së bitorëve të paraqitur në Aneksin nr.14 të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit në këtë llogari nuk janë evidentuar në mënyrë të saktë debitorët për taksat dhe tarifatat vendore.

Kriteri:

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 dheAneksi 1 nëAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik.

Impakti:

Pozicionimi dhe veprimet e gabuara kontabël në llogaritë e arkëtueshme në aktiv të bilancit.

Shkaku:

Nga Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Rëndësia: *I lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të të drejtave për arkëtim të debitorëve. Këto veprime të kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranura.

Titulli gjetjes: *KLSH nga auditimi i PF konstaton se janë kryer kontabilizime të gabuara, duke deformuar informacionin kontabël dhe pozicionimin e llogarive të arkëtueshme në aktiv të bilancit dhe të detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit.*

Situata:

Në aktiv të Bilancit në klasën 3 të llogarive të arkëtueshme janë paraqitur me gjendje debitore:

- në mbyllje të vitit 2019 në aktiv llog.423,429 në Personeli, paradhënie, deficite dhe gjaba në vlerën 7,097,310 lekë në kundërparti të llog.42 në Detyrime ndaj personelit në pasiv, në aktiv llog.431 në Tatime e taksa në vlerën 380,751 lekë në kundërparti të llog.431 në Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa në pasiv dhe llog.436 në Sigurime shëndetësore në vlerën 2,941,430 lekë në aktiv në kundërparti të llog. 435 në Detyrime për sig. shëndetësore në pasiv.

- në mbyllje të vitit 2020 në aktiv llog.423,429 në Personeli, paradhënie, deficite dhe gjaba në vlerën 5,623,636 lekë në kundërparti të llog.42 në Detyrime ndaj personelit në pasiv, llog.431 në Tatime e taksa në vlerën 345,263 lekë në aktiv në kundërparti të llog.431 në Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa në pasiv dhe llog.436 në Sigurime shëndetësore në vlerën 1,926,385 lekë në aktiv në kundërparti të llog. 435 në Detyrime për sig. shoqërore në pasiv.

Llogaritë në aktiv të bilancit llog. 423, 429 në Personeli, paradhënie, deficite dhe gjaba, llog.431 në Tatime e taksa, llog.436 në Sigurime shëndetësore nuk duhet të paraqiteshin me gjendje, pasi vlerat e pasqyruara nuk janë të drejta të konstatuara, që ka shteti ndaj personelit, për paradhënie të pa derdhura nga personeli i Bashkisë apo tatime e kontribute të pa ndalura nga Bashkia punonjësve, por janë detyrime që ka Bashkia ndaj punonjësve për pagat e dhjetorit të vitit ushtrimor si dhe detyrimet për tatimin e të ardhurave dhe kontributet e sigurimeve të ndalura të pa derdhura. Shuma e llogarive në vlerën prej 10,419,491 lekë në mbyllje të vitit 2019 dhe në vlerën prej 7,895,284 lekë në mbyllje të vitit 2020 duhet të paraqitet në gjendjen e llogarisë 4342 në Të tjera operacione me shtetin (të drejta), e cila është paraqitur në mënyrë të pasaktë, ku në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 40,970,963 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 159,675 lekë, vlera për të cilat nuk ka shpjegim se çfarë përfaqësojnë. Gjendja e llog.4342 në Të tjera operacione me shtetin (të drejta) duhet të pasqyrohet detyrimet afatshkurtra, duke u debituar në kredi të llogarive kundërparti në pasiv të Bilancit, pasi kjo llogari përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për mbulimin me fonde në vitin pasardhës të shpenzimeve të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara. Pra në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 40,970,963 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 47,281,612 lekë, gjithmonë nëse vlerat e llogarive të detyrimeve në pasiv të bilancit janë të sakta dhe reale.

Kriteri:

Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në Kreu II në Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në pika 15/b, 59 /a, Kreu III. **pika 32**, Aneksi 1 në Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik në pika 3.3 në Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4) në pika 8.

Impakti:

Pozicionimi dhe veprimet e gabuara kontabël në llogaritë e arkëtueshme në aktiv të bilancit dhe të detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit kanë sjellë një ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me të drejtat dhe detyrimet e njërive shpenzuese në marrëdhënie me shtetin, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku:

Nga Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerat e detyrimeve afatshkurtra në lidhje me pagat, tatimin mbi të ardhurat, kontributet shoqërore e shëndetësore të muajit dhjetor të vitit ushtrimor, të paraqitura gabimisht në llogaritë earkëtueshme analoge në aktiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4342 në Operacione me shtetin (të drejta) në fund vitit 2020 dhe në rakordim me gjendjen në llog. 7206 **“Financim i pritshëm nga buxheti”** e cila paraqitet e pasaktë në vlerën prej 8,395,484 lekë, në Formatin e Performancës së PF. Këto veprime të kryejnë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranura.

Klasa 4 “Të tjera aktive afatshkurtra” e cila përbëhet nga :

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 486 **“Shpenzime të periudhave të ardhshme”** paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 0 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 20,032,878 lekë. Për vitin 2019 si në gjendjen e llog. 486 **“Shpenzime të periudhave të ardhshme” dhe në kundërpartinë e saj llog. 467 “Kreditorë të tjerë”** nuk ka të pasqyruar detyrimet e palikujduara si fatura, vendime gjyqësore etj, të cilat janë evidente në këtë vit ushtrimor. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 në Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Kreu III. Në Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, pika 42 në Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4) në pikë 8 në llogaritë e marrëdhënieve me shtetin në të cilën përcaktohet se:

*“Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre: - Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore; - Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për shërbime; - Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për mirëmbajtje; - Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime; - Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura të tjera. Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura të bëhen si më poshtë: - **Debitohet llogaria përkatëse 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”;** dhe - **Kreditohet llogaria përkatëse 467, “Kreditorë të ndryshëm”**”*

II. AKTIVET AFATGJATA

Në formatin nr. 1 **“Aktivet Afatgjata”** në aktiv të bilancit paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (gjendjen e llog. 231 në Investime) në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 933.850,368 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 894,834,669 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 1,396,878,265 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,406,369,322 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 aktiv të bilancit paraqitet e njëjtë (vlerën neto), si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 5.613.004 lekë. Ndërsa

sipas Formatit 7/b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqitet në të njëjtën vlerë prej 5.613.004 lekë si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020. Sipas të dhënave kontabël, kjo llogari është e analizuar si vijon

INVENTARI I LLOGARISE 202 "STUDIME DHE KERKIME " ME 31.12.20

NR	EMERTIME	Gjendja 31.12.2019	Gjendja 31.12.2020	NR	EMERTIME	GJ.ME 31.12.2019	Shtesa 2020	GJ.ME, 31.12.2020
1	Studim gjeologjik per varrezat qytet	96.000	96.000	12	Mbykqyrje punime shkollat	10.560		10.560
2	projekti rruga kallemb	390.000	390.000	13	Oponenc teknike luftine	125.450		125.450
3	Projekt ujesjells Ceril	398.000	398.000	14	Studim projektin kopeshti femijeve	69.600		69.600
4	Projekt rruge Memaliaj Fshat	424.000	424.000	15	Studim Projektim rruga Leshnje	60.000		60.000
5	Projekt Miric - cerile	390.000	390.000	16	Studim projektin rruga F.Memaliaj	59.000		59.000
6	Studime kerkime Qesarat	374.000	374.000	17	Studim projektim Varreza Q.Memali	49.000		49.000
7	Studime Kerkime Krahes	619.600	619.600	18	Stu. Projek. Rikonst Rrugenv Njesit	250.000		250.000
8	Oponenc Teknike	311.450	311.450	19	Stu. Projek. Rikonst Rrugenv Njesit	57.600		57.600
9	Mbykqyrje Yra Martalloz	23.760	23.760	20	Stu. Projek. Rikonst Rrugenv Njesit	50.000		50.000
10	Projekt Sheshi Minatori	118.800	118.800	21	Mbykqyrje kolaudim sheshi Minatori	1.692.981		1.692.981
11	Mbykqyrje Ruege Njesive	43.200	43.200					
	Shuma :					5.613.001		5.613.001

Konkluzion: Vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej 5,613,004 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 "Studime dhe Kërkime", për 21 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizim. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitet e qeverisjes së përgjithshme të Kreut III. Në Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitet e Qeverisjes së Përgjithshme, pika 36 i cili përcakton se: "Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%"

Aneksi 1 në Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik "Pika 2. Klasa 2, në Aktivet afatgjata (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 pozicionit 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.).

Aktivitet afatgjatë jo materiale përcaktohen dhe klasifikohen të tilla si: programet kompjuterike, markat, patentat, licencat, të drejtat e përdoruesit etj. Mund të ketë aktive me karakteristika si të AAGJM-së ashtu edhe të AAGJ/JM-së. Në këto raste, ato klasifikohen në varësi të karakteristikave dominuese. Shembull, një program kompjuterik (soft) përfshihet në AAGJM, nëse është pjesë përbërëse e pajisjeve kompjuterike, në të kundërt (pra, kur nuk është pjesë), trajtohet si AAGJ/JM"

Kreu II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitet e qeverisjes së përgjithshme të Pika 16/b.d të cilat përcaktojnë: në Procedurën e regjistrimit në kontabilitet të operacioneve të funksionimit, ndiqet procedura e mëposhtme:

b) Për shpenzimet e njohura të investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve (të grupit 23); dhe

- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve (klasa 4).

d) Në rastin e kapitalizimit të aktiveve afatgjata, të përfituara nëpërmjet shpenzimeve të investimeve (të regjistruar sipas pikës “b” më sipër), bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e grupit 20 ose 21 të aktiveve afatgjata; dhe - Kreditohet llogaria përkatëse e investimeve (grupi 23).

Titulli gjetjes: Mbi kontabilizimet e aktiveve jo materiale në llogarinë 202 “Studime dhe Kërkime” në aktiv të bilancit dhe mos llogaritja e amortizimit për to.

Situata:

Vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej 5,613,004 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 21 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% të vlerës së mbetur.

Kriteri:

Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 në Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreut II në Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të pikës 16/b.d, Kreut III. në Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, pika 36, Aneksi 1 në Analizën e detajuar të klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik në pikën 2 Klasa 2, me **VKM nr. 783**, datë 22.11.2006 në Përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël, Seksioni II në Aktivet e Qëndrueshme të Patrupëzuar në **Pika 1/b** në Klasifikimin kontabël dhe cila ndër të tjera përcakton se: *Shpenzimet e kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit - Llogaria 202*

Impakti:

Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara..

Shkaku:

Nga Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizimit të aktiveve. Gjithashtu nuk janë kryer veprimet e llogaritjes së amortizimit për aktivet afatgjata jo materiale dhe të kryerjes së veprimeve kontabël përkatëse.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektimit sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostonë së

tij, duke kredituar llog. 202 në Studime dhe Kërkime ndhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë. Gjithashtu të bëjë korrektimet e duhura për llogaritjen e amortizimit të tyre dhe të bëjë sistemimet e kontabël përkatëse.

U zhvilluan teste kontrolli dhe teste të detajeve të posteve Aktiveve materiale të llogarive sintetike dhe analitike të bilancit kontabël për vitet 2019-2020.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) "Aktivet afatgjata materiale" paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2019 në shumën totale prej 928,237,364 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020. 889,221,665 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 1,391,265,261 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,400,756,318 lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- **Gjendja ellog. 210 "Toka, Troje, Terrene"** paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2019 në shumën totale prej 119.998 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 119.998 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në mbyllje të vitit 2019 dhe vitit 2020 në të njëjtën vlerë prej 119.998 lekë. Kjo gjendje nuk është e analizuar, pasi kjo vlerë nuk është e shpjeguar dhe e analizuar me emërtese se çfarë përfaqëson. Kjo vlerë është trashëguar nga ish-Komunat.

Inventari kontabël i llogarisë 210 "Toka Troje Terrene" me date 31.12.2019

NR	ILOG	Emërtimi	Gjendja me 31.12.2019	Shtesa Viti 2020	Gjendja me 31.12.2020
	210	TOKA TROJE TERRENE	119.998	0	119.998
		SHUMA	119.998		119.998

- **Gjendja ellog. 211 "Pyje, Plantacione"** paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2019 në shumën totale prej 277,000 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 277,000 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në mbyllje të vitit 2019 dhe vitit 2020 në të njëjtën vlerë prej 277,000 lekë. Kjo gjendje nuk është e analizuar, pasi kjo vlerë nuk është e shpjeguar dhe e analizuar me emërtese se çfarë përfaqëson. Kjo vlerë është trashëguar nga ish-Komunat.

NR	ILOG	Emërtimi	Gjendja me 31.12.2019	Shtesa Viti 2020	Gjendja me 31.12.2020
	211	Pyje, Plantacione	277,000	0	277,000
		SHUMA	277,000		277,000

Titulli gjeties: Mbi kontabilizimet në llog. 210 "Toka, Troje, Terrene" në vlerën 119.998 lekë dhe llog. 211 "Pyje, Plantacione" në vlerën 277,000 lekë, gjendje të cilat nuk janë të analizuara.

Situata:

Nga auditimi i PF konstatohet se dy llogari të aktiveve afatgjata materiale paraqiten me gjendje të pandryshuar në vite të shprehur me kosto historike përkatësisht: llog. 210 "Toka, Troje, Terrene" në vlerën 119.998 lekë dhe llog. 211 "Pyje, Plantacione" në vlerën 277,000 lekë, gjendje të cilat nuk janë të analizuar me emërtese se çfarë përfaqësojnë.

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. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Impakti:

Mungesa e analizës për vlerën 568,572 lekëme 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 Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar i trashëguar në vite.

Rëndësia: / lartë

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Memaliaj të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 210 "Toka, Troje, Terrene" dhe në llog. 211 "Pyje, Platacione" dhe nëpërmjet Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave të kryejë zbrëthimin 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 Konstrukione" paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 374,810,043 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 356,069,541 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në mbyllje të vitit 2019 paraqitet në vlerën 471,453,735 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet po me të njëjtën në vlerën 471,453,735 pa diferenca pra nuk ka as shtesa dhe as pakësime. Analiza e kësaj llogarie paraqitet në Aneksin B

- Gjendja e Llogarisë 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" në vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 484,714,185 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 510,225,457 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/a në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 849,733,629 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 paraqitet në vlerën 849,733,629 lekë. Diferenca nuk ka as për rritje dhe as për pakësime. Analiza e gjendjes kontabël së kësaj llogarie nga viti 2019 në vitin 2020 paraqiten në tabelën e Aneksit nr.13

- Gjendja e llogarisë 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune" paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën 6,907,221 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në shumën 2,984,585 lekë. Ndërsa në vlerë historike (vlerë bruto) në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 12,725,874 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 paraqitet në vlerën 8,206,321 lekë, për të cilat ka inventar fizik. Diferenca prej 4,519,553 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2020 nga viti 2019 përfaqëson blerje me të ardhurat e bashkisë, instalime ndriçim publik. Analiza e gjendjes kontabël së kësaj llogarie si dhe ndryshimet nga viti 2019 në vitin 2020 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Inventari kontabël i llog. 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune"

Nr.	PERSHKRIMI	Vlera 01.01.2020	Shtesa 2020	Trans218 2020	Shuma 31.12.2020
1	Instalime ndricim publik.rrjet elektrik	0	4,519,553	0	4,519,553
2	Instalime Makineri Vegla Pune	83,828	0	0	83,828
3	Instalime Makineri Vegla Pune	1,263,085	0	0	1,263,085
4	Instalime Makineri Vegla Pune	4,161,470	0	0	4,161,470
5	Instalime Makineri Vegla Pune	1,833,938	0	0	1,833,938
6	Paisje Topografike	864,000	0	0	864,000
S H U M A : B. MEMALIAJ		8,206,321	4,519,553	0	12,725,874

- **Gjendja e llogarisë 215** në Mjete Transporti në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 13,924,341 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 9,852,513 lekë . Ndërsa sipas Formatit nr.7/A në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 18,486,690 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 16,750,350 lekë, vlera e amortizimit e akumuluar e tyre është në vlerë 4,562,349 leke.

Shtesat janë në vlerën 9,212,340 leke pa pagesë , te dhuruara. Për të cilat është ndjekur procedurë e plotë. AAGJM që përfaqësojnë këtë vlerë janë:

a. Automjet Tip nëCHEVROLET CLAS0 captiva e kuqe, dhuruar nga FSHZH me vlere 0 sipas faturës së mbërritur. Është kryer marrja në dorëzim nga komisioni i ngritur për këtë qëllim, i cili ka mbajtur akt dorëzimit nr 110 date 20.11.2020 në bazë të shkresës së akt-dorëzimit të FSHZH date 21.10.2020 e protokolluar me nr.pro.1431/2 datë 22.10.2020. Nga ky komision është bërë vlerësimi i automjetit nëvlerën 500 000 leke, i cili është bere hyrje ne magazine me FH nr. 28 date 20.12.2020.

b. Ekskavator ngarkues/shkarkues Caterpillar , model 428F HRC, dhuruar nga BANKA CREDINS me vlere 8,712,340 leke sipas Kontratës së sponsorizimit nr.42656 datë 26.11.2020 e protokolluar me nr.1866. Nga Bashkia Memaliaj është bere hyrje ne magazine me FH nr. 32 date 21.12.2020

Pakësimet janë në vlerën 7,476,000 leke e cila përfaqëson zbritje nga kontabiliteti i vlerës prej 7,476,000 leke nga transferimi ne Ndërmarrjen e Shërbimeve Memaliaj. Amortizimi per vitin 2020 është 4,562,349 leke . Këto lëvizje të aktiveve paraqiten në tabelën e mëposhtme.

Inventari kontabël i llogarisë 215 "Mjete transporti "me datë 31.12.20120

Nr.	PERSHKRIMI	Sasia	Vlera 31.12.2019	Shtesa 2020	Paksime 2020	Shuma 31.12.2020
1	Mjete Transporti	1	200,000	0	0	200,000
2	Mjete Transporti	1	180,000	0	0	180,000
3	Mjete Transporti	1	955,000	0	0	955,000
4	Mjete Transporti	1	1,182,750	0	0	1,182,750
5	Mjete Transporti	1	795,000	0	0	795,000
S H U M A : A. MEMALIAJ			3,312,750	0	0	3,312,750
6	Mjeti Xhip EBC1641221A183422	1	2,373,600	0	0	2,373,600
7	Mjete Kamjon vetshkarkues	1	3,060,000	0	3,060,000	0
8	Mjete Eskavator Tip 3 CX	1	4,416,000	0	4,416,000	0
9	Mjete zjarrfikes	1	3,588,000	0	0	3,588,000
10	Autmjet chevrolet klas Captiva e kuqe	1	0	500,000	0	500,000
11	Mjete Eskavator Tip Caterpillar	1		8,712,340	0	8,712,340
S H U M A : B. MEMALIAJ			13,437,600	9,212,340	7,476,000	15,173,940
S H U M A : A + B .			16,750,350	9,212,340	7,476,000	18,486,690

Gjate vitit 2020 janë transferuar 2 mjete nga Bashkia në Ndërmarrjen e Shërbimeve Memaliaj dhe përkatësisht Mjeti kamion vetëshkarkues me vlere 3.060.000 leke dhe mjet ekskavator Tip 3CX me vlere 4,416,000 leke.

- **Gjendja e llogarisë 218 "Inventar Ekonomik"** në datën 31.12.2020 është në vlerën 27,209,379 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 29,967,768 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën kontabël 47,959,392lekë, ndërsa në datën 31.12.2019 në vlerën 44,724,228 lekë. Ndërsa vlera e amortizimit te akumuluar është në shumën 20,750,013 lekë. Në këto gjendje përfshihet **shtesa me pagesë** në vlerën prej 957,600 lekë të kostumeve popullore për Qendrën Kulturore dhe **shtesa pa pagese** ne vlerën prej 2,277,564 leke, që përfaqëson aktive të dhuruara me kalim kapital nga Zyra Arsimore Tepelenë (si: banka, rafte, tavolina e karrige etj.)

a. Vlera 2,110,140 lekë, orendi për shkolla, në bazë të faturës së ZA Tepelenë nr.996090 datë 03.07.2020 , të cilat janë bërë hyrje nga Bashkia Memaliaj me FH nr.18 datë 22.09.2020

b. Vlera prej, 167,423 lekë orendi për shkolla, në bazë të procesverbalit të marrjes në dorëzim ndërmjet Shkollës 9-vjecare Nimete Progonati të Bashkisë Memaliaj dhe Shoqata Komuniteti Shell Upstream Albani 7.2020, të cilat janë bërë hyrje nga Bashkia Memaliaj me FH nr.09 datë 19.06.2020

- **Gjendja e aktiveve afatgjata** në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet nga viti 2019 në vitin 2020 paraqiten në Formatin nr.7/A, dhe 7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) dhe vlerë neto të PF si më poshtë:

EMERTIMI	Teprica në fillim			Shtesat gjatë vitit		pakesesi	Teprica në Fund		
	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historik	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
c	1	2	3	4	5	6	8	9	10
I. AAGJ/JO MATERIALE	5.613.004		5.613.004				5.613.004		5.613.004
Studime dhe kerkime	5.613.004		5.613.004				5.613.004		5.613.004
II. AAGJ/ MATERIALE	1.391.265.261	463.027.897	928.237.364	16.967.057	51.334.869	4.476.000	1.400.756.318	511.534.653	889.221.665
Toka, troje, Terene	119.998		119.998				119.998		119.998
Pyje, Kullota Plantacione	277.000		277.000				277.000		277.000
Ndertime e Konstruksione	471.453.735	96.643.692	374.810.043		18.740.502		471.453.735	115.384.194	356.069.541
Rruge, rrjete, vepra ujore	849.733.629	339.508.172	510.225.457		25.511.272		849.733.629	365.019.444	484.714.185
Instal tek, maki, pais, vegl pun	8.206.321	5.221.736	2.984.585	4.519.553	596.917		12.725.874	5.818.653	6.907.22
Mjete transporti	16.750.350	6.897.837	9.852.513	9.212.340	492.625	7.476.000	18.486.690	4.562.349	13.924.341
Inventar ekonomik	44.724.228	14.756.460	29.967.768	3.235.164	5.993.553		47.959.392	20.750.013	27.209.379
AQ.T te demtuara	0	0	0	0	0	0	0	0	
Caktime									
TOTALI (I + II)	1.396.878.265	463.027.897	933.850.368	16.967.057	51.334.869	7.476.000	1.406.369.322	511.534.653	894.834.669

Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi:

Nga Dega e Thesarit Tepelenë nuk është kërkuar regjistri i aktiveve për regjistrimin në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Pra nuk ka një data basë me të dhënat aktiv për aktiv vetëm për Bashkinë Memaliaj, pra duke mos u kryer procesi i informatizimit të tyre.

Konkluzion: Për vitin 2019 dhe 2020 nga auditimi i procedurës së evidentimit dhe kontabilizimit të aktiveve rezultoi se çdo aktiv ishte i regjistruar dhe i kontabilizuar sipas dispozitave ligjore por njësisia nuk dispononte një **regjistër analitik aktivesh sipas formatit**, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 në Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë kapitulli III, pika 30.

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2019 dhe 2020 Bashkia Memaliaj

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 publikë është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2019 dhe 2020 për Bashkinë Memaliaj dhe Njësitë Administrative.

Nga Titullari për kryerjen e procesit të inventarizimit për vitin 2019 kanë dalë urdhrat me nr.111 të datës 22.10.2019 në Për ngritjen e komisioneve të inventarizimit për vitin 2019.

Për vitin 2020 Titullari ka nxjerrë urdhrin me nr. 107 datë 09.11.2020 në Për inventarizimin e aktiveve të Bashkisë Memaliaj për vitin 2020 si dhe urdhrat për kryerjen e inventarizimit për Njësitë Administrative si dhe drejtoritë e zyrat përkatëse. Këto komisione janë të përbërë nga 5 anëtarë, të cilët kanë kryer inventarizimin e Aparatit të Bashkisë, Qendrës, Kulturore, 4 shkolla të mesme, 5 shkolla 9-vjecare. 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 trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive si për Bashkinë Memaliaj dhe për Njësitë Administrative. Fletët e inventarëve janë

të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material (Drejtuesit e institucioneve, magazinieri dhe punonjësit) brenda muajit dhjetor 2019 dhe 2020. Për inventarin ekonomik dhe të imët të marrë në përdorim janë hapur kartelat personale për punonjësit përgjegjës material. Gjithashtu është bërë inventari i magazinës. Sipas fletëve të inventarit rezulton se nuk janë konstatuar diferenca ndërmjet gjendjes fizike dhe kontabël për çdo artikull. Në asnjë rast të inventarëve të institucioneve apo të Aparatit nga komisioni i inventarizimit nuk janë mbajtur procesverbale apo raporte përmbledhëse për zhvillimin e procedurës dhe rezultatin e inventarizimit. Kështu nuk është evidentuar data e mbarimit të inventarizimit, por nga verifikimi i fletëve të inventarit rezulton se vlerat e aktiveve për llog.218 në Inventar ekonomik, llog.31 në materiale, llog.2015 në mjete transporti në shumat rakordojnë me vlerat e pasqyruara në bilancin e vitit 2020 në llogaritë përkatëse.

Pra mos dokumentimi i procedurës nëpërmjet procesverbaleve përkatëse dhe i rezultatit të inventarizimit në përmjet hartimit të raportit të inventarizimit nga Komisioni Inventarizimit është në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe i ndryshuar **pika 85**¹⁴

Testi substancial i amortizimit

Qëllimi: Ripërformimi i amortizimit duke u bazuar në udhëzimin nr.8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, për të parë diferencat ndërmjet amortizimit të ripërfornuar sipas udhëzimit dhe atij faktikut të gjendur në regjistrat e aktiveve përkatëse dhe në kontabilitet.

Nga verifikimi i përllogaritjeve të amortizimit të AAGJ, rezulton se amortizimi është llogaritur për grup aktivesh në total dhe jo aktiv për aktiv, duke mos përllogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar sepse kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi. Në mungesë të regjistrat të aktiveve me të dhënat si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur për çdo aktiv u bë e pamundur sondazhi i përllogaritjes së amortizimit për aktive të veçanta në llogari të ndryshme si dhe përllogaritja e saktë e amortizimit të aktiveve për të bërë diferencën..

Referuar Formatit nr.7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)) përllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje të periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit. Nga testimet e kryera mbi përqindjet e aplikuara të normës së amortizimit mbi totalin e vlerave të mbetura sipas llogarive të klasës 21, rezulton se janë respektuar normat ligjore të amortizimit të përcaktuara në UMF nr.8, datë 9.3.2018 dhe Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme dhe pika 36.

Titulli gjetjes: Mbi mbajtjen e regjistrat historik të aktiveve dhe llogaritjen e amortizimit të AAGJ

Situata:

¹⁴ “Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për :

- a. Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njesise publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit..
- b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbale.
- c. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, dhe së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues.”

Për vitin 2019 dhe 2020 nga auditimi i procedurës së evidentimit dhe kontabilizimit të aktiveve rezultoi se çdo aktiv ishte i regjistruar dhe i kontabilizuar sipas dispozitave ligjore por njësia nuk dispononte një **regjistër analitik aktivesh sipas formatit**, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike.

Nga Dega e Thesarit Tepelenë nuk është kërkuar regjistri aktiveve për regjistrimin në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Pra nuk ka një data basë me të dhënat aktiv për aktiv vetëm për Bashkinë Memaliaj, pra duke mos u kryer procesi i informatizimit të tyre.

Nga verifikimi i përlogaritjeve të amortizimit të AAGJ, rezulton se përlogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje të periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit, duke aplikuar normat ligjore të amortizimit. Por konstatohet se amortizimi është llogaritur për grup aktivesh në total dhe jo aktiv për aktiv, duke mos përlogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar sepse kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi. Në mungesë të regjistrimit të aktiveve me të dhënat si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur për çdo aktiv u bë e pamundur sondazhi i përlogaritjes së amortizimit për aktive të veçanta në llogari të ndryshme si dhe përlogaritja e saktë e amortizimit të aktiveve për të bërë diferencën.

Kriteri:

UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë i ndryshuar **pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85**. Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.

Impakti:

Mungesa e informacionit të plotë për AAGJM në lidhje me vlerën fillestare shtesat, pakësimet, amortizimin e akumuluar dhe vlera e mbetur (neto) aktiv për aktiv me 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 Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e regjistrimit historik të AAGJM, kryerjen e procedurave të plota të inventarizimit si dhe llogaritjen e amortizimit aktiv për aktiv mbi bazë historiku të krijimit të tij.

Rëndësia: / lartë

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të hartojë një regjistër të plotë historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vend-ndodhjen, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Mbi bazën e tij të llogarisë amortizimin aktiv për aktiv si dhe realizojë inventar

fizik për të gjithë AAGJ, për verifikim e tyre e ekzistencës fizike.

Konkluzion: *Gjendja e llog. 231 "Shpenzime në proces për rritjen e AQT"* në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 dhe 2020 paraqitet në vlerën 0, ndërkohë që ka investime në proces si rasti i projektit të investimit viti 2020 në Noricum publik ne hyrje e Qytetit Memaliaj dhe në qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras e Izvorò, i cili ka mbetur pa likujduar në vlerën 1,899,599 lekë.

Titulli gjetjes: <i>Mbi kontabilizimet e bëra në llogarinë 231 "Shpenzime në proces për rritjen e AQT"</i>

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 likujdimi është shtrirë në dy vite ushtrimore, për të cilat janë kryer pagesa pjesoresipas 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 kryesjes 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.

Për kontratat e investimeve me shtrirje kohore likujdimi përtej vitit ushtrimor rezulton se llogarja 231 në 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 2020 konstatohet se kontrata e projektit në ndricim publik ne hyrje e Qytetit Memaliaj dhe në qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras e Izvorò, ka mbetur pa likujduar në vlerën 1,899,599 lekë, vlerë e cila duhet ti përkiste gjendjes debitore llog. 231 në shpenzime për investime në proces me datë 31.12.2020.

Kriteri:

Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në Aneksi 1, Pika 2 Klasa 2¹⁵

Impakti:

Mosevidentim dhe kontabilizim jo i saktë i AAGJM të blera deri në kapitalizmin e tyre.

Shkaku:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave 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 ndërmjetmellog. 231 në shpenzime për investime në proces deri në momentin e kapitalizimit

¹⁵ - Për rrjedhim, aktivet afatgjata, para se të vihen në shfrytëzim, pra të jenë funksionale, ato detyrimisht duhet të gjenden në proces, në formën e shpenzimeve që grupohen me analiza në llogarinë 23, "Investime". - Këto janë investime në proces, pra aktivi ende nuk është përfunduar dhe detyrimisht nuk është në funksionim dhe nuk është kapitalizuar. Grupi 23, "Investime" ndahet në dy llogari treshifrore që më tej klasifikohen në nivele shtatëshifrore, sipas karakteristikave të këtyre aktiveve.

- Llogaria 231, "Investime për aktive afatgjata materiale", të analizuar në llogari shtatëshifrore.

Me përfundimin e ciklit të blerjes apo ndërtimit të aktiveve, këto bëhen funksionale dhe kapitalizohen në grupet 20 e 21 të aktiveve të përfunduara.

Rëndësia: / mesme

Për këtë rekomandojmë:

Strukturat drejtuese në Bashkinë Memaliajtë jetë e kujdesshme në mbajtjen e kontabilitetit për blerje aktivesh fatagjata materiale dhe jo materiale, pasi për pagesa të vlerave pjesore të AQT duhet ti 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.

Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël:

Nr. Reshti	Referenca e Llogarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	75.705.673	82.735.593
66		I. Pasivet Afat shkurtra	75.705.673	82.735.593
67		1. Llogari te Pagueshme	75.705.673	82.735.593
68	401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	39.386.128	30.203.649
69	42	Detyrime ndaj personelit	5.623.836	7.097.310
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra	0	0
71	460	Huadhënës	0	0
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	345.263	380.571
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	0	0
74	433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	0
75	435	Sigurime Shoqërore	1.926.385	2.941.430
76	436	Sigurime Shëndetësorë	0	0
77	437,438,	Organizma te tjerështetërore	0	0
78	44	Institucione te tjera publike	0	0
79	45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësjve ekonomike	0	0
80	464	Det. Për tu paguar per bl. letrave me vlere	1.033.670	1.141.670
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	7.197.833	12.203.268
82	467	Kreditore te ndryshëm	20.192.553	0
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	0	28.767.695
84	49	Shuma te parashikuara per zhvlerësime(-)	0	0
85		2. Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime	0	0
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese	0	0
88	478	Diferenca konvertimi pasive	0	0
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar	0	0
90	487	Te ardhura te arkëtuara para nxjerrjes se titullit	0	0
91		IV. Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagueshme	0	0
93	16.17,18	Huate Afat gjata	0	0
94		Provizjonet afatgjata	0	0
95	Klasa 4	Te tjera	0	0
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	963.900.319	984.857.489
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	963.900.319	984.857.489
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	900.883.035	940.073.492
99	12	Rezultatet e mbartura	0	0
100	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	63.017.284	44.783.997
101	111	Rezerva	0	0
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve	0	0
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvlerësime	0	0
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	0	0
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	0	0
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne përdorim	0	0
106	109	Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata	0	0
107	116	Te Tjera (të ardhura nga shitja e AQ në truall në vitin 2010)	0	0
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	1.017.151.193	1.067.593.082

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore është në total 75,705,673 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet e pasaktë si në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 30,203,649 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, vlera këto qëi përkasin debitorëve në aktiv të bilancit, duke u

pozicionuar gabim në pasiv. Gjendja e llogarisë 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to në fakt si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 është në vlerën 0, duke mos u evidentuar faturat e palikujduara që u përkasin dhjetorit të vitit ushtrimor.

- **Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në vlerën 5,623,836 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor 2019 për pagat që do të paguhen në Janar të vitit pasardhës 2020.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në vlerën kontabël 345.263 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2019 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit pasardhës 2020.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në vlerën 1.926.385 lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës e analizuar si vijon:

b. Sigurimet shoqërore 15% punëdhënësi vlera 1,705,081 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 436** në sigurime shëndetësore. Për vlerën kontabël 221.304 lekë.

a. Sigurimet shëndetësore 1.7% punëmarsi vlera 110652 lekë

b. Sigurimet shëndetësore 1.7% punëdhënësi vlera 110652 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 464 “Detyrimet për tu paguar për blerjen e letrave me vlere”** paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 1,141,670 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,033,670 lekë, të cilat rakordojnë me gjendjen e llogarisë kundërpartit në aktiv të bilancit 532 ÷ Vlera të tjera

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 0 lekë. Kjo llogari nuk mund të paraqitet me gjendje 0, pasi detyrimet ndaj shtetit nga debitorët janë në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 30,203, 649 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 janë në vlerën 39,386,128 lekë. Këto veprime janë kundërshtim me MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme ÷ Aneksi 1 në Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik.

Titulli gjetjes: Mbi kontabilizimet në llogarinë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”

Situata:

Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 0 lekë. Kjo llogari nuk mund të paraqitet me gjendje 0, pasi detyrimet ndaj shtetit nga debitorët janë në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 30,203, 649 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 janë në vlerën 39,386,128 lekë.

Kriteri:

Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme ÷ Aneksi 1, Pika 3.3¹⁶

Impakti:

Mos evidentim dhe kontabilizim jo i saktë i detyrimeve ndaj shtetit

Shkaku:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave ka bërë kontabilizim të gabuar të detyrimeve ndaj shtetit

¹⁶ Llogaria 4341, “Operacione me shtetin (detyrime)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerat e të drejtave të konstatuara në lidhje me detyrimet që kanë të tretët ndaj shtetit si debitorët, të cilat nuk janë paraqitur në llogaritë e detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4341 ñOperacione me shtetin (detyrime) në fund vitit 2020 për vlerën 39,386,128 lekë. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

- **Gjendja e llogarisë 466“Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogarie në mbyllje të vitit 2019 paraqitet në vlerën 12.203.268 lekë dhe në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 7.197.838 lekë. Për këtë gjendje ka analizë dhe raportim në degën e Thesarit Tepelene, duke bërë akt-rakordim analitik, sipas investimeve të kryera, e cila paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Njesia e geverisjes	Objekt i investimit	5 % ne ruajtje 31.12.2019	Te hyra 2020	Te dala 2020	5 % ne ruajtje 31.12.2020
1	Bashkia Memaliaj	Kuz "Tregu qytetit"	173,125			173,125
2	Bashkia Memaliaj	Rikon. "Rruges hyrse te qytetit"	83,419			83,419
3	Nj. Ad. M Fshat	Ujesjelles "Bylysh"	1,612,576			1,612,576
4	Nj. Ad. M Fshat	Ambulanca A2	45,053			45,053
5	Nj. Ad. Krahës	Ambulanca A2	41,050			41,050
6	Nj. Ad. Krahës	Rikonstruksion "rruga Lulezim"	322,368			322,368
7	Nj. Ad. Krahës	Rikonstruksion "rruga bregadov"	996,546			996,546
8	Nj. Ad. Qesarat	Shkolla Anvjos	257,190			257,190
9	Nj. Ad. Qesarat	Mirembajtje "rruge fshati Toc"	36,324			36,324
10	Nj. Ad. Luftinje	Rikonstruksion "rruga Zhapokik"	502,330			502,330
11	Nj. Ad. Luftinje	Kuz "Fshati Izvor"	174,993			174,993
12	Nj. Ad. Luftinje	Ndertim "Ure Fshati Izvor"	137,138			137,138
13	Nj. Ad. Buz	Rikon. "Rruge Selck"	40,500			40,500
14	Nj. Ad. Buz	Rikon. "Rruga Kicok"	35,317			35,317
15	Bashkia Memaliaj	Ansambli Arkitektonik Minatori	4,934,141		4934141	0
16	Bashkia Memaliaj	Sistemim Parcele "Vorreza"	4,800			4,800
17	Bashkia Memaliaj	Mire. "rruge "	427,439			427,439
18	Bashkia Memaliaj	Nder.ken sp	297,370			297,370
19	Bashkia Memaliaj	Rikon. "shkollat"	489,237			489,237
20	Bashkia Memaliaj	Sistem asfaltim"	193,200			193,200
21	Bashkia Memaliaj	Ndertim lere	45,000			45,000
22	Bashkia Memaliaj	Kanalet vadite	122,821			122,821
23	Bashkia Memaliaj	Mire. "rruge "	9,360			9,360
24	Bashkia Memaliaj	Rik. Bash Mema	297,267		297267	0
25	Bashkia Memaliaj	Rikon. "Rruga va"	480,000			480,000
26	Bashkia Memaliaj	Nder.ken sp	444,704			444,704
27	Bashkia Memaliaj	Ndricimi qytetit		225,978		225,978
Shuma			12,203,268	225,978	5,231,408	7,197,838

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” përfaqëson detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve. Analiza e kësaj llogarie paraqitet në tabelën e Aneksit nr. 8.

Detyrimet e prapambetura për vendime gjyqate sipas vitit të krijimit, objektit të padisë, likuidimet e kryera, gjendjet në fund për vitet 2019-2020 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Subjekti	Vendim gjyqate nr .dt	destanacion	2019	Likujd 2019	31.12.2019	Likujd 2020	31.12.2020
B shpk	Nr .672 dat 10.11.2016	kontrate	406.628		406.628	374.800	31.828
S. D.	Nr 161 dat 26.03.2018	Per page	4.638.933	4.638.933	0	0	0
G. shpk	Nr. 183 date 21.06.2007	kontrate	150.407		150.407	0	150.407
Totali vend,gjyqate			5.195.968	4.638.933	557,035	374.800	182.235

Konkluzion: Gjendja e ***llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”*** në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 28,767,695.lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 20.192.553lekë me një diferencë në zbritje prej 8.575.142 lekë, e cila përfaqëson pagesat pjesore të kryera në vitin 2020 nga Bashkia Memaliaj për këto detyrime. Në këtë llogari nuk janë kontabilizuar dhe përfshirë detyrimet për vendime gjykate në mbyllje të vitit 2019 vlere prej e mbetur prej 557,035 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 vlere prej 182.235 lekë. Gjithashtunga analiza e kësaj gjendje rezulton se **janë kryesisht detyrimet e trashëguara që nga vitet e kaluara dhe fatura te ngelura palikujduar** për mungese kesh-limiti apo mungesë fondesh në fund të vitit 2019 dhe 2020, kështu:

a. Fatura të palikujduara në mbyllje të vitit 2019gjthsej 28.767.695 lekë, të ndarë për shpenzime operative në vlerën 23.484.367lekë dhe shpenzime për investime ne vlerën87.360 lekë

b. Fatura të palikujduara në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 20,192,553 lekë, të ndarë për shpenzime operative në vlerën 19,922,958 lekë dhe investime ne vlerën87.360leke fatura të palikujduara.Por nga testimi i pagesave me bankë në vitin 2021 rezulton se janë paguar tre fatura për blerje nafte dhe shërbim pastrimi në vlerën 1,435,063 lekë , vlerë e cila nuk është kontabilizuar në momentin e ardhjes së faturës dhe figuron gjendje e palikujduar në fund të vitit 2020 dhe nuk është përfshirë as në gjendjen e llog.467 ñKreditorë të ndryshëmòò as në gjendjen e llog.401-408 ñFurnitorë e llog. të lidhura me toò. Të analizuara paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Urdher shpenzimi				Fatura		
	VITI 2021						
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
13	103	12.04.2021	584.388	Blerje nafte	6	28.12.2020	584.388
9	45	16.02.2021	424.356	Pastrimi	16.	14.12.2020	424.356
10	46	16.02.2021	426.319	Pastrimi	17	31.12.2020	426.319
							1,435,063

c. Për 3 vendime gjyqësore në vlerën 182,235 lekë, detyrime të prapambetura që nga vitet 2007, ku në 1 rastështë punonjës i larguar nga puna , 2rastëjanëkontrata me firma private.

Titulli gjetjes:Kontabilizime të pa sakta në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”

Situata:

Gjendja e ***llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”*** në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 28,767,695.lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 20.192.553 lekë me një diferencë në zbritje prej 8.575.142 lekë, e cila përfaqëson pagesat pjesore të kryera në vitin 2020 nga Bashkia Memaliaj për këto detyrime. Në këtë llogari nuk janë kontabilizuar dhe përfshirë detyrimet për vendime gjykate në mbyllje të vitit 2019 vlere prej e mbetur prej 557,035 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 vlere prej 182.235 lekë. Nga testimi i pagesave me bankë në vitin 2021 rezulton se janë paguar tre fatura për blerje nafte dhe shërbim pastrimi në vlerën 1,435,063 lekë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar në momentin e ardhjes së faturës dhe figuron gjendje e palikujduar në fund të vitit 2020. Kjo vlerë nuk është përfshirë as në gjendjen e llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” as në ***gjendjen e llog.401-408 “Furnitorë e llog. të lidhura me to”***, e cila për të dy vitet ushtrimore 2019 dhe 2020 paraqitet me vlerën 0.Nga analiza e kësaj gjendje rezulton se janë kryesisht detyrimet e trashëguara që nga vitet e kaluara dhe fatura te ngelura palikujduar deri në fund të vitit 2020.

Kriteri:

Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò

Aneksi 1 ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò, pika 3.3¹⁷

Impakti:

Mos evidentim dhe kontabilizim jo i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve për blerje mallrash e shërbimesh si dhe shpenzime për vendime gjyqësore.

Shkaku:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave nuk ka bërë kontabilizimin në llogaritë e klasës 4 e të gjitha faturave të blerjeve për mallra e shërbime të mbërritura dhe detyrimet e vendimeve gjyqësore të formës së prerë.

Rëndësia: lartë

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave jetë i kujdesshëm në mbajtjen e kontabilitetit për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të detyrimeve ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4, duke kontabilizuar të gjitha faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh si dhe detyrimet për vendime gjyqësore të formës prerë, me qëllim që pasqyrat financiare në fund të vitit ushtrimor të japin një informacion të saktë e të besueshëm në lidhje me detyrimet afatshkrtra.

Në analizë: Format i nr. 2 “Pasqyra e përformancës financiare ñparaqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara PF për vitin 2020 sipas zërave më poshtë:

<i>Nr. rresht</i>	<i>Nr. Llogari</i>	<i>P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E</i>	<i>VITI USHTRIMOR</i>	<i>VITI I MEPARSHEM</i>
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
1	A	TE ARDHURAT	344.948.409	324.423.621
2	70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	7.137.396.	6.710.395
3	700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	128.015	240.694
4	7000	Tatim mbi te ardhurat personale	0	0
5	7001	Tatim mbi Fitimin	0	0
6	7002	Tatim mbi Biznesin e vogel	128.015	240.694
7	7009	Te tjera Tatime mbi te ardhurat	0	0
8	702	2.Tatimi mbi Pasurine	3.924.717	3.459.562
9	7020	Tatim mbi Pasurine e palujtshme	3.924.717	3.459.562
10	7021	Tatim mbi shitjen e pasurise se palujtshme	0	0
11	7029	Te tjera tatime mbi Pasurine	0	0
12	703	3.Tatime mbi mallrat e sherbimet brenda vendit	3.084.664	3.010.139
13	7030	Tatim mbi vleren e shtuar(TVSH)	0	0
14	7031	Akciza	0	0
15	7032	Takse mbi sherbimet specifike	0	0
16	7033	Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	0	0
17	7035	Taksa vendore mbi perdorimin e mallra e lejim veprimtarie	3.084.664	3.010.139
	708	4.Te tjera tatime e taksa kombetare	0	0
18	704	4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet nderkombtare (Dogana)	0	0
26	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	0	0
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	5.778.261	3.890.375
35	710	I.Nga ndermarrjet dhe pronesia	2.543.216	2.710.568
36	7100	Nga Ndermarrjet publike jo financiare	0	0
37	7101	Nga Ndermarrjet publike financiare	0	0
38	7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	2.543.216	2.710.568
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	3.235.045	1.179.807
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	581.444	911.533
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	2.456.742	142.074
42	7112	Takse per veprime gjyqsore e noteriale	0	0
43	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve	122.800	51.000
44	7114	Te ardhura nga biletat	0	0
45	7115	Gjoha, kamatvonesa, sekuestreime e zhdemtime	74.059	75.200

¹⁷ Llogaria 4341, "Operacione me shtetin (detyrime)" është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme.

46	7116	Te ardhura nga transferim prone, Legalizim ndertim pa leje	0	0
47	719	3. Te tjera te ardhura jo tatimore	0	0
48	76	IV. TE ARDHURA FINANCIARE (nga interesa hua, depoziteti)	0	0
53	72	V. GRANTE KORENTE	331.857.994	313.067.507
54	720	I. Grant korent I Brendshem	331.857.994	313.067.507
55	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	318.146.000	294.720.126
56	7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	5.316.510	3.428.070
57	7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH	0	0
58	7203	Nga Buxheti per mbulim deficiti(ISSH E ISKSH)	0	0
59	7204	Pjesmarrje e institucioneve ne tatime nacionale	0	0
60	7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
61	7206	Financim I pritshe nga buxheti	8.395.484	14.919.311
62	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	0	0
63	7209	Te tjera grante korent te brendshme	0	0
67		VI. TE ARDHURA TE TJERA	0	0
68	781	Te ardhura nga investimet ne ekonomi	0	0
69	782	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatshkurtra	0	0
70	783	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatgjata	0	0
71	784	Rimarrje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme	0	0
72	787	Terheqe nga seksioni I investimeve	0	0
73	73	VII. NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE	174.758	755.344
74	B	SHPENZIMET	281.931.125	279.639.624
75	600	I. PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	88.467.150	103.355.641
76	6001	Paga, personel I perhershme	88.467.150	103.355.641
77	6002	Paga personel I Perkohshem	0	0
78	6003	Paga personel I Perkohshem	0	0
79	6009	Paga personel I Perkohshem	0	0
80	601	II. KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	14.996.100	17.676.375
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	14.996.100	17.676.375
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	0	0
83	602	III. BLERJE MALLRA E SHERBIME	32.651.634	35.547.554
84	602	Mallra dhe sherbime te tjera	0	0
85	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	728.800	2.589.080
86	6021	Materiale dhe sherbime speciale	1.868.448	154.800
87	6022	Sherbime nga te trete	10.252.764	13.127.095
88	6023	Shpenzime transporti	3.169.537	5.693.697
89	6024	Shpenzime udhetimi	315.500	628.400
90	6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	1.484.984	6.430.625
91	6026	Shpenzime per qeramarrje	0	23.500
92	6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale	57.684	144.160
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua	0	0
94	6029	Shpenzime te tjera operative	14.773.917	6.756.197
95	603	IV. SUBVEZIONE	0	0
101		V. TRANSFERIME KORENTE	145.641.483	122.304.710
102	604	1. Transferime korent te brendshme	3.494.000	6.175.206
103	6040	Transferime korent tek nivele tjera te Qeverise	3.494.0000	6.175.206
104	6041	Transferime korent tek institucione qeveritare te ndryshme	0	0
105	6042	Transferime korent tek Sigurimet Shoqerore e Shendetesore	0	0
106	6044	Transferime korent tek Organizatat jo fitimprurse	0	0
107	605	2. Transferime korent me jashte	0	0
112	606	3. Transferime per Buxhetet familjare e Individe	142.147.483	116.129.504
113	6060	Transferita Te paguara nga ISSH e ISKSH	0	0
114	6061	Transferita Paguara nga Inst. Tjera e Org. Pusht. Vendor	142.147.483	116.129.504
130	63	VIII. NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	174.758	755.344
131		IX. SHPENZIME TE TJERA	0	0
132	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati I Veprimtarisë se vitit Ushtrimor)	63.017.284	44.783.997

Analiza e llogarive të të ardhurave ne bilancin 2020 në total 18,232,167 lekësi dhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarin Tepelene paraqitet më poshtë:

- **Gjendja e llogarisë sintetike**70“Të ardhurat nga taksat dhe tatimet” paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 7,137,396 lekë, i cili kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Gjendja e llogarisë analitike7002 “Tatim mbi Biznesin e vogël” pasqyrohet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 128,015lekë e cila përfshin taksën mbi Biznesin e vogël , e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

b. Gjendja e llogarisë **7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 3,924,717 lekë e cila përfshin taksën mbi ndërtesën dhe truallin, ecila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

c. Gjendja e llogarisë **7035 “Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 3,084,664 lekë e cila përfshin taksa e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, zënie hapësire publike, qiratë për truallin.etj.

- Gjendja e llogarisë **71 “Të ardhurat jo tatimore”** paraqitet në bilancin e 2020 në vlerën 5,778,261 lekë, i cila kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Gjendja e llogarisë **7109 “Të ardhura te tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”** paraqitet në bilancin e 2020 në vlerën 2,543,216 lekë, e cila përfshin taksën e ndikimit në infrastrukturë, taksën e tokës, qiratë nga kullotat dhe nga pyjet i cili kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

b. Gjendja e llogarisë **711 “Shërbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare”** paraqitet në bilancin e 2020 në vlerën 3,235,045 lekë, e cila përfshin tarifat e parkimit,, kamatëvonesa, tarifa transporti, licenca etj. Kjo vlerë me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- Gjendja e llogarisë **7201 “Të ardhurat nga nivele të tjera (DRRregjistrim Automjete)** paraqitet në bilanc në vlerën 5,316,510 lekë lekë, i cila kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit

- Gjendja e llogarisë së fondeve **7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”** në vlerën prej 8,395,484 lekë, e cila përfshin shpenzimet e personelit për paga (600) prej 5,623,836 lekë dhe vlerën prej 2,271,648 lekë të kontributeve të sigurimeve dhe tatimet e të ardhurave të paderdhura për dhjetorin në DRTT , dhe 500,000 lekë vlera e donacionit nga Raiffeisen Bank për blerjen e një këndi lojrash për Qytetin Memaliaj. Gjendja e kësaj llogarie nuk rakordon me llog. 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”, e cila në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 159,675 lekë, vlerë e pasaktë në këtë llogari.

Sipas Udhëzimit të MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III. pika 32, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik “Pika 3.3 “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4) nënpika 8 “Llogaritë e marrëdhënieve me shtetin” ndër të tjera përcaktohet se: “Në fund të periudhës duhet të bëhet veprimi: - Debitohet llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”; - Kreditohet llogaria 7206, “Financim i pritshëm nga buxheti”.

Pra gjendja e llogarisë **7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”**, duhet të përfshijë vlera e detyrimeve të dhjetorit të palikujduar për shpenzime personeli për paga (600), për kontribute sig.shoqërore e shëndetësore e tatimore, vlerën e faturave të palikujduara për llog.602 “Mallra e shërbime”, vlera e detyrimeve të palikujduara për 5% garanci për investime të kryera (466).

Analiza e shpenzimeve të bilancit në vitin 2020 në vlerën 284,149,590 lekë:

- Gjendja e llogarisë **600 “Paga, shpërblime e të tjera personeli”** për vitin 2020, paraqitet në bilanc në vlerën 88,467,150 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 86,958,370 lekë me një diferencë prej 1,508,780 lekë.

- Gjendja e llogarisë **601 “Kontribute për sigurime”** për vitin 2020, paraqitet në bilanc në vlerën 14,996,100 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 13,981,054 lekë me një diferencë prej 1,015,046 lekë.

- Gjendja e llogarisë **602 “Blerje mallra e shërbime”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 32,651,634 lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin është në vlerën 32,090,936 lekë me një diferencë prej 560,698 lekë

- Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korrente te brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 3,494,000 lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin është në vlerën 3,494,616 lekë me një diferencë prej 616 lekë

- Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime per Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 142,147,483 lekë, e cila rakordon me akt-rakordimin me Thesarin.

Diferencat e gjendjeve të llogarive të shpenzimeve në krahasim me vlerat e këtyre llogarive sipas akt-rakordimit me Thesarin, nuk janë të shpjegueshme dhe nuk përcaktohen se çfarë përfaqësojnë, pasi nuk janë të analizuar dhe të shpjeguara se si kanë rezultuar shifrat e pasqyruara në llogaritë dhe nënlllogaritë e shpenzimeve në Formatin e Performancës aneks i PF.

Per vitin 2019 totali i te ardhurave në vlerë është 396,759,743 lekë dhe totali shpenzimeve është 326,858,790 lekë . Diferenca e tyre në vlerën 45,925,667 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 në Rezultatit e ushtrimit

Po kështu **per vitin 2020** totali i te ardhurave është 348,200,544 lekë dhe totali i shpenzimeve është 284,149,590 lekë. Diferenca e tyre **64,050,954** lekë rakordon me gjendjen e llog.85 në Rezultatit e ushtrimit

Gjithashtu gjendja e llogarisë **63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”** është barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2019 është në vlerën -755,344 lekë dhe për vitin 2020 është në vlerën -174,758 lekë.

- **Formati nr.6 “Investimet dhe burimet e financimit”**

- Zëri "Burimet për investime" Formati 6, i plotësuar për shumën 16,967,057 lekë në analizë tregon burimet e investimit, vlera prej 5,477,153 lekë fonde të akorduara për investime, vlera prej 11,489,904 lekë investime të dhuruara nga donatore vendas.

Nr. reshti	Nr Referenca Llogarive	EMERTIMI	Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
				Debi	Kredi	
a	b	c	d	e	f	g
1	I.	SHPENZIMET PER INVESTIME		5,477,153	5,477,153	5,477,153
2	230	Shpenzime per Aktive Afatgjata jo materiale				
3	231	Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale		5,477,153	5,477,153	5,477,153
4	25,26	Shpenzime per Aktive Afatgjata Financiare				
5	25	Huadhënie dhe nën huadhënie				
6	26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet				
7	II.	BURIMET PER INVESTIME		5,477,153	5,477,153	5,477,153
8	105	1.Grante te brendshme kapitale				
9	1050	Grante kapitale nga Buxheti		5,477,153	5,477,153	5,477,153
10	1051	Grante kapitale nga nivele te tjera				
11	1052	Kontribute te te treteve per investime				
12	1059	Grante te brendshme kapitale ne natyre				
13	106	2.Grante te huaja Kapitale		11,489,904	11,489,904	11,489,904
14	1060	Nga qeveri te huaja				
15	1061	Nga institucione nderkombetare				
16	1069	Grante te huaja ne natyre		11,489,904	11,489,904	11,489,904
17	14	3.Grante kapitale per investime per te trete				
18	145	Grante brendsh. kapital per pjesm. ne invest. ne te trete				
19	146	Grante te huaja kapitale per pjesm. ne invest. ne te trete				
20	11	4.Fonde te tjera te veta.				
21	111	Fonde rezerve				
22	115	Caktim fondi per investime nga rezultati I vitit				
23	116	Te ardhura nga shitja e aktiveve te qendrueshme				
24	12	5.Rezultati I Mbartur				
25	16,17	6.Huamarrje				
26	16	Huamarrje e Brendshme				
27	17	Huamarrje e Huaj				
29	III.	BALANCA (II-I)				
30		(Burimet per Investime minus Shpenzimet per Investime)		16,967,057	16,967,057	16,967,057

- Zëri “Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale” formati 6 e plotësuar për shumën 16,967,057 lekë në analizë rakordon me pasqyrën në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve

afatgjatë kolona 4 formati 7/b. Në këtë format nuk është plotësuar llog.12 Rezultati i mbartur e cila paraqitet në gjendjen 0.

Për mangësitë dhe parregullsitë e konstatuara më sipër në mospërputhje me ngarkohet me përgjegjësisë. Petrit Hoxha me detyrë Përgjegjës Sektorit të Financës dhe Tatimeve dhe në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare.

➤ ***Mbi shpenzimet e kryera në zona të ndryshme të llogarisë si llog 600 “Paga e shpërblime”, llog. 601 “Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore”, llog.602 “Shpenzime operative” si dhe llog.230-231 “Shpenzime për investime” në lidhje me pagesat e kryera për to, nëse dokumentacioni shoqëruar (bazë e justifikues apo autorizues, vërtetues e plotësues)përbën gjurmën e auditimit të këtyre praktikave në të gjitha fazat dhe hapat e kryera për realizimin e tyre deri në momentin e kontabilizimit të tyre në përputhje me UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”***

U kryen procedura testimi analitik me përzgjedhje kampionesh për zona të ndryshme llogarish, duke bërë verifikim të fondeve të planifikuara dhe të përdorura, të përlllogaritjeve të vlerave për transaksione financiare të kryera si rezultat i ndodhjes së ngjarjeve ekonomike si dhe verifikimi i përputhshmërisë ligjore i dokumentacionit shoqëruar mbështetës nëse ato ishin kryer në përputhje me kërkesat e ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 40 “Shpenzimet “pika 1.

Nga testi kontrollit për vitet 2019 dhe 2020 në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë:

Rregullariteti i veprimeve me arkë nga ku rezultoi se:

Veprimet me arkë kryhen vetëm për rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore në njësinë administrative dhe pagesat e kopshteve dhe çerdheve. Gjendja e arkës nuk e kalon limitin e arkës. Për të gjitha arkëtimet ditore bëheshin derdhjet në bankë në llogarinë likuiduese të institucionit.

Nga auditimi u konstatua se dokumentet ishin plotësuar konform nenit 4, pika 6, 25 dhe 26 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kreut III pika 34 dhe 35 gjerat a, b dhe c të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe në përmbushje të kërkesave të pikës 3 të ligjit nr.290, datë 14.06.1993 “Për limitin e arkës”.

Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim.

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronin me konfermat bankare mujore. Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

Mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë në administrimin dhe qarkullimin e vlerave materiale, veprimet me magazinën dhe administrimi i karburantit.

Veprimet nëpërmjet magazinës

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

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

-Nuk janë mbajtur libri inventar me të dhënat e aktiveve të trupëzuara me azhurnimet e përditësuara deri në momentin aktual, domosdoshmëri kjo për të patur një evidentim dhe pasqyrë të plotë në mënyrë analitike të aktiveve në përputhje me gjendjet në llogaritë e bilancit në përputhje me kap III pika 30, të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

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

Administrimi i karburantit.

Për gjithë periudhën objekt auditimi likuidimi i karburantit dhe hyrja e këtij malli është bërë në bazë të faturës tatimore të lëshuar nga firma furnizuese me karta elektronike të personalizuar, që i përkasin sasisë së blerë për çdo automjet sipas rregullit financiar. Faturat e lëshuara nga operatori ekonomik janë lëshuar periodikisht sipas kërkesave të Bashkisë Memaliaj dhe janë të shoqëruara me dokumentet: dokumentin e informacionit nga Drejtoria e përgjithshme e Doganave për çmimet e karburanteve në datën e faturës së lëshuar, dokumenti i kursit zyrtar të valutës të Bankës së Shqipërisë në datën e faturës së lëshuar nga furnizuesi, dokumenti i kuotimit të çmimit të karburantit me analizat e saj mbi bazën e të cilës është llogaritur çmimi për litër. Në dokumentin e kuotimit dhe të përlllogaritjes së çmimit është përfshirë dhe taksa e markimit pa TVSh në vlerën 0,614 lekë/litër, e cila në fakt nuk duhej të përfshihej. Referuar kontratës së furnizimit me karburant rezulton se në çmimin dhe vlerën e kontratës, është llogaritur edhe taksa e markimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës, e cila bie në kundërshtim me VKM nr. 498, datë 30.5.2013 nëpër përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës, pikat 4.1 dhe 4.2, ku e përcakton qartë detyrimin se *“Asnjë nga produktet e shënjimit nuk do të tregtohet në tregun e Republikës së Shqipërisë apo eksportohet jashtë tij, nëse nuk i është nënshtruar më parë shërbimit të shënjimit të ofruar nga koncesionari”*, për këtë arsye kontrata me operatorin fitues duhet të ishte e mirëpërcaktuar në termat ligjorë dhe të mos ishte kontratë tip, për të mos rënë ndesh me legjislacionin në fuqi.

Bashkia Memaliaj për vitin 2019 ka disponuar 1 një mjet tip Xhip në shërbim të administratës, 5 mjete në shërbim të Njësive Administrative, 1 mjet Zjarrfikës për PMNZSH, 1 Ekskavator, 1 mjet Kamion. Shpërndarja e karburantit është bërë në bazë të limiteve mujore të miratuara për çdo automjet (me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 72 datë 26.12.2018, Vendim të Këshillit Bashkiak Nr. 85 datë 26.12.2019). Për çdo vit me urdhër të titullarit është caktuar komisioni i verifikimit të të normativës së harxhimit të karburantit, i cili ka hartuar procesverbalin e verifikimit në terren të harxhimit të karburantit litër/km dhe litër/ore pune për çdo mjet. Këto normativa të rezultuara janë miratuar me VKB bashkëlidhur buxhetit vjetor.

Për çdo muaj janë mbajtur fletë-udhëtime në të cilat janë plotësuar të gjitha lëvizjet me destinacionet përkatëse, duke përshkuar distancat në kilometra të tyre si dhe orët e punës të firmosur nga shoferi, Përgjegjësi i Shërbimeve si dhe janë të shoqëruara me autorizimet nga titullari për lëvizjet dhe në rast punimesh me procesverbale të punimeve. Në fund të muajit

fletë udhëtimi është shoqëruar me procesverbalin e përcaktimit të harxhimit të karburantit sipas natyrës së punës. Nga verifikimi me zgjedhje i procedurës së ndjekur për konsumin e karburantit në muajt mars viti 2019 dhe maj të vitit 2020 rezultoi se: sasia e karburantit tërhiqej nga magazina në bazë të Urdhër-dorëzimeve të lëshuara nga N/Kryetari i Bashkisë, ku përcaktohej sasia e karburantit. Gjithashtu për përcaktimin e ditës të llojit të punës mbi bazën e secilës bëhet lëvizja e punonjësve nga N/Kryetari i Bashkisë lëshohet autorizimi përkatës me destinacionin dhe objektin e punës. Për rastet e punimeve që kryhen nga automjetet e rënda daljet e karburantit nga magazina bashkëlidhur urdhër-dorëzimit dhe autorizimit, janë edhe procesverbalet e evidentimit të punës gjatë datave të ndryshme të muajit me orët e punës apo km e lëvizjeve, vendi i punës dhe përshkrimi i punës së kryer. Për çdo mjet janë mbajtur fletë-udhëtimet mujore, ku janë plotësuar destinacionet, distancat, km e përshkruara apo orët e punës dhe në bazë të normativës së harxhimit të karburantit janë përlllogaritur konsumi mujor i karburantit. Fletë-udhëtimet janë firmosur nga shoferi përdorues i automjetit të miratuar nga Kryetari dhe nën/Kryetari. Fletë-dalja mujore për daljen e karburantit plotësohet në bazë të kuponave tatimorë për çdo furnizimi të drejtuesit të automjetit e firmosur nga magazinieri dhe specialisti i financës. Në rastet e verifikuara rezultoi se sasia e karburantit e shënuar në fletë-daljet përkatëse të muajit rakordon me urdhër-dorëzimet, autorizimet dhe me fletë-udhëtimet përkatëse për çdo shofer. Furnizimi dhe përdorimi i karburantit për vitin 2019-2020 paraqitet në tabelën e Aneksit nr.11.

• **Paga, shpërblime e të tjera personeli (llog. 600) dhe sigurimet shoqërore (llog 601)**

Mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga, shpërblime etj.), për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020

Auditim mbi zbatimin e strukturës dhe organikës së miratuar

Për periudhën objekti auditimi (01.01.2018 i 31.12.2020), struktura dhe organika e Bashkisë Memaliaj, është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak (*këtu e vijim VKB*) dhe të konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë, *respektivisht*:

- Për vitin 2018, me VKB nr. 28, datë 11/12/2017 “Miratimin e numrit të punonjësve të bashkisë dhe institucioneve të varësisë – 2018”, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 20603/1prot, datë 22/12/2017.
- Për vitin 2019, me VKB nr. 73, datë 26/12/2018 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë dhe Funksioneve të Deleguara - 2019”, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 22/1prot, datë 17/01/2019.
- Për vitin 2020, me VKB nr. 83, datë 26/12/2019 “Për miratimin e numrit të punonjësve të bashkisë institucioneve të varësisë dhe funksioneve të deleguara – 2020”, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 2/1prot., datë 16/01/2020, si më poshtë vijon:

Viti	Buxheti Faktik në 000/lekë	Nr. i drejtorive	Nr. Sektorëve	Nr. i stafit gjithsej
2018	337.470	2	6	208
2019	326.858	2	6	208
2020	284.149	2	5	206

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria Ekonomike

Konstatohet se për periudhën objekt auditimi, nuk u konstatua tejkalimi i numrit të punonjësve të miratuar me VKB, referuar listë pagesat përkatëse të audituara, të përcaktuara nga grupi i auditimit dhe vënë në dispozicion, respektivisht periudhat; Janar i Prill 2018, Nëntor i Dhjetor

Nga Bashkia Memaliaj, janë zbaruar kërkesat e VKM nr. 117, datë 5.3.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. Janë hapur librat e pagave, si dhe janë plotësuar me të gjithë elementet, pagë bruto dhe ndalesat përkatëse për secilin punonjës.

Listë pagesat janë plotësuar nga punonjësi i caktuar për pagat, duke u mbështetur në të dhënat e dokumentacionit bazë (*listë prezencat të cilat janë të firmosura nga përgjegjësit e zyrave*), specialisti i pagave, përgjegjësi i financës, nga punonjësi i burimeve njerëzore dhe nga Kryetari i Bashkisë.

Referuar të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore Bashkia Memaliaj. në lidhje me numrin e pozicioneve me status të Nëpunësit Civil, në Bashkinë Memaliaj janë vlerësuar me status të Nëpunësit Civil, gjithsej 33 pozicione.

Lëvizjet e punonjësve të Bashkisë Memaliaj , periudha 01.01.2018 -30.12.2020

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur mbi lëvizjet e punonjësve të Bashkisë Memaliaj, të dhënat janë paraqitur në pasqyrën si vijon:

Periudha	Emërimet e Punonjësve				Largimet nga Puna					
	Gjithsej	Me kontrate	Me vendim	Me konku rs	Gjithse j	Dorë heqje	Pensi on	Mbyllje kontrate	Transf erime	Proce dure
Viti 2018	60	39	1	9	3	2	1			
Viti 2019	62	40	2	3	12	1	9	1		1
Viti 2020	64	15	1	6	10	2	2	1		2

Burimi: Pasqyra hartuar nga grupi KLSH sipas të dhënave të Drejt/Burimeve Njerëzore

Nga auditimi i procedurave të marrjes në punë të punonjës me status dhe kontratë, u audituan 5 praktika të vitit 2019 dhe 5 praktika të vitit 2020, nga u konstatua se praktikave të rekrutimit me status të Nëpunësit Civil u mungonte njoftimi shpallje të pozicioneve në faqen e Bashkisë apo në shtyp si dhe kriteret e kualifikimit për pozicionet përkatëse, ndërsa fazat e tjera të procedurës ishin ndjekur si për emërimet/largimet dhe lëvizjeve brenda institucioni, në pozicione pune të punonjësve me status të Nëpunësit civil. Gjithashtu në dosjet e personelit mungojnë përshkrimet e punës, si dhe vlerësimet periodike për punën, mangësi këto në mospërputhje me ligjin nr. 152/2013, datë 30/05/2013 *ñPër Statusin e Nëpunësit Civil*ò i ndryshuar të VKM nr. 243, datë 18.3.2015.

Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore në kryerjen e pagesave për pagat e punonjësve, shtesat mbi to , shpërblimeve.

Nga Bashkia Memaliaj është mbajtur dhe përditësuar libri dhe ditari i pagave. Ato hartoheshin sipas standardeve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyroheshin llojet e ndalesave deri tek paga neto. Përmbledhëset janë të kuadruar me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari.

Për të gjithë periudhën e kontrolluar, janë përlllogaritur, ndaluar dhe xhiruar detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat. Janë respektuar strukturat organike të miratuara përsa i përket numrit të punonjësve si dhe janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës.

Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore në kryerjen e ndalesave për tatimin mbi të ardhurat personale, për detyrimin ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore , xhirimi ne favor të buxhetit të shtetit.

Nga auditimi në tërësi i listë pagesave për periudhën e audituar (*Janar – Prill 2018, Nëntor – Dhjetor 2018; Mars – Qershor 2019, Tetor – Dhjetor 2019 dhe Janar – Dhjetor 2020*), u konstatua se llogaritja dhe ndalesat për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale janë në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11/05/1993 *ñPër sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë*ò i ndryshuar , ligjit nr. 7870, datë 13/10/1994 *ñPër sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë*" i ndryshuar si dhe ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 *ñPër tatimin mbi të ardhurat*ò i ndryshuar.

Auditimi mbi fondin e veçantë

Fondi i veçantë është krijuar sipas VKM nr. 929, datë 17.11.2010 i ndryshuar me VKM nr. 493, datë 06.07.2011 në *Për disa ndryshime në Vendimin nr. 929, datë 17.11.2010 të KM “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”* dhe në masën 5% të fondit të planifikuar të pagave. Sipas dokumentacionit të paraqitur, konstatohet se fondi i veçantë është përdorur vetëm për shpërblimin e punonjësve të dalë në pension, *gjithsej 12 punonjës për vlerën 550,925 lekë, nga e cila:* është përdorur për vitin 2018 në 1 rast me vlerë 39 500 lekë, për vitin 2019 për 9 raste me vlerë 457.925 lekë dhe për vitin/2020 për 2 raste me vlerë 93.000 lekë, nga një pagë mujore me urdhrat përkatëse të titullarit, në mbështetje të VKM të mësipërm.

Mbulimi me fonde të pagave të punonjësve sipas periudhave.

Fondet e planifikuara për paga, të dhënat paraqiten në pasqyrën si vijon:

Periudha ushtrimore	Fonde gjithsej Në 000/lekë	E ndarë	
		Me të ardhurat e Bashkisë në 000/lekë	Me fondet e buxhetit shtetit (grande), në 000/lekë
Viti 2018	101.585	0	101.585
Viti 2019	119.892	4.188	115.704
Viti 2020	100.939	0	100.939

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se me fondet e veta Bashkia Memaliaj mbulon nga 1.6 të fondit të pagave, ndërsa 98.8 mbulohet me grandet e ardhura nga Pushteti Vendor. Për vitin 2020 nuk janë pasqyruar pagat e Ndërmarrjes së Shërbimeve me 58 punonjës

Opinion mbi performancën e reformës territoriale në fondin e pagave.

Nga përpunimi i të dhënave mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave para dhe pas reformës territoriale, për të parë efektivitetin e kësaj reforme, konstatohet se referoma territoriale nuk ka dhënë efektin e duhur për të cilën ajo u bë, pasi si numri i punonjësve dhe fondi i pagave është në rritje duke krahasuar dy periudhat, konkretisht kemi një rritje 123 punonjës nga këto 59 punonjës në arsimin parashkollor, 14 punonjës në Sektorin Zjarrfikës 10 punonjës në Sektorin Rrugë-Ura, 4 punonjës në Sektorin Pyje dhe 1 punonjës në Sektorin e Kullimit. Në total numri i punonjësve është 88 pagat e të cilëve përballohen nga fondet e transfertës specifike 59,577 mijë lekë. Shtesa prej 33 punonjës në krahasim me periudhën e mëparshme me një fond prej 12672 mijë.

Sipas të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Drejtorisë Juridike, tre punonjësit e larguar nga puna, janë ankimuar dhe vazhdojnë të jenë në proces gjyqësor. Për periudhën objekt auditimi 2018-2020 nuk ka Vendime Gjyqësore të formës së prerë për largime nga puna.

b. Mallra dhe shërbime (llogaria 602)

Nga verifikimi me zgjedhje rastësore të urdhër-shpenzimeve të bashku me dokumentat mbështetës nga ditari i bankës 2019 dhe 2020.

Kemi bërë testimin e llogarisë për 602 në Mallra dhe Shërbime dhe me zgjedhje kemi testuar kampionin e paraqitur në tabelën në Aneksin nr.C/3 të pagesave për mallra e shërbime llog 602. Qëllimi i këtij testimi ka qenë rakordimi i urdhër-shpenzimit me faturën, urdhrin për komisionin e ngritur të marrjes në dorëzim të mallit, komisioni i marrjes në dorëzim si dhe me fletë- hyrjet për mallrat si dhe nëse janë pjesë e praktikave të urdhër-shpenzimeve dokumentet kryesore plotësuese sipas fazave të kryerjes së procedurave të prokurimit me vlerë vogël dhe vlerë të lartë për blerjet e mallrave dhe shërbimeve.

Nga verifikimi me zgjedhje të dokumentacionit të bashkëlidhur urdhër-shpenzimeve për pagesat e kryera për blerje mallra e shërbime rezultoi se nuk janë konstatuar anomali materiale apo diferenca në vlerë ndërmjet urdhër-shpenzimit e faturës e fletë-hyrjes.

Në mbështetje të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 në Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe UMF nr.57 datë 12.06.2014 në Për Gjurmët standarte të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë tabela 1/3 për rastet e marra kampion për verifikimin e gjurmëve të auditimit në blerjet mallrave dhe shërbimeve rezultoi se ekzistonte

dokumentacioni bazë si: fatura, fletë-hyrja, marrja në dorëzim e mallit edhe kontrata në rastet e lidhjes së tyre.

III.2.4. Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik”.

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

Pika 2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

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

Për këtë pikë u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1- Regjistri i prokurimeve;
- 2- Dosjet e procedurave të përcaktuara për auditim, sipas analizës së riskut;
- 3- DST e hartuar nga NJP për procedurat e përcaktuara për auditim;
- 4- Sistemi elektronik i APP, sipas kodit të marrë nga APP si auditues;
- 5- Urdhër pagesat e vlerës së kontratave të lidhura;
- 6- Akt-mbylljen të kontratave të punimeve/ dhe shërbimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

❖ 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 njësia vendore për punë e shërbime mallra, të cilat janë miratuar me VKB.

Nga auditimi ka rezultuar se, është hartuar Regjistri i parashikimeve dhe i realizimeve të prokurimit publik për vitet objekt auditimi.

Mbas miratimit në sistem të regjistrit nga APP, janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi mbështetur në VKB përkatëse "Mbi miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Memaliaj". Gjithashtu në të gjitha rastet e shtesave dhe pakësimeve është dërguar regjistri përkatës. Në këto regjistra janë pasqyruar shtesat dhe ndryshimet e bëra sipas VKB të ve përkatëse.

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

Për kryerjen e auditimit mbi disponimin e fondeve dhe angazhimin e tyre për kryerjen e procedurave të prokurimit për investime publike për periudhën objekt auditimi, rezultoi:

Në Programet Buxhetore Afatmesme 2018-2020, 2019 -2021 dhe 2020-2022 investimet nuk janë parashikuar me projekte të detajuara dhe mënyrën e financimit të ndare sipas viteve të PBA. Në programimin e buxhetit vjetor për të tre vitet buxhetore 2018-2019-2020 janë parashikuar fonde për investime në llog.230-231 në investime, të cilat janë parashikuar në nivel projekti, ku për vitin 2018 për 8 investime në shumën 57,600,000 lekë, për vitin 2019 për 4 investime në shumën 29,694,000 lekë dhe për vitin 2020 për 2 investime në shumën 6,491,207 lekë. Ndërsa për blerje mallra e shërbime janë programuar fonde në llogarinë e shpenzimeve 602 në shpenzime operative, ku për vitin 2018 në shumën 13,400,000 lekë (3 raste pastrimi, karburanti, mirëmbajtje), për vitin 2019 në shumën 7,914,000 lekë (2 raste pastrimi dhe karburanti) dhe për vitin 2020 në shumën 9,654,000 lekë (3 raste pastrimi, karburanti dhe ndihma për pandeminë Covid 19).

Në dy raste janë kryer lëvizje fondesh nga llog.602 në shpenzime operative dhe 609 në fondin i emergjencave në llogaritë e investimeve dhe shpenzimet operative me VKB. Në PBA

investimet nuk janëparashikuar me projekte te detajuara si dhe mënyrën e financimit te ndare sipas viteve te PBA. Këto projekte janë programuar vetëm në buxhetin vjetor me objekte. Në fillim të vitit është hartuar dhe dërguar në mënyrë elektronike në APP regjistri i prokurimeve me vlerë të lartë. Në fund të vitit buxhetor është hartuar regjistri i realizimit të prokurimeve dhe është dërguar në APP, duke përfshirë dhe ndryshimet gjatë vitit.

Për të tre vitet 2018-2019-2020 nga vlera totale prej **112,040,409 lekë** e fondit limit të prokuruar për 23 tendera me vlerë të lartë, ku 100 % e tyre është me burim financimi nga buxheti i Bashkisë Memaliaj, nga te ardhurat e Bashkisë që përbëhen nga transferta e pakushtëzuar akorduar nga Buxheti i Shtetit dhe te ardhurat e veta. Projektet, shërbimet, mallrat e prokuruar dhe burimi i financimit për vitet 2018-2019-2020 të detajuara paraqiten në tabelën e Aneksit C/1 bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit. Për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2020, nga Bashkia Memaliaj janë kryer gjithsej **23** procedura prokurimi me vlera të larta, të dhënat e të cilit paraqiten në pasqyrën si vijon:

PROCEDURA 2018- 2019-2020	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020		
	Nr.	Fondi limit	Vlera e kontratës	Nr.	Fondi limit	Vlera e kontratës	Nr.	Fondi limit	Vlera e kontratës
GJITHSEJ	11	58003221	48608932	7	40699709	39825965	5	13337479	14591267
-Të hapura	1	18103312	12600000	1	10241667	9600000			
- kërkesë me propozim	10	39899909	36008932	6	30458042	30225965	5	13337479	14591267
<i>Sipas natyrës së procedurës</i>									
<i>Ne fushën e ndertimi</i>	5	41333297	31141743	4	28,759,693	25767744	1	5665932	6419152
<i>Te tjera (shërbime/ blerje)</i>	6	16669924	17467189	3	11940016	14058221	4	7671547	8172115

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 operojë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i APP, u konstatuan shkelje të akteve ligjore/ nënligjore të ligjit të prokurimit publik të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar, si vijon:

❖ **Likuidimi i kontratave të lidhura për vitin 01.01.2018 -31.12.2020.**

Me përfundimin e procedurave për prokurimin e fondeve me vlerë të lartë janë lidhur kontrata përkatëse sipas objekteve të prokurimit. Këto kontrata janë paguar sipas viteve, ku në mënyrë të detajuar objekt për objekt prokurimi paraqiten në tabelën e Aneksit C/2 bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit. Pagesat e kontratave në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelën e mëposhtme:

	Kontrata me subjektin	Pagesa sipas periudhave			Likujduar në 6-mujorine parë te vitit 2021	Mbetet pa likujduar	% e mos financimit
	Vlera me TVSH	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020			
Me fonde nga Ministritë e Linjës dhe donacione							
Me fonde nga të ardhurat e veta	102,314,083	35,521,324	51,231,974	12,798,593	850,675	1,911,517	2%

Burimi i të dhënave: Bashkia Memaliaj

Pra referuar tabelës së mësipërme rezulton se financimi i investimeve është në nivele të kënaqshme pasi është në masën 98%. Ka mbetur pa u financuar vetëm projekti i investimit i zhvilluar në vitin 2020 nëNdriçim publik në hyrje e Qytetit Memaliaj dhe në qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras e Izvorë në vlerën 1,899,599 lekë nga kontrata me vlerë 6,419,152 lekë me TVSh, pra në masën 30%.

❖ **Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit).**

Referuar të dhënave të materialitetit dhe riskut, grupi i auditimit për periudhën 2018-2019-2020 vlerësoj për auditim të **12** procedurat me vlerë kontrate 59,510 mijë lekë. Numër i OE pjesëmarrës në procedura është **57** OE, nga të cilat janë s kualifikuar **4** OE. Procedura të zhvilluara me 1 OE janë 1 ose 8.3 % e procedurave për të tre vitet. Ulja nga fondi limit paraqitet në vlerën 36.8 %.

Për vitin 2020u zgjodhën 2 procedura për auditim me vlerë kontrate 6.598 mijë lekë. Numër i OE pjesëmarrës në procedura është **6** OE, nga të cilat janë s kualifikuar **5** OE. Procedura të zhvilluara me 1 OE nuk ka. Ulja nga fondi limit paraqitet në vlerën 4.85 %. Procedurat e prokurimit të audituara me të dhënat e detajuar paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela “Mbi procedurat e prokurimit të audituara nga të zhvilluarat në Bashkinë Memaliaj”

Nr	Objekti	Urdhër prokurimi nr/ datë	Fondi limit	Procedura	OE fitues	Vlera e ofertës fituese	Diferenca nga fondi limit	Kontrata nr. / datë	Operatorë ekonomikë		
									Total	S'kualifikuar	Kualifikuar
	Viti 2018										
1	“Riparim i rrugës nga rruga nacionale qender fshat Memaliaj, rruga nacionale- qendër fshat Vasjar, rruga kthesa e Ceriles-Qendër Cerrilë	Nr.14 04.07.2018	18.103.312	E hapur	ñShò	10.500.000	7.603.312	271, datë 10.09.2018	7	0	7
2	“RikonstrukSION i Godinës së Bashkisëò	Nr 18 21.09.2018	8.000.000	Kërkesë propozim	ñlò ShPK	4.960.371	3.039.629	---, datë 12.11.2018	8	1	7
3	“Ndërtim i këndeve sportive për shkollat 9-vjecare ñNimete Progonatiò dhe i shkollës së mesme ñSali Nivica Faza e Iò	Nr 863, 20.07.2018	6.382.500	Kerkese për propozim	ñShò ShPK	4.956.425	1.426.075	863/12, datë 20.08.2018	2	0	2
4	ñBlerje automjeti dhe pajisje zjarrfikëseò viti 2018,	nr.26, datë 26.11.2018	3.208.333	Kerkese për propozim	ñA Gò	3.208.333	308.333	1359/18, datë 14.01.2019	2	0	2
5	Blerje ekskavator- viti 2018	nr.02, datë 16.02.2018	3.750.000	Kërkesë për propozim	PaRer Industri	3.680.000	70.000	760/5 , datë 16.07.2018	2	1	1
	Viti 2019										
1	ñRiparim i rrugës Hyrje Zhapokikë Iò	nr.,04 date 20.02.2019	10.241.667	E hapur	ñShò ShPK	8.000.000	2.241.667	209/17, datë 28.03.2019	3	0	3
2	ñNdërtim i kanalit kullues Izvorò-2019	Nr.03., datë 20.02.2019	2.119.000	Kerkese për propozim	E. ShPK	1.391.401	2.557.164	208/12, datë 27.03.2019	6	0	6
3	RikonstrukSION në shkollat e Bashkisë Memaliaj	nr.07, datë 29.03.2019	7.223.704	Hapur	N. ShPK	4.666.540	2.557.164	400/16 , datë 06.05.2019	13	1	12
4	ñNdërtimi i këndeve sportive për shkollat 9-vjeçare dhe shkollën e mesme ñSali Nivicaò Faza IIò	nr.08, datë 04.04.2019	9.175.322	Kërkesë për propozim	N. ShPK	7.415.179	1.760.343	435/1, datë 06.05.2019	7	0	7
5	Shërbimi i pastrimit grumbullimit transportit te mbeturinave për qytetin Memaliaj, dhe transportin e mbeturinave ne Fshat Memaliaj, Lulëzim, Toç, Qesarat, Iliras	nr.01, datë 23.01.2019	4.139.615	Kërkesë për propozim	Sh. K ShPK	4.133.117	6.498	247/2 , datë 28.02.2019	1	0	1
	Viti 2020										
1	Ndriçimi publik ne hyrje te qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras dhe Izvor	Nr.08, datë 24.06.2020	5.665.932	Kërkesë për propozim	K ShPK	5.349.294	316.638	datë 14.08.2020	3	0	3
3	Blerje dhe paketim të produkteve ushqimore, detergjent, sapun për familjet në nevojë, në kushtet e epidemisë Covid-19, 416 pako	nr 2, dt. 09.04.2020	1.250.000	Kerkese per Propozim	Sh. K shpk	1.249.040	3.923	490/14 , datë 12.05.2020	3	1	2
						59,509,700	21.890.746		57	4	53

Sipas viteve objekt auditimi rezultoi:

Auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara në vitin 2018

1.Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt:“**Riparim i rrugës nga rruga nacionale Qendër -fshat Memaliaj, rruga nacionale- qendër fshat Vasjar, rruga kthesa e Cerilës-Qendër Cerrilë**, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Riparim i rrugës nga rruga nacionale qendër fshat Vasjar, rruga kthesa e Cerilës, rruga nacionale-qendër fshat Memaliaj.</i>		
1. Urdhër prokurimi nr.14 DT.04.07.2018	3. Hartuesit e DT nr. 85, DT.02.07.2018 B. C.- Kryetar Sh. D.- anëtar V. K. - anëtar	4. KVO <i>Urdhër nr.89, datë 04.07.2019</i> F. H. - kryetar P. H. - anëtar K. R. - anëtar, inxhinier
2. Lloji i procedurës “E hapurë”		
5. Fondi pimit (pa TVSh) 18.103.312 lekë REF- 78927-07-11-2018	6. Oferta fituese (pa TVSh) SHò me ofertë ekonomike 10.500.000 lekë me kontratë 271, datë 10.09.2018 me afat 5 dite nga data e kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 7.603.312 lekë ose 41 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 14.08.2018,	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender 7 b) Skualifikuar . Ska c) Kualifikuar 7.
11. Ankimime sëka/	12. Përgjigje Ankesës nga AK sëka/	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP ; sëka/

Hartimi i fondit limit:

Bashkia Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2018 të miratuar me VKB nr.37 datë 28.12.2017, por nuk është programuar në PBA. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.prot.539/4 datë 18.05.2018 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 18,103,312 lekë, referuar Projektit dhe preventivit të hartuar nga OE ñC.Gò ShPK

Hartimi i dokumenteve të tenderit (DT): Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr. 771/6, datë 10.07.2018 ka hartuar DST, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit. Me njoftimin në APP është përcaktuar data e hapjes së ofertave 14.08.2018.

Auditim i DST:Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta - kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò/pika 7/b.

2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: *Xhiro mesatare e realizuar nga OE gjate tre viteve të fundit duhet të mos jete me e vogël se fondi limit. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti OE duhet të paraqesë vërtetim nga dega e tatim taksave për xhiron vjetore të realizuar gjate tre viteve të fundit.*

❖ Sa kërkuar është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, neni 26, ñKontratat për punë publikeò, pika 7/b, ku është përcaktuar se: *Për të provuar përmbushjen e kriterit për kapacitetet financiare dhe ekonomike, autoriteti kontraktor kërkon: “kopje të deklaratave të xhiros vjetore. Në procedurat e prokurimit me vlerë nën kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë vlerën limit të kontratës që prokurohet. Në procedurat e prokurimit me vlerë mbi kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë 50 % të vlerës limit të kontratës që prokurohet;ò.*

Në DT është kërkuar: *Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:*

NP – 1A, Punime gërmimi në tokë.

NP – 4A, Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale.

NP – 5A, Punime nëntokësore, ura e vepra arti.

NP – 12A, Punime të inxhinierisë së mjedisit.

NS – 1A, Punime për prishjen e ndërtimeve.

NS – 6A, Sinjalistika rrugore jo ndriçuese.

NS – 18A, Punime topogjeodezike.

❖ Kategori të cilat nuk janë argumentuar me volumet e punimeve si dhe nuk ka punime të kategorisë NP 12A.

- **Në DT janë kërkuar edhe** Stafit teknik i shoqërisë (në licence) të ketë në përbërje: Inxhinier Ndërtimi profil transport 1, Inxhinier Hidroteknik 1, Inxhinier Gjeodet 1.

Për përmbushjet e këtij kriteri, duhet të paraqitet, kontrate pune e vlefshme dhe të figurojnë në listë pagesa për periudhën Maj 2017 – Maj 2018.

Përveç inxhinieret të sipërpërmendur, në listë pagesë duhet të rezultojnë të punësuar personeli teknik i domosdoshëm për kryerjen e punimeve: teknik ndërtimi 3, specialist hidraulik 1, elektrikist 1, murator 2, karpentier 2. Specialistet e kërkuar shoqërohen me kontrata pune përkatëse certifikata ose dëftese profesionale.

➤ Sa më sipër nuk janë argumentuar me grafik e volum punimesh bazuar në përcaktimet e VKM nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"

Në DT janë kërkuar: Ofertuesi duhet të disponojë minimalisht mjetet e mëposhtme për kryerjen e punimeve, me qëllim realizimin e objektit të prokurimit:

Nr	Mjetet	Sasia
1	Mjet transporti vetëshkarkues ≥ 10 ton (ngarkesa)	3 copë pronësi ose me qira
2	Ekskavatorë me zinxhirë	2 copë pronësi ose me qira
3	Ekskavatorë me goma	1 copë pronësi ose me qira
4	Impiant prodhim asfalti	1 copë pronësi ose me qira ose kontrate furnizimi
5	Impiant prodhim materiale inerte	1 copë pronësi ose me qira ose kontrate furnizimi
6	Auto betonierë	1 copë në pronësi ose me qira
7	Autobitumatrice	1 copë në pronësi ose me qira
8	Vibrator betoni	1 copë në pronësi ose me qira
9	Greider	1 copë në pronësi ose me qira
10	Fadrome me goma	1 copë në pronësi ose me qira
11	Autovinç	1 copë në pronësi ose me qira
12	Miniekskavator	1 copë në pronësi ose me qira
13	Prerëse asfalti	1 copë në pronësi ose me qira
14	Asfalto shtruese	1 copë në pronësi ose me qira
15	Autobot uji	1 copë në pronësi ose me qira

❖ **Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve** me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Prsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT: z. B. C.- Kryetar me detyrë specialist-jurist në Sektorin Juridik dhe Integritet në BE (për periudhën 20.03.2017 deri 14.10.2019), z.Sh. D.-anëtar me detyrë ish-përgjegjës i Agjencisë së Inspektimit të Territorit dhe Tatim-Taksave aktualisht Përgjegjës i Sektorit të Shërbimeve, zj. V. K.-anëtar me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Zhvillimit Urban dhe Kadastrës.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit

KVO me procesverbalin nr.prot.771/7 datë 27.08.2018 ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave. Në prani të anëtarëve të NJHDT dhe KVO, me datë 04.09.2018, nr. prot., 7718, ka mbajtur Raporti Përmbledhës. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 7 OE si vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	ñShò ShPK	10,500,000	Kualifikua dhe shpallur fitues
2	ñNò ShPK	11,630,353	Kualifikuar
3	đò ShPK	12,162,489	Kualifikuar
4	ñCò ShPK	12,335,099	Kualifikuar

5	ñE C Cò ShPK	12,991,862	Kualifikuar
6	ñBò ShPK	13,830,382	Kualifikuar
7	ñEò ShPK	16,925,135	Kualifikuar
	Shuma	90375320	

Auditimi i ofertave.

Nga auditim i dokumentacionin në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se:

1. Oferta fituese ka një diferencë të madhe prej 7,603,312 lekë nga fondi limit (18,103,312 lekë-10,500,000 lekë). Kjo diferencë ka ardhur si rezultat se, çmimet për zërat e preventivit të ofertës së OE fitues janë shumë më të ulëta se çmimet e manualit të miratuar. Nga përlllogaritjet rezulton se tavani maksimal i vlerës anomalisht të ulët është 10,974,146 lekë (85% e 12,910,760 lekë mesatares se ofertave të kualifikuara) Pra oferta fituese prej 10,500,000 lekë vlerësohet anomalisht e ulët, pasi është nën vlerën e përlllogaritur. Për këtë AK duhet të kishte kërkuar shpjegime të shoqëruar me analizë çmimesh, pastaj ta kualifikonte këtë ofertë, veprim ky në kundërshtim me ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar neni 56¹⁸ dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014, ò Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar neni 66 nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave¹⁹ Ky fakt lë hapësirë për cilësi jo të mirë të punimeve.

2. Gjithashtu OE fitues nëShò SHPK, nuk përmbush të gjitha kriteret e DST, konkretisht plotësimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit si:

a. është kërkuar që në staf të ketë dhe specialist-hidraulik, por në fakt ofertës fituese i mungon një punonjës i tillë

Konkluzion: Kualifikimi i shoqërisë nëShò SHPK, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore/nënligjore të LPP, pasi është ofertë anomalisht e ulët e pa argumentuar nga ana OE fitues, duke lënë hapësirë për cilësi të dobët, si dhe nuk ka plotësuar një nga kriteret e DST. Në këto kushte KVO duhet të refuzonte këtë ofertë dhe jo ta kualifikonte, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 55 dhe 56, VKM nr. 914, datë 29.12.2014,ò Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, neni 66/pika 5, duke ngarkuar me përgjegjësi anëtarët e KVO i përbërë: z. F H me funksion Nën/Kryetar në Bashkinë Memaliaj, z. P H me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatimeve z. K R me detyrë ish-specialist në sektorin e urbanistikës aktualisht Përgjegjës Sektori të Mirëmbajtjes së Rrugës-Ura.

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj

Kontrata është lidhur me datë 08.09.2018 nr.prot.771/11 me vlerë 10,500,000 lekë pa TVSH dhe 12,600,000 lekë me TVSH, me afat 56 ditë nga lidhja e kontratës. Ky investim është

¹⁸ 1. Kur autoriteti kontraktor vëren se një ose më shumë oferta për kontratat e mallrave, punëve apo shërbimeve, janë anomalisht të ulëta, ai, përpara se t'i kualifikojë ato përpara se t'i refuzojë ato, kërkon me shkrim shpjegime për elemente të veçanta të ofertës, për: a) anën ekonomike të metodës së ndërtimit, procesit të prodhimit ose të shërbimeve të ofruara; b) zgjidhjet teknike të ofruara dhe/ose ndonjë kusht favorizues të jashtëzakonshëm, që ka ofertuesi për kryerjen e punimeve, për furnizimin e mallrave apo të shërbimeve; c) origjinalitetin e punëve, mallrave apo të shërbimeve, të propozuara nga ofertuesi; ç) zbatueshmërinë e detyrimeve, që lidhen me mbrojtjen në punë dhe kushtet e punës, në vendin ku do të kryhet puna, shërbimi apo ku do të sigurohet furnizimi. 43 2. Autoriteti kontraktor i verifikon këto elemente duke u këshilluar me ofertuesin dhe në bazë të informacionit të paraqitur. Autoriteti kontraktor mund ta refuzojë ofertën, kur edhe pas shqyrtimit të informacionit të paraqitur nga ofertuesi, nuk bindet se ajo është e rregullt në të gjitha elementet e saj. Neni 5

¹⁹ Nëse një apo disa oferta vlerësohen si anomalisht të ulëta, komisioni i vlerësimit të ofertave duhet të kërkojë sqarime nga ofertuesit, përpara se të marrë vendim për kualifikimin ose jo të tyre, në përputhje me nenin 56 të LPP-së. Në çdo rast ofertuesi ka detyrimin të argumentojë dhe të dokumentojë me prova shkresore sqarimet për elementin/elementet e veçanta të ofertës, në përputhje me kërkesat e nenit 56 të LPP-së.

marrë në dorëzim me datë 30.10.2018 me certifikatë të marrjes në dorëzim të datës 19.11.2018. Është likuiduar në vitin 2018 me Urdhër-shpenzimin në tabelën e mëposhtme:

Urdhër-shpenzimi			Përshkrimi	Fatura		
Nr	Datë	Vlerë		Nr	Datë	Vlerë
371	18.10.2018	8.548.779	Riparim i rruge naci. qendër Mem Fshat	14	04.07.2018	8.548.779
467	27.12.2018	3.864.000	Riparim i rruge naci. qendër Mem Fshat	14	04.07.2018	3.864.000
130	04.04.2019	187.200	Riparim i rruge naci. qendër Mem Fshat	11	23.11.2018	187.221
						12,600,000

2. Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt: **“Rikonstruktion i Godinës së Bashkisë”**, me këto të dhëna:

Rikonstruktion i godinës së bashkisë		
1. Urdhër Prokurimi nr.18. datë 21.09.2018	3. Hartuesit e DT nr. 124 datë 18.09.2018 B C - Kryetar Sh D - anëtar V K - anëtar	4. KVO Urdhër nr. 129, datë 21.09.2018 F H - kryetar P H - anëtar K R - anëtar
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë propozimò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 8.000.000. lekë REF-87231-09-25-2018	6. Oferta fituese (pa TVSh) në ShPK me ofertë ekonomike 4.960.371 lekë me kontratë ---, datë 12.11.2018 me afat 35 dite nga data e kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3.3039629 lekë ose 37 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë .19.10.2018	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 8 b) Sëkualifikuar 1 c) Kualifikuar 7
11. Ankimime nga OE J SHPK për kriteret vendosje të kriterëve të kualifikimit diskriminuese, datë 02.10. 2018, me nr. prot. 1071/10 DT. 07.10.2018	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. 1071/14, datë 02.10.2018 Përgjigje të cilën OE e ka pranuar dhe është shprehur se është dakord me shkresën nr. prot. 456 datë 10.10.2018 protokolluar me nr. 1218 datë 10.10.2018	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP ; emali 27.09.2018

Hartimi i fondit limit: Bashkisë Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2018 të miratuar me VKB nr.37 datë 28.12.2017, por nuk është programuar në PBA. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr. prot. 1071/2 datë 21.09.2018 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 8,000,000 lekë, referuar Projektit dhe preventivit të hartuar nga OE nC. GòSHPK me inxhinier V M, prokuruar me procedurën me prokurimit me vlera të vogla. Nga Njësia e Prokurimit është rekomanduar me shkresën 1071/3, datë 21.09.2018 llojin e procedurës nKërkesë me propozimò, duke argumentuar atë. Preventivi është hartuar mbi bazën e manualit të çmimeve të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i Dokumenteve të tenderit: Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr. 1071/6, datë 25.09.2018 ka hartuar dokumentet standarde të tenderit, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Procedura e ndjekur për rekomandimet e sugjeruara nga APP

Me urdhër të Titullarit D R nr.130 datë 27.09.2018 është bërë pezullimi i procedurave të prokurimit për shkak të emali të dërguar nga APP me datë 27.09.2018 sipas të cilit:

“Në dokumentet e këtij tenderi ndër të tjera janë konstatuar se:

1. Në pikën 2.3.6 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: *Certifikatat ISO;*

Në rast bashkimi të operatorëve ekonomik, të gjithë anëtarët e grupit duhet të paraqesin certifikatat ISO e lartpërmendura.... Çdo anëtar në rast bashkimi duhet të plotësoj ISO sipas natyrës së punimeve që marrin përsipër në aktmarrëveshje, kjo sipas përcaktimeve në nenin 74, pika 3 të VKM nr.914, datë 29.12.2014.

Ndërsa nga një vështrim i përgjithshëm të kriterëve për kualifikim si më poshtë, APP ju sjell në vëmendje të mbahen në konsideratë parashikimet e nenit 46 të LPP, nenit 26 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, si dhe të legjislacionit të fushës, ku çdo kriter i veçantë duhet të jetë

në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës. Vendosja e çdo kriteri të veçantë duhet të jetë e mirë argumentuar dhe e dokumentuar, conform parashikimeve ligjore.

Konkretisht, APP sjell në vëmendjen tuaj nevojën për argumentimin e kriterëve si më poshtë:
2. Në pikën 2.3.5 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: Një punësim mesatar I të paktën 60 (gjashtëdhjetë) personave, sipas grafikut të hartuar nga projektuesi, duke mos përfshirë stafin drejtues të poshtëshënuar për periudhën Maj 2017 – Maj 2018 të vërtetuar me:

Listë pagesat sipas formularëve standarde për sigurimet shoqërore, për 12 muajt që I takojnë periudhës Gusht 2017- Gusht 2018, ku numri I punonjësve dhe I specialistëve të jetë minimum 60 persona pa përfshirë stafin drejtues, (listë pagesa të konfirmuara në rrugë elektronike sipas formatit të miratuar me Udhëzim të Ministrisë së Financave).

Mbështetur në tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet, volumin e punimeve që janë parashikuar të zbatohen dhe shtrirjen e objektit, makinerive të kërkuara, në përmbushje të përcaktimeve të nenit 46 të LPP dhe pikës 5 të nenit 26 të VKM nr.914, datë 29.12.2014 që kriteret duhet të jenë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që OE të disponojë një numër relativisht të lartë prej 60 punonjësish.

Gjithashtu në këtë kriter duhet të saktësojë periudhën e sigurimit të punonjësve pasi kërkohet maj 2017- maj 2018 dhe më pas gusht 2017- gusht 2018.

Sjellim në vëmendjen e autoritetit kontraktor se, mbështetur në nenin 57 të VKM nr.914, datë 29.12.2014, duhet të përcaktojë në DST, të Njoftimi I Kontratës, Seksioni 1, pika 1.1, të dhënat e kontaktit të personit përgjegjës që administron procedurën e prokurimit përkatës.

*Sqarojmë se, në rastin kur AK konsideron të nevojshëm ndryshimin e dokumenteve të tenderit (përfshirë këtu edhe kriteret për kualifikim), mbështetur në përcaktimet e nenit 42 të LPP-së, **ju nuk duhet të anuloni procedurën**, por mund të bëni ndryshimet përkatëse përmes hartimit të një shtojce, e cila ju vihet në dispozicion operatorëve ekonomik, në DST e publikuara në SPE.”*

Pas kryerjes së procedurës së trajtimit të rekomandimeve të APP është hartuar shtojcë e DST (shtojca 11) në lidhje me kriteret specifike të kualifikimit, **ku nuk ka ndryshime të kriterëve të kontestuar nga APP**, por vetëm janë shtuar argumentet për to, duke u shprehur se këto kriterë i përshtaten volumeve dhe grafikut të punimeve të përllogaritura nga projektuesi. Me Procesverbalin datë 28.09.2018 NJ e Prokurimit me lëndë në Mbi modifikimin e dokumenteve të prokurimit nënshtrë marrë në konsideratë sugjerimi i APP i ndryshimit të DST-ës për:

-ndryshimi i periudhës së sigurimit nga maj 2017-maj 2018 në gusht 2017-gusht 2018

-nuk është ndryshuar numri i punonjësve 60, por është argumentuar me faktin se, godina e Bashkisë duhet të ngelet funksionale edhe gjatë rikonstruksionit. Një situatë e tillë kërkon që të angazhohen një numër i konsiderueshëm punëtorësh. Zhvendosja e aktivitetit në një godinë tjetër është e pamundur. Për këtë arsye u vendos që në DST të bëhet një shtesë që të argumentojë numrin prej 60 punëtorësh.

-Ndërsa kriteri specifik i formuluar: “Në rast bashkimi të operatorëve ekonomik, të gjithë anëtarët e grupit duhet të paraqesin certifikatat ISO e lartpërmendura” NJ e Prokurimit shprehet se: “U konstatua i drejtë rekomandimi i koordinatorit të APP, dhe u ndryshuar DST si më poshtë: në rast bashkimi të operatorëve ekonomikë, kërkesat profesionale dhe ato teknike të lartpërmendura duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, të përcaktuara në akt-marrëveshje”.

Procedura e Ankesës së OE “J” shpk

Me formularin e ankesës me nr. prot. 1071/10 datë 02.10.2018 OE ËJ.ò shpk i cili shprehet: në Shoqëria J. shpk shpreh interesin për të marrë pjesë në këtë procedurë, por në kërkesat e vecanta për për kualifikim vëmë re se ka kërkesa të ekzagjeruara.

- **AK ka kërkuar:** 2.3.4 Një punësim i të paktën 60 personave , sipas grafikut të hartuar nga projektuesi, duke mos përfshirë stafin drejtues të poshtëshënuar për periudhën Maj 2017- Maj 2018 të vërtetuar me këtu ka një lapsus për periudhën e kërkuar sepse pak më poshtë shkruhet.

Listëpagesat sipas formularëve standarde për sigurimet shoqërore, për 12 muajt që i takojnë periudhës Gusht2017-Gusht 2018, ku numri i punonjësve dhe specialistëve të jetë minimumi 60 persona pa përfshirë stafin drejtues.

Kontestimi nga OE ankimues: Të saktësohet periudha e kërkuar. Vëmë re që numri prej 0 personash, pa stafin është i ekzagjeruar, sepse sipërfaqja e punës është e kufizuar për një numër kaq të madh njerëzish.

Argumenti i AK: Numri i punonjësve 60, por është argumentuar me faktin se, godina e Bashkisë duhet të ngelet funksionale edhe gjatë rikonstruksionit. Një situatë e tillë kërkon që të angazhohen një numër i konsiderueshëm punëtorësh. Zhvendosja e aktivitetit në një godinë tjetër është e pamundur. Për këtë arsye u vendos që në DST të bëhet një shtesë që të argumentojë numrin prej 60 punëtorësh.

- **AK ka kërkuar:** 2.3.5.Stafi teknik i shoqërisë (në licencë) të ketë në përbërje: Inxhinier Ndërtimi 2(dy);Inxhinier Hidroteknik 1 (një) dhe Inxhinier Elektrik 1 (një)

- **Kontestimi nga OE ankimues:** Në punimet hidraulike të parashikuar në preventiv është vendosja e 2 ËC-ve, 2 lavamanëve dhe një paletë dysHEMEJE, kërkohen 2 specialistë hidraulikë dhe inxhinier hidroteknik. Vëmë re se prezenca e inxhinierit hidroteknik në licencë duket e ekzagjeruar

AK ka argumentuar: licenca kërkohet në zbatim të Ligjit nr.10081, datë 23.02.2009 për licencat , autorizimet dhe lejet në RSH-në neni 3 gërma gj..... Pra prezenca e inxhinierëve në licencë është për efekt të lejimit të shoqërisë ndërtuese të kryejë një veprimtari të caktuar, kurse prezenca e teknikëve të mesëm është për efekt të kryerjes së instalimeve në terren. Këto janë dy gjëra shumë të ndryshme. Kufizimet e licencimit në volumet, sasinë dhe vlerën e punimeve vendosen në licencën e shoqërisë. Referuar më sipër , komisioni gjykon se ankesa e OE lidhur me këtë kriter nuk qëndron, duke mos e pranuar ankesën lidhur më këtë pikë.

- **AK ka kërkuar:** certifikatat ISO kërkohet: Certifikatë: Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë (ISO 45001-2018) e vlefshme.

Kontestimi nga OE ankimues: Kjo duhet të zëvendësohet me certifikatën ISO 18001-2007. Kjo certifikatë ka të bëjë me i Sistemi i menaxhimit të sigurisë në punë me të cilën janë pajisur shoqëritë e ndërtimit.

AK ka argumentuar: Certifikata 18001-2007 është zëvendësuar me certifikatën ISO 45001-2018.Për këtë mund të azhurnoheni në çdo kohë në faqet zyrtare të certifikimit të shteteve Europiane dhe më gjërë. Referuar më sipër , komisioni gjykon se ankesa e OE lidhur me këtë kriter nuk qëndron, duke mos e pranuar ankesën lidhur më këtë pikë.

Me përfundimin e shqyrtimit të ankesës me shkresën nr.1071/14 datë 02.10.2018 i është kthyer OE në ShPK përgjigje, ku komisioni i shqyrtimit të ankesës përbërë nga: A Xh, P H.H dhe B C ka vendosur të mos pranojë ankesën. Shoqëria në ShPK ka kthyer përgjigje me shkresën nr.456 datë 10.10.2018 të protokolluar me nr.prot.1218 datë 10.10.2018 me lëndë: Pranojmë përgjigjen e Bashkisë Memaliaj. Me njoftimin shtojcë në APP data e hapjes së ofertave 19.10.2018.

Pas procedurës së plotë të ndjekur për shqyrtimin dhe kthimin e përgjigjeve dypalëshe për ankesën nga komisioni i ngritur për këtë qëllim me urdhër nr.141 datë 11.10 2018 është hequr pezullimi

Konkluzion: Pra 2 kriteret specifike të kualifikimit për numrin e punonjësve (60 persona) dhe për inxhinierin Hidroteknik janë kërkesa të ekzagjeruara dhe të paargumentuara nga AK si dhe mos marrja në konsideratë në lidhje me to të rekomandimeve të APP në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, për prokurimin publik, i ndryshuar, me VKM nr. 914, datë 27.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar, neni 31- Kriteret për vlerësimin e ofertës dhe neni 61- Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit.

Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga: z. B C- Kryetar me detyrë specialist-jurist në Sektorin Juridik dhe Integritet në BE (për periudhën 20.03.2017deri 14.10.2019), z. Sh D-anëtar me detyrë ish-Përgjegjës i Agjencisë së Inspektimit të Territorit dhe Tatim-Taksave dhe ish-Përgjegjës i Sektorit të Shërbimeve, zj. V K-anëtar me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Zhvillimit Urban dhe Kadastrës.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: KVO me procesverbalin nr.prot.1218/2 datë 26.10.2018 ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave. Në prani të anëtarëve të NJHDT dhe KVO, me datë 05.11.2018, nr. prot., 1218/4, ka mbajtur Raporti Përmbledhës. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 7 OE, si vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	ñlò ShPK	4,960,371	Kualifikuar dhe shpallur fituese
2	ñEò ShPK	4,984,616	Kualifikuar
3	óò ShPK	5,837,852	Kualifikuar
4	ñE C Cò ShPK	5,994,616	Kualifikuar
5	ñNò ShPK	6,042,744	Kualifikuar
6	ñShò ShPK	6,385,572	Kualifikuar
7	ñEVò ShPK	0	Kualifikuar

KVO pasi ka bërë vlerësimin e dokumentacionit teknik/ligjor, ka kualifikuar 6 OE dhe ka shpallur fitues OE ñlò ShPK me ofertë ekonomike 4,960,371 lekë pa TVSh, me konkluzionin se i plotëson të gjitha kriteret e kualifikimit dhe si ofertën me e leverdishme ekonomike, pasi ka vlerën më të vogël. Me shkresën nr.prot.1218/5 datë 05.11.2018 është bërë nga Titullari I AK miratimi i raportit përmbledhës dhe konfirmimin e OE fitues.

Auditimi i dokumentacionit të OE fitues “I” shpk: Nga auditimi i dokumentacionin në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se shoqëria ñlò SHPK, nuk përmbush të gjitha kriteret e DST, konkretisht:

Në lidhje me plotësimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit konstatohet se:

c. Në pikën 2.3.6. Certifikatat ISO janë kërkuar:

Sistem i menaxhimit të cilësisë (ISO 9001 i 2015) e vlefshme.

Sistem i menaxhimit të mjedisit(ISO 14001 i 2015) e vlefshme.

Sistemi i integruar i menaxhimit (PAS 99 i 2012) e vlefshme

Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në pune (ISO 45001 - 2018) e vlefshme

Në fakt kësaj oferte i mungon Certifikata ISO 45001 - 2018): Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në pune (e vlefshme)

Konkluzioni: Referuar sa mësipërm, kualifikimi i shoqërisë ñlò SHPK, nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore/nënligjore të LPP, pasi nuk plotëson një nga kriteret e DST, pra kjo ofertë nuk duhet të kualifikohet, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 55, të ndryshuar, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO i përberë: z. F H me funksion Nën/Kryetar në Bashkinë Memaliaj, z. P H me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatimeve z. Kr R me detyrë ish-specialist në Sektorin e Urbanistikës dhe ish-Përgjegjës Sektori të Mirëmbajtjes së Rrugës-Ura në Drejtorinë e Shërbimeve Publike

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj: Kontrata është lidhur me datë 12.11.2018 nr.prot.1218/7 me vlerë 4,960,371 lekë pa TVSh dhe 5,952,445 lekë me TVSH, me afat 35 ditë nga lidhja e kontratës. Ky investim është marrë në dorëzim me datë 25.01.2019 me certifikatë të marrjes në dorëzim të datës 25.01.2019 të protokolluar më nr.prot.1218/20 datë 25.01.2019.Është likuiduar në vitin 2018 me Urdhër-shpenzimin nr.164, datë 02.05.2019 në vlerën 5,945,344 lekë në bazë të faturës nr.08 datë 24.01.2019.

3- Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt: “Ndërtim i këndeve sportive për shkollat 9-vjecare “Nimete Progonati” dhe i shkollës së mesme “Sali Nivica Faza e I”, me këto të dhëna:

Ndërtimi i këndeve sportive për shkollat 9-vjecare “Nimete Progonati” dhe e mesme “Sali Nivica		
1. Urdhër Prokurimi nr.863, DT.20.07.2018	3. Hartuesit e DT nr. 108, DT.19.07.2018 B C- Kryetar Sh D - anëtar V K - anëtar	4. KVO Urdhër nr. 110 DT.20.07.2018 F H - kryetar P H - anëtar K R - anëtar
2. Lloji i Procedurës me shkresë nr.863/3DT.19.07.2018 “Kërkesë për propozimò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 6.382.500lekë përcaktuar me shkresën nr.863/3DT.19.07.2018REF-80434-07-274-2018	6. Oferta fituese (pa TVSh) SH SHPKò me ofertë ekonomike 4.956.425 lekë me kontratën 863/12, datë 20.08.2018 me afat 5 dite nga data e kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1.426.075 lekë ose 22 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 06.08.2018	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender 2 b) Skualifikuar Ska c) Kualifikuar 2
11. Ankimime AK- nr. ----, DT. ----; KPP-- /APPi sãka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----, DT. ---	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP ; Shkresa nr. ----, DT. --- -

Hartimi i fondit limit: Bashkia Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2018 të miratuar me VKB nr.37 datë 28.12.2017, por nuk është programuar në PBA. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.prot.683/2 datë 19.07.2018 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 6,382,500 lekë, referuar Projektit dhe preventivit të hartuar nga OE ñC. Gò SHPK me inxhinier V M, prokuruar me procedurën me prokurimit me vlera të vogla. Preventivi është hartuar mbi bazën e manualit të çmimeve të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015. Ky projekt i depozituar me datë 17.05.2012 protokolluar me nr.prot.539/2 është marrë në dorëzim nga komisioni i ngritur për këtë qëllim me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë D R nr.52 datë 18.05.2018 me procesverbalin nr. prot. 539/3, datë 18.05.2018.

Hartimi i Dokumenteve të Tenderit: Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr. 863/6, datë 23.07.2018 ka hartuar dokumentet standarde të tenderit, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit. Me njoftimin në APP është përcaktuar data e hapjes së ofertave 14.08.2018.

Auditim i DST: Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7.

2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:

NP i 1A, Punime gërmimi në tokë.

NP i 2A, Ndërtime civile dhe industriale.

NS i 4A, Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniturë me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniturë të natyrës teknike ndërtuese.

NS i 8A, Ndërtime parafabrikat betonarme, struktura metalike dhe druri.

NS i 10A, Shtresa dhe mbi struktura speciale.

NS i 14A, Impiante të brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni TV etj.

NS - 18A, Punime topogjeodezike.

2.3.5. Stafi teknik i shoqërisë (në licence) të ketë në përbërje: Inxhinier ndërtimi 1, elektrik 1, mekanik 1. Për përmbushjet e këtij kriteri, duhet të paraqitet, kontrate pune e vlefshme dhe të figurojnë në listë pagesa për periudhën Qershor 2017 i Qershor 2018.

Përveç inxhinieret të sipërpërmendur, në listë pagesë duhet të rezultojnë të punësuar personeli teknik i domosdoshëm për kryerjen e punimeve: bojaxhi 2, teknik ndërtimi 2, elektrikist 2, murator 2 dhe saldator 2. Specialistet e kërkuar shoqërohen me kontrata pune përkatëse certifikata ose dëftese profesionale.

❖ **Kërkesa e mësipërme nuk është e argumentuar sipas grafikut dhe preventivit të punimeve bazuar në VKM nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".**

Në DT është kërkuar: Certifikatat ISO:

Sistemimënaxhimit të cilësisë (ISO 9001) e vlefshme;

Sistemimënaxhimit të shëndetit dhe sigurimit në pune (OHSAS-18001) e vlefshme;

Sistemi i integruar i menaxhimit (BS PAS 99) e vlefshme;

Sistemi i menaxhimit të cilësisë në saldim (EN i ISO 3834-2) e vlefshme.

❖ Sa më sipër këto certifikata ISO janë të paargumentuara dhe mbivendosin njëra tjetrën, e aq më tepër kërkesa për EN i ISO 3834-2, pasi:

Kërkesë e gabuar pasi certifikata EN-ISO 3834-2:2006 Është sistemi i menaxhimit të cilësisë së saldimit, shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktimit të kërkesat e certifikata EN ISO 3834-2:2006 Është sistemi i menaxhimit të cilësisë së saldimit, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktimit të kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834 -2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standardet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi, rezulton se nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohej që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standardin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kerkimi nga ana e autoritetit kontraktor për disponimin e certifikatës të sipërcituar, nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe për këtë arsye autoriteti kontraktor nuk duhet ta vendoste këtë kërkesë.

Në DT është kërkuar: *Ofertuesi duhet të disponojë minimalisht mjetet e mëposhtme për kryerjen e punimeve, me qëllim realizimin e objektit të prokurimit:*

Nr	Mjetet	Sasia
1	Mjet transporti vetëshkarkues ≥ 8 ton (ngarkesa)	1 copë pronësi ose me qira
2	Auto betonierë	1 copë pronësi ose me qira
3	Matrapik	1 copë pronësi ose me qira
4	Skeleri – rrjete mbrojtëse	M ² 50 pronësi ose me qira
5	Nivelues betoni	1 copë në pronësi ose me qira
6	Depozita uji	1 copë në pronësi ose me qira
7	Vibrator betoni	1 copë në pronësi ose me qira
8	Greider	1 copë copë në pronësi ose me qira
9	Fadrome me goma	1 copë në pronësi ose me qira
10	Autovinç	1 copë copë në pronësi ose me qira
11	Miniekskavator	1 copë copë në pronësi ose me qira

❖ **Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".**

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 Është *prokurimin publikò, me ndryshime dhe neni 31- Është kriteret për vlerësimin e ofertësò dhe neni 61- "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit", të VKM nr. 914, datë 27.12.2014*

Është miratimi i rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në mos pjesëmarrjen e OE në procedurë dhe ngarkon me përgjegjësi: z. B C-kryetar me detyrë ish-Jurist në Drejtorinë Juridike dhe Integritetit në BE, z. Sh D-anëtar(ekonomist) me detyrë-ish/specialist Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, z. V K-anëtare(ing. Ndërtimi) me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Zhvillimit Urban dhe Kadastrës.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: KVO Me procesverbalin nr.prot.863/7 datë 08.08.2018 ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave. KVO në prani të anëtarëve të NJHDT, me datë 16.08.2018, nr. prot., 863/8, ka mbajtur Raportin Përmbledhës dhe me Shkresën nr.863/9 datë 16.08.2018 është bërë miratimi i tij ng Titullari i AK. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, si vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	ñShò ShPK	4,956,425	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	ñJò ShPK	5,591,755	Kualifikuar

KVO pasi ka bërë vlerësimin e dokumentacionit teknik/ligjor, ka kualifikuar të 2 OE ofertat e paraqitura dhe ka shpallur fitues OE ñShò ShPK, me ofertë ekonomike 4,956,425 lekë pa TVSh, me konkluzionin se i plotëson të gjitha kriteret e kualifikimit dhe si oferta me e leverdishme ekonomike, pasi ka vlerën më të vogël.

Auditimi i dokumentacionit të ofertave: Nga auditim i dokumentacionit në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se OE fitues ñShò ShPK, përmbush të gjitha kriteret e DST.

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj: Kontrata është lidhur me datë 20.08.2018 nr.prot.863/12 me vlerë 4,956,425 lekë pa TVSh dhe 5,947,710 lekë me TVSH, me afat 42 ditë nga lidhja e kontratës. Përfundimi i punimeve është bërë në datën 14.01.2019 të njoftuar nga OE sipërmarrës i punimeve ñShò ShPK me shkresën nr.14/1 datë 14.01.2019 dhe Mbikqyrësi i i punimeve ñBò shpk me shkresën 863/22 datë 14.01.2019. Është likuiduar me Urdhër-shpenzimin sipas tabelës së mëposhtme:

Urdhër-Shpenzimi			Përshkrimi	Fatura		
Nr	Datë	Vlerë		Nr	Datë	Vlerë
372	18.10.2018	1.456.440	Ndërtimi kendeve sportive	54	16.09.2018	1.456.440
287	14.01.2019	4.490.970	Kendet sportive	17	14.01.2019	4.490.970

3-Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt: “Riparim i rrugës Hyrje Zhapokikë 1”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Riparim i rrugës hyrje Zhapokika 1		
1. Urdhër Prokurimi nr.04, datë 20.02.2019.	3. Hartuesit e DT me Urdhrin nr.28 date 18.02.2019. B C- Kryetar Sh D- anëtar V K - anëtar	4. KV Ome urdhrin nr.32 datë 20.02.2019 F H - kryetar P A H - anëtar K R - anëtar
2. Lloji i Procedurës “Hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 10.241.667 lekë REF-10006-02-21-2019	6. Oferta fituese (pa TVSh) ñShò ShPK i 8.000.000 lekë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3. b) Skualifikuar 0 c) Kualifikuar 3
8. Data e hapjes së tenderit Datë 12.03.2019	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2.241667 lekë ose 22 % kontrata 209/17, datë 28.03.2019 me afat 56 dite nga data e kontratës.	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----, DT. ---
11. Ankimime AK- nr. ----, DT. ----; KPP--/APPi sòka/ka;	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP nuk ka ; Rekomandime nga APP me imail-in e datës 27.2.2019

Hartimi i fondit limit: Bashkisë Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2019 të miratuar me VKB nr.72 datë 26.12.2018, por nuk është programuar në PBA. Me Urdhër të titullarit të AK nr.29 datë 18.02.2019 është urdhëruar hartimi i fondit

limit nga NJ e Prokurimit. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.prot.209/2 datë 19.02.2019 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 10,241,667 lekë, referuar Projektit dhe preventivit të hartuar nga OE ñC.GòSHPK me inxhinier V M, prokuruar me procedurën me prokurimit me vlera të vogla. Nga Njësia e Prokurimit është rekomanduar me shkresën 209/3, datë 19.02.2019 llojin e procedurës ñKërkesë me propozimò, duke argumentuar atë. Preventivi është hartuar mbi bazën e manualit të çmimeve të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i Dokumenteve të tenderit: Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr. 209/6, datë 21.02.2019ka hartuar dokumentet standarde të tenderit, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit si dhe janë përcaktuar për tòn ftuar: ñFò , ñShò shpk, ñG Cò shpk, ñShò shpk dhe ñEò shpk dhe ftesa është bërë me imail-in e datës 22.02.2019.

Auditimi i DST

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò pika 7.

2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: *Vlerësimi i përvojës së suksesshme të Operatorit Ekonomik do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme:*

Deklaratën sipas shtojcës Nr. 8 (Formulari i vlerësimit), shoqëruar me:

Kontrate; Situacionin përfundimtar; Aktin e kolaudimit dhe Fatura tatimore.

Ne rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat. OE duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

Kontrate; Situacionin përfundimtar; Akt kolaudimi; dhe Fatura tatimore.

❖ Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet akt i përkohshëm apo i përherëshëm i marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i plotë dhe evaziv në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5.

❖ Gjithashtu janë kërkuar fatura tatimore shitje për në sektorin publik, ndërkohë që duhej të ishin kërkuar situacionet (në kundërshtim me DST e miratuara nga APP).

Në DT është kërkuar: *Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:*

N.P - 1 A, Punime gërmimi në tokë.

N.P - 4 A, Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale.

N.P - 12A, Punime të inxhinierisë së mjedisit.

N.S-18 A Punime topogjeodezike.

❖ Kategoritë e mësipërme nuk janë argumentuar më volumin dhe grafikun e punimeve në kuptim të VKM nr.42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò. Gjithashtu nga preventivi rezulton se nuk ka punime mjedisi për tu kërkuar kategoria N.P - 12A.

Në DT është kërkuar: *Kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt të përfshire në licencën e shoqërisë dhe të deklarojë se ai nuk është i angazhuar në marrëdhënie pune në subjekte të tjera publike apo private, në kontrata të tjera, shoqëruar me dokumentacionin Kontrate Pune, Diplomë.*

❖ Kërkesë e përcaktuar në kundërshtim me kreun I, pika 2.1 të UKM nr.2, datë 13.05.2005, "Për zbatimin e punimeve të ndërtimit, ku parashikohet se për punime deri në 30 milion lekë nuk është e detyrueshme qëndrimi i drejtuesit teknik në kantier gjatë gjithë periudhës së punimeve.

Në DT është kërkuar: *OE ofertues duhet të ketë certifikata cilësie për fushe-veprimtaritë sipas objektit të prokurimit si me poshtë:*

- ISO 9001:2015;
- OHSAS 18001:2007;
- ISO 14001:2015;
- PAS 99:2012;
- ISO 39001:2012;
- SA 8000:2014.

❖ Për këto certifikata nuk është vënë emërtimi i tyre, veprim në kundërshtim me VKM nr.914, nëPër rregullat e prokurimit publik, neni 26 nëKontratat për punë publike, pika 5, ku është përcaktuar se: nëKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Në DT është kërkuar: *OE duhet të ketë në stafin e shoqërisë të punësuar, me Kontrate pune lidhur para noterit: Një inxhinier Infrastruktura Transporti, kontratë pune, diplomë, CV, të jete në listë pagesa të paktën vitin e fundit.*

❖ Bazuar në preventivin e punimeve rezulton se nuk duhet një kriter i tillë.

Në DT është kërkuar: *OE pjesëmarrës duhet të ketë të paktën një mjek, me kontratë pune, Licence nga Urdhër i Mjekut, diplome, të jete në listë pagesa të paktën 6 muajt e fundit sipas ligjit nr. 10237 datë 18/02/2010 i ndryshuar dhe VKM Nr.312, datë 5.5.2010.*

➤ Në lidhje me kërkesën për disponimin në listë pagesa të një mjeku, AK nuk ka mbajtur në konsideratë VKM nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave, nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, në lidhje me detyrimin e punëdhënësit për të siguruar shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës, apo nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë, sipas grupeve përkatëse në të cilin mund të bëjnë pjesë operatorët ekonomikë pjesëmarrës, si dhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

Në DT është kërkuar: *OE duhet të paraqesë dokumentacionin për:*

- 5 manovratorë të pajisur me leje/dëshmi përkatëse (leje manovrimi), si dhe 5 drejtues automjetesh (shofere), me kontrate pune si dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë.
- 2 teknike të mesëm ndërtimi kontratë pune, diplome ose certifikate të jete në listë pagesa.
- OE pjesëmarrës duhet të ketë në stafin e tij minimalisht një inxhinier ndërtimi.
- OE ofertues duhet që të ketë në stafin e tij minimalisht një inxhinier drejtues teknik, i cili të jete **i certifikuar për sigurinë në kantier**. Për këtë OE duhet të dorëzojë: certifikate koordinator i sigurisë në kantier, diplome, kontrate pune.

❖ Kërkesa sa më sipër nuk është argumentuar me volumin dhe grafikun e punimeve.

❖ Kërkesa për sigurinë në kantier dhe certifikate koordinator i sigurisë në kantier, është kriter jo në përputhje me nenin 7 dhe 38 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 nëPër sigurinë dhe shëndetin në punë, i ndryshuar si dhe referuar rregullave të prokurimit publik dhe legjislacionit të fushës përkatëse, kërkesa e autoritetit kontraktor që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojnë në listë pagesa, të figurojnë në licencën e shoqërisë dhe të kenë dëshmitë përkatëse, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe aspak në

përputhje me ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 nëPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punë, i ndryshuar.

Në DT është kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion (shtojca 9).

Mjetet	Sasia	Gjendja
Kamionë vetëshkarkues mbi 10 ton	6 copë	Pronësi ose me qira
Asfalto shtruese	2 copë	Pronësi ose me qira
Ekskavator me zinxhirë	2 copë	Pronësi ose me qira
Ekskavator me Goma	1 copë	Pronësi ose me qira
Rul Gome - Gome për Asfalt mbi 14 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
Rul Hekur - Hekur mbi 10 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
Rul Gome - Hekur mbi 18 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
Rul me Kompresor dhe Vibrim min 10 T	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobitumatrice	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobot uji	1 copë	Pronësi ose me qira
Grejder	2 copë	Pronësi ose me qira
Minieskavator me gome ose zinxhir gome	3 copë	Pronësi ose me qira
Batipal	1 copë	Pronësi ose me qira
Nivelues lazer	2 copë	Pronësi ose me qira

❖ **Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve** me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT: z.B C- Kryetar me detyrë ish-Jurist në Sektorin Juridik dhe Integritet në BE (për periudhën 20.03.2017 deri 14.10.2019), z.Sh D-anëtar me detyrë ish-Përgjegjës i Agjencisë së Inspektimit të Territorit dhe Tatim-Taksave dhe ish-Përgjegjës i Sektorit të Shërbimeve (larguar në datë 25.04.2021), zj. V K-anëtar me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Zhvillimit Urban dhe Kadastrës.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:KVO me procesverbalin nr.prot.209/12 datë 18.03.2019ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave. Në prani të anëtarëve të NJHDT dhe KVO, me datë 26.03.019, nr. prot.,209/13, ka mbajtur Raporti Përmbledhës. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, si vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	ñShò shpk	8,000,000	fitues
2	ñB ò shpk	8,080,185	Kualifikuar
3	ñShò shpk	8,835,954	Kualifikuar

KVO pasi ka bërë vlerësimin e dokumentacionit teknik/ligjor, ka kualifikuar të 3 OE ofertat e paraqitura dhe ka shpallur fitues OE ñShò ShPK, me ofertë ekonomike 8.000.000lekë pa TVSh, me konkluzionin se i plotëson të gjitha kriteret e kualifikimit dhe si ofertën me e leverdishme ekonomike, pasi ka vlerën më të vogël.

Auditimi i dokumentacionit të ofertave: Nga auditim i dokumentacionin në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se OE fitues ñShò ShPK, përmbush të gjitha kriteret e DST

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj: Kontrata është lidhur me datë 28.03.2019 nr.prot.209/17 me vlerë 8,000,000 lekë pa TVSh dhe 9,600,000 lekë me TVSH, me afat 56 ditë nga lidhja e kontratës. Ky investim është marrë në dorëzim me certifikatën e përkohshme të marrjes në dorëzim të datës 24.05.2019 të protokolluar më nr.prot.209/25 datë 24.05.2019 me procesverbal kolaudimi i cili konfirmon zhvillimin e punimeve nga data 28.03.2019-10.05.2019.Është likuiduar me Urdhër-shpenzimin nr.227/1 datë 07.06.2019 në vlerën 9,600,000 lekë në bazë të faturës nr.31 datë 10.05.2019

5- Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt: “Blerje automjeti dhe pajisje zjarrfikëse” viti 2018, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje automjeti dhe pajisje zjarrfikëse		
1. Urdhër Prokurimi nr.20, DT. 26.11.2018	3. Hartuesit e DT nr. 156, DT.26.11.2018 B C- Kryetar M H i anëtar (ing.mek) V K i anëtar	4. KVO Urdhër nr. 158, datë 26.11.2018 F H - kryetar A H i anëtar (Inxh.mek) me akt-marrëvesh. Nr.1247/5 dt.19.10.2018 F H - anëtar
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë propozimò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 3.208.333 lekë REF-95837-11-26-2018	6. Oferta fituese (pa TVSh) A Gò me ofertë ekonomike 2.990.000 lekë me kontratë 1359/18, datë 14.01.2019 me afat 5 dite nga data e kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 308.333 lekë ose 10 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë, 07.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2. b) Skualifikuar 0 c) Kualifikuar 2.
11. Ankimime nga OE J SHPK për kriteret vendosje të kriterëve të kualifikimit diskriminuese, datë 02.10. 2018, me nr.prot.1071/10 DT.07.10.2018	12. Përgjigje Ankesës nga AK me shkresën nr.prot.1395/13 datë 20.12.2018. Nuk i ka marrë në konsideratë kontestimet e ankimesit	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP ; nuk ka pasi nuk ka ankimim në KPP apo APP

Hartimi i fondit limit: Bashkisë Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2018 të miratuar me VKB nr.37 datë 28.12.2017 i ndryshuar me VKB nr.36 datë 10.08.2018, por nuk është programuar në PBA. Kjo blerje është argumentuar me VKM nr.526, datë 11.09.2018 nëpër shpërndarjen e fondit të investimeve për funksionin e shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi në disa Bashki, për vitin 2018. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.1395/2 datë 26.11.2018 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 3,208,333 lekë. Për përlogaritjen e fondit limit Njësia e Prokurimit është bazuar sipas procesverbalit ku thekson se: *“NjP..... ju është referuar çmimeve të tregut bashkëngjitur këtij procesverbalit e më konkretisht: Tre oferta të marra nga studimi i tregut me specifikime si ato të përcaktuara në procesverbalin e datës 26.11.2018 kanë rezultuar me vlera:*

1. OE “P. I” shpk me ofertë 3,840,000 lekë
2. OE “M. D” shpk me ofertë 3,900,000 lekë
3. OE “A T” shpk me ofertë 3,175,000 lekë

Hartimi i Dokumenteve të tenderit: Me Urdhrin e Titullarit të AK nr.157 datë 26.11.2018 me nr.prot.1395/1 i është caktuar NJ së prokurimit detyra e përlogaritjes së fondit limit dhe e përcaktimit të specifikimeve teknike. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.1395/3 datë 26.11.2018 ka hartuar specifikimet teknike, të cilat i janë bashkëngjitur në dokumentet standarde të tenderit, të cilat janë hartuar me procesverbalin nr.1395/7 datë 26.11.2018, ku janë përcaktuar për tû ftuar: ñM.Dòshpk, ñP. Iòshpk, ñLò shpk, ñL Bò shpk dhe ñSòshpk.

Në DT është kërkuar: Për kapacitetin teknik: *Deklarate nga OE pjesëmarrës se merr përsipër që në rast difektesh të automjetit brenda periudhës 1 vjeçare të garancisë, të përballojë me shpenzimet e veta kostot e transportit të mjetit nga AK drejt OE dhe anasjelltas.*

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: KVO me procesverbalin nr.prot.1395/8 datë 11.12.2018 ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave, ku ka vlerësuar dhe kualifikuar 2 ofertat e paraqitura të shoqërive: ñA Gò ShPK me ofertë 2,990,000 lekë dhe ñTò ShPK me ofertë 3,200,000 lekë.

Procedurat e ndjekura për Ankimin

Me Formularin standart të ankesës për prokurimin të prokolluar me nr.1395/9 datë 18.12.2018 Nga OE ñTò shpk me Adm. A P ka ankimuar kualifikimin e ofertës së OE ñA Gòshpk. Me Urdhër të Titullarit D. Rr. nr.161 datë 18.12.2018 është bërë pezullimi i procedurës. Me urdhër të titullarit është ngritur Komisioni i shqyrtimit të ankesës: Ing.K.

R,Ing.B. C. dhe A Xh.Janë ndjekur të gjitha hapat e shqyrtimit dhe kthim përgjigjes së ankimit e cila përmban pikat e kontestuara dhe përgjigjet përkatëse:

OE ñA Gò, e cila është kualifikuar nga AK nuk plotëson specifikimet teknike të kërkuara nga AK për mallin objekt prokurimi.

1. AK ka kërkuar:1.Kutia e shpejtësisë jo më pak se 6 marshe, minimalisht 5 marshe para dhe 1 në të kundërt

Sipas Ankimuesit: OE ñA Gò me mjetin të cilin ka ofertuar nuk e plotëson këtë specifim teknik pasi automjeti 5 marshe dhe jo 6,

2. AK ka kërkuar:Kambio: manuale

Sipas Ankimuesit: OE ñA Gò, me mjetin të cilin ka ofertuar nuk e plotëson këtë specifim teknik, pasi automjeti është me kambio automatike dhe jo manuale

3. AK ka kërkuar:Fuqia motorike jo më pak se 175 Kë

Sipas Ankimuesit:OE ñA Gò me mjetin të cilin ka ofertuar nuk e plotëson këtë specifim teknik, pasi fuqia motorike është më pak se 175

4. AK ka kërkuar:Depozita e ujit jo më pak se 2000 litra

Sipas Ankimuesit: OE ñA Gò me mjetin të cilin ka ofertuar nuk e plotëson këtë specifim teknik, pasi depozita e ujit është më pak se 2000 litra.

Pra sipas ankimuesit AK nuk ka zbatuar siç duhet nenin 53 të LPP në të cilin sanksionohet se AK vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me kërkesat dhe specifikimet teknike të përcaktuara.

Sipas përgjigjes së ankesës nga AK me shkresën nr.prot.1395/13 datë 20.12.2018. Nuk i ka marrë në konsideratë kontestimet e ankimuesit me argumentin se:OE ñA Gò në përmbushjen e specifikimeve teknike datë 07.12.2028 firmosur dhe vulosur nga Behar Almëta përfaqësues i OE. Në këtë deklaratë citohet: *ñUnë i nënshkruari Behar Almëta, në cilësinë e Administratorit të personit juridik të ñA Gò, shpk deklaroj se: Përmbushim të gjitha specifikimet teknike, të përcaktuara në dokumentat e tenderit dhe e vërtetojmë këtë me certifikata e dokumenta(nëse kërkohen nga AK), të dorëzuar bashkë me këtë deklaratë.*”Po kështu në SPE OE ñA Gòshpk, ka hedhur specifikimet teknike të firmosura dhe të vulosura nga ana e tij, në të cilin shprehet qartë.

Me urdhër të titullarit nr.04 datë 08.01.2019 me nr.prot.1395/14 datë 08.01.2019 është hequr pezullimi procedurës.

Auditimi i DT: Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7.

2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Konkretisht sa më poshtë vijon:

Në DT është kërkuar:OE duhet të paraqesë kopje të deklaratave të xhiros vjetore të realizuara gjatë tre viteve të fundit e cila duhet të jetë në një vlere jo më të vogël se fondi limit që prokurohet. Si provë për plotësimin e kësaj pike OE ofertues duhet të paraqesë Vërtetim xhiro të lëshuar nga organet tatimore për vitet 2015, 2016, 2017.

➤ Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014, ñPër rregullat e prokurimit publikò, neni 27, òKontratat e mallraveò, pika 5, ku është përcaktuar se: Për të provuar kapacitetet financiare dhe ekonomike, autoriteti kontraktor kërkon:

ñkopje të deklaratave të xhiros vjetore. Në procedurat e prokurimit me vlerë nën kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë vlerën limit të kontratës që prokurohet. Në procedurat e prokurimit me vlerë mbi kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë 40 % të vlerës limit të kontratës që prokurohet; dhe/oseò.

Në DT është kërkuar: *Certifikatën për menaxhimin e cilësisë ISO 9001:2015.*

➤ Nga ana e NJHDT nuk është specifikuar se për kë menaxhim cilësisë kërkohet, për subjektin tregtar apo për atë që disponon mjetin zjarrfikës, veprim në kundërshtim me pikën 3 të nenit 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ku përcaktohet se: ñKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Në DT është kërkuar:

- OE duhet të deklarojë llojin e mjetit, të shoqëruar me librezën përkatëse dhe me foto të mjetit, në mënyrë që të verifikohet pajtueshmëria e parametrave teknike të mjetit me specifikimet teknike të kërkuara nga AK. Gjithashtu duhet të deklarohen edhe kilometrat e bëra, të shoqëruar edhe me foto të treguesit të kilometrazhit në kroskot.

-OE ofertues duhet të paraqesë deklaratë garancie për mallin e ofruar, në të cilën të jenë përcaktuar dhe përshkruar qartë të gjithë termat dhe kushtet e garancisë teknike që mbulon ofertuesi, si dhe periudha e garancisë teknike jo më pak se 6 (gjashtë) muaj nga marrja në dorëzim e mallit objekt prokurimi.

➤ Sa më sipër nuk është pjesë e kriterëve të veçanta për kualifikim, por pjesë e shtojcës nr.9, nëspecifikimet teknikeò

Në DT është kërkuar: Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf teknik për realizimin e kontratës, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë si dhe të figurojë në listë pagesat e shoqërisë për të paktën 6 muajt e fundit: 1 inxhinier mekanik.

❖ Kërkesë e pa argumentuar dhe jo në lidhje me objektin e kontratës nëblerje mallraò dhe në kundërshtim me nenin 27, nëKontratat e mallraveò të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ku është përcaktuar se: ñKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëveò.

Në DT është kërkuar: OE fitues merr përsipër, me shpenzimet e tij pajisjen e mjeteve me dokumentacionin e plotë në emër të AK, si vijon:

- *Certifikatën e pronësisë së mjetit*
- *Lejen e qarkullimit të mjetit*
- *Certifikatën e kontrollit teknik të mjetit*
- *Policë për sigurimin e detyrueshëm të mjeteve motorike*

❖ Kjo kërkesë nuk duhej të ishte pjesë e kriterëve për kualifikim, por të ishte përcaktuar si deklaratë e OE që do të realizoje sa kërkuar.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë në pronësi një servis të specializuar ose të paraqesë një kontratë bashkëpunimi me një servis të specializuar për riparimin e mjetit brenda afateve të garancisë.

❖ Ky kriter nuk është pjesë e kriterëve të veçanta për kualifikim por është pjesë shtojcës 9 të DST të procedurës së prokurimit.

Përsa më sipër trajtuar ngarkohet me përgjegjësi NJHDT: z.B C- Kryetar me detyrë specialist-jurist në Sektorin Juridik dhe Integritet në BE (për periudhën 20.03.2017deri 14.10.2019), z.M H-anëtar me profesion ing.Mekanik specialist i jashtëm, zj. V K-anëtar me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Zhvillimit Urban dhe Kadastrës

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: KVO ka evidentuar procedurës dhe ka bërë vlerësimin e ofertave Raportin përmbledhës me nr.pro.1395/15 datë 08.01.2019, ku ka

vlerësuar dhe kualifikuar 2 ofertat e paraqitura të shoqërive: ñA Gò, me ofertë 2,990,000 lekë dhe ñTòshpk me ofertë 3,200,000 lekë. Ky raport është miratuar nga titullari me shkresën nr.prot.1395/16 datë 08.01.2019

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	ñA Gñ ShPK	2,990,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	ñTò sh.pk	3,200,000	Kualifikuar

Është shpallur fitues OE ñA Gòshpk me ofertë 2,990,000 lekë si oferta më e leverdishme ekonomike me vlerë më të ulët.

Auditimi i dokumentacionit të ofertave: Nga auditimi i dokumentacionin në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se OE fitues OE ñA Gòshpk, përmbush të gjitha kriteret e DST.

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj: Kontrata është lidhur me datë 14.01.2019 nr.prot.1395/18 me vlerë 2,990,000 lekë pa TVSh dhe 3,588,000 lekë me TVSH, me afat 5 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Kjo kontratë është e shoqëruar me deklaratën e përmbushjes së specifikimeve teknike si dhe deklaratën e garancisë ku OE ñA Gò, shpkshprehet: *ñGaranton për të gjitha difektet që ndodhin gjatë periudhës së garancisë 6 muaj dhe kryerjen e shërbimeve për to.* Me Akt-Marrëveshjen nr.91 datë 21.01.2019 Bashkia Memaliaj ka marrë ing.mekanik z.N. K nga jashtë Bashkisë si ekspert të fushës për realizimin e marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi pa detyrim financiar.

Automjeti dhe pajisjet zjarrfikëse janë marrë në dorëzim nga komisioni i marrjes në dorëzim i ngritur me Urdhrin e Titullarit të AK nr.10 datë 24.01.2019 me nr.prot 91/2:F. H. (Kryetar), N. K. (anëtar ing. Mek.), S. H. (Përgjegjës i MZSH Memaliaj anëtar), T. K. (anëtar shofer zjarrfikës), B. C (anëtar) dhe K. M. (anëtar shofer zjarrfikës). Nga ky komision është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim me nr.prot. 91/3 datë 24.01.2019, i cili ndër të tjera thekson: *“Komisioni kreu verifikimet e parametrave teknik të automjetit zjarrfikës dhe pajisjeve, të cilat rezultojnë se janë konform specifikimeve teknike të hartuara për këtë procedurë prokurimi dhe pesha e mjetit bosh e ekskavatorit të ardhur është 12000 kg. Lloji Zjarrfikëse, Marka-Mercedes Benz, Tipi Emërtimi Teknik APV 1124F. Numri i identifikimit shasia WDB6770831595875, ngjyra e kuqe, Kambio Manuale, Lënda djegëse me naftë, viti i prodhimit 1993, targa AA390VV. Për këtë arsye komisioni vendosi të marrë në dorëzim ekskavatorin sipas specifikimeve teknike mbi të cilat ka lidhur edhe kontratën. Bashkëlidhur këtij procesverbali dokumentacioni si më poshtë:*

1. Certifikata e pronësisë së mjetit në emër të Bashkisë Memaliaj lëshuar nga DRSHT Tiranë me datë 22.05.2019 fituar pronësia në bazë të faturës së blerjes nr.71118856 datë 29.01.2019.
2. Leje qarkullimi nr.TRDA5582718 seri 1314023 datë 23.01.2019
3. Certifikatë e kontrollit teknik të mjeteve rrugore AA390VV datë 29.03.2019
4. Certifikata e pronësisë së mjetit në emër të furnizuesit OE ñA Gò shpk lëshuar nga DRSHT Tiranë me datë 23.01.2019, fituar pronësia në bazë të faturës së blerjes nr.022 datë 10.01.2019

Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.40 datë 01.02.2019 në bazë të faturës nr.1956 datë 30.01.2019 në vlerën 3.588.000 lekë dhe fletë-hyrjes nr.02 datë 24.01.2019, pra 10 kalendarike nga 5 ditë kalendarike që ishte afati në kontratë, duke tejkaluar afatin kontraktor me 5 ditë.

Nga verifikimi i specifikimeve teknike të kërkuara në DST dhe ato që gëzon fizikisht mjeti Zjarrfikës tip Mercedes Benz me targë AA390VV rezultoi se mjeti i furnizuar nga OE OE ñA Gò shpk i plotësonte specifikimet teknike përveç një pajisjeje, e cila mungonte sic është: lidhëse e jashtme të aksesorit të shumës 1copë:

6- Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt: “Blerje ekskavator- viti 2018”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje Ekskavator		
1. Urdhër Prokurimi nr.02 dt.16.02.2018	3. Hartuesit e DT me Urdhër nr.01 dt.03.01.2018 i ndryshuar me nr.13 , dt.12.02.2018 B.C.- Kryetar M. H. (ing.mek) - anëtar V. K. - anëtar	4. KVO Urdhër nr16, datë 16.02.2018 F. H. - kryetar P. H. - anëtar A. F.H. - anëtar
2. Lloji i Procedurës “ Kërkesë për propozimò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 3.750.000 lekë REF- -50092-02-22-2018	6. Oferta fituese (pa TVSh) nëP Iò shpk me ofertë ekonomike 3.680.000 lekë me kontratë 760/5 , datë 16.07.2018 me afat 15 dite nga data e kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 70.000 lekë ose 1.8 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 05.03.2018	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 b) Skualifikuar . L. shpk me vendin KPP c) Kualifikuar 1
11. Ankimime nga OE nëP Iò shpk me nr.341 datë 16.03.2018 Nga OE për mosplotësim të kriterëve të kualifikimit të DST nga oferta fituese e OE nëLòshpk vlerë 2,979,000 lekë	12. Përgjigje Ankesës: Nga AK me shkresën nr.prot.341/1 datë 21.03.2018 i është kthyer përgjigje OE “P I” shpk , në të cilën ka vendosur të mos pranojë ankesën	13. Me shkresën nr.prot.341/2 datë 05.04.2018 nëP Iò shpk ka bërë një ankesë të dytë në KPP Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP ; KPP ka kthyer përgjigje me vendimin K.P.P 385/1 datë 07.06.2018 të protokolluar me shkresën 442/4 datë 12.06.2018, ku shpall fitues ofertën e dytë të nëP Iò shpk në vlerën 3.680.000 lekë

Të mos pranojë ankesën e paraqitur nga ana e OE nëP Iò shpk me shkresën nr.prot.341/1 datë 21.03.2018 i është dërguar përgjigje nëP Iò shpk.

Hartimi i fondit limit: Bashkisë Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2018 të miratuar me VKB nr.37 datë 28.12.2017, por nuk është programuar në PBA. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr... datë 13.02.2018 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 3,750,000lekë. Për përlogaritjen e fondit limit Njësia e Prokurimit është bazuar sipas procesverbalit ku thekson se: nëNjP..... ju është referuar cmimeve të tregut bashkëngjitur këtij procesverbalit e më konkretisht: Tre oferta të marra nga studimi i tregut me specifikime si ato të përcaktuara në procesverbalin e datës 13.02.2018. kanë rezultuar me vlera:

4. OE “P. I” shpk me ofertë 3,750,000 lekë
5. OE “M. D” shpk me ofertë 3,700,000 lekë
6. OE “L” shpk me ofertë 3,800,000 lekë

Hartimi i Dokumenteve të tenderit: Me Urdhrin e Titullarit të AK nr.14 datë 12.02.2018 i është caktuar NJ së prokurimit detyra e përlogaritjes së fondit limit dhe e përcaktimit të specifikimeve teknike. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr..... datë 13.02.2018 ka hartuar specifikimet teknike, të cilat i janë bashkëngjitur në dokumentet standarde të tenderit, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit si dhe janë përcaktuar për tû ftuar: nëM Lòshpk, nëP Iò shpk, nëLò shpk, nëL Bò shpk dhe nëSò shpk dhe ftesa është bërë me imail-in e datës 26.02.2018.

Në DT është kërkuar: Për kapacitetin teknik: Deklarate nga OE pjesëmarrës se merr përsipër që në rast defektesh të automjetit brenda periudhës 1 vjeçare të garancisë, të përballojë me shpenzimet e veta kostot e transportit të mjetit nga AK drejt OE dhe anasjelltas.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: KVO me procesverbalin nr.prot.185/8 datë 09.03.2018 ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave, ku ka vlerësuar dhe

kualifikuar 2 ofertat e paraqitura të shoqërive: ñP Iò shpk me ofertë 3,680,000 lekë dhe ñLòshpk me ofertë 2,979,000 lekë.

Procedurat e ndjekura për Ankimimin

Me Formularin standart të ankesës për prokurimin të protokolluar me nr.341 datë 16.03.2018 Nga OE ñP Iò shpkme Adm. A M ka ankimuar vlerësimin e ofertës së OE ñLò sh.p.k fituese. Në këtë ankesë parashtrohet ndër të tjera:

ñNga informacionet që shoqëria jonë ka, në bazë të kërtimeve online, dokumentave të publikuara, bazuar dhe në procedurat e mëparshme në të cilat kjo shoqëri ka marrë pjesë, ju parashtrojmë disa prej pikave të DST, për të cilat kemi bindjen e plotë që shoqëri L. shpk nuk i ka plotësuar:

1.3 Kapaciteti teknik:

2. Subjekti ofertues duhet të paraqesë katalogun teknik të mjetit, ku të jetë përcaktuar lloji i automjetit që ofron dhe elementet teknike që e shoqërojnë atë

3. Certifikatë PAS-99-2012 të vlefshme.

Për kërkesat ë mësipërme të përcaktuar nga autoriteti juaj në DST për të cilat shoqëritë në momentin që kanë marrë pjesë kanë rënë dakort për plotësimin e tyre , Shoqëria L shpk ka mungesë fizike e këtij dokumentacioni:

1. Certifikata PSS 99:12 nuk është paraqitur pasi kjo shoqëri nuk disponon këtë certifikatë, pra nuk është e certifikuar me PASS:2012
2. Katalogu paraqitur nga kjo shoqëri është i paplotë dhe me mungesa të cilat pengojnë autoritetin tuaj për të verifikuar plotësimin e kushteve teknike të mjetit të kërkuar dhe i pa përkthyer dhe noterizuar në gjuhën shqipe sipas kërkesës suaj në pikën 4.6 Gjuha për hartimin e ofertave ose kërkesave për pjesëmarrje: Shqip X të DST.

Autoriteti juaj në kundërshtim me kushtet e përcaktuara në DST ku përcaktohet që:

Të gjithë dokumentat duhet të jenë të origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mosdorëzimit të një dokumenti, ose të dokumentave të rreme të pasakta, konsiderohen si kushte për s̄kualifikim, e ka kualifikuar këtë operator ekonomik në kundërshtim me DST dhe LPP duke diskriminuar shoqërinë tonë e cila ka plotësuar t gjitha kushtet e kriteret e vendosura nga ju.

Për arsyet e përcaktuara më sipër kërkojmë nga autoriteti juaj s̄kualifikimin e operatorit ekonomik L. shpk pasi nuk ka plotësuar kriteret për kualifikim dhe është kualifikuar në mënyrë ta padrejtë, arbitrare dhe në kundërshtim të plotë me DST, LPP dhe shpalljen fitues të shoqërisë P. I. për këtë procedurë. Ne si OE e bindur për ligjshmërinë e kërkesave tona do të ndjekim të gjitha rrugët dhe instancat e ankimimit

Më urdhër të Titullarit të AK nr.24 datë 16.03.2018 protokolluar me nr.185/7 është bërë pezullimi i procedurës. Me aktmarrëveshjen nr.prot 185/8 datë 16.03.2018 është marrë nga jashtë Bashkisë një ing.mek.N K si ekspert i fushës për realizimin e shqyrtimit të ankesës, pa detyrime financiare.Me urdhër të titullarit të AK nr.25 datë 16.03.2018 është caktuar komisioni i shqyrtimit të ankesës nga: N K (ing.mek.), T M (Ing ndertimi) dhe A Xh (ekonomist), komision i cili meshkresën 185/10 datë 21.03.2018 ka dokumentuar përfundimin e shqyrtimit të ankesës dhe vendim-marrjen , ku shprehet: *“Nga verifikimi i bërë dokumentave të paraqitura nga ky OE ka rezultuar se në përmbushje të kriterit të përcaktuar në pikën 2 të Kapacitetit teknik (Subjekti ofertues duhet të paraqesë katalogun teknik të mjetit), nga ana e këtij operatori është paraqitur pjesë nga katalogu i mjetit, me tabelat me të dhëna (simbole ndërkombëtare) nëpërmjet të cilave bëhet e mundur verifikimi i elementëve teknik të mjetit, elemente të cilët janë konform specifikimeve teknike të vendosura për këtë objekt prokurimi. Për rrjedhojë ky kriter plotësohet nga ky operator ekonomik dhe pretendimi i OE ankues nuk qëndron.*

Po kështu nga ana e tij OE në përmbushje të kriterit 3 (Certifikata Pass 99-2012 e vlefshme të kapacitetit teknik janë paraqitur certifikatat EN-ISA 9001:2015 (për sistemin e

menaxhimit të cilësisë); EN-ISO 14001:2015 (për sistemin e menaxhimit të mjedisit); ISO 28000:2007 (Specifikimet për sistemin e menaxhimit të sigurisë për zinxhirin e furnizimit) dhe jo PASS 99-2012 nuk nënkupton mosplotësim të kriterit të plotësuar nga ISO e tjera. Për rrjedhojë ky kriter plotësohet nga ky operator ekonomik (OE "L" shpk) dhe pretendimi juaj nuk qëndron. Përsa më sipër, në përfundim të procedurës së shqyrtimit të ankimit, komisioni i ngritur për shqyrtimin e saj Vendosi: Të mos pranojë ankesën e paraqitur nga ana OE "P.I." shpk me shkresën nr.prot.341/1 datë 21.03.2018 i është dërguar përgjigje OE në P.I. shpk për shqyrtimin dhe vendimmarrjen për ankimimin.

Me Urdhër të Titullarit të AK nr.35 datë 04.04.2018 është bërë heqja e pezullimit të procedurës së prokurimit.

Në prani të anëtarëve të NJHDT dhe KVO, me datë 04.04.2018, nr. prot., 435/8, ka mbajtur Raportin Përmbledhës. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, si vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	P. I shpk	3,680,000	Kualifikuar
2	L sh.p.k	2,979,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Me shkresën nr.prot.185 /12 datë 04.04.2018 Titullari i AK ka miratuar raportin përmbledhës. Me shkresën nr.prot.341/2 datë 05.04.2018 OE në P I shpk ka bërë një ankesë të dytë në Komisionin e Prokurimit Publik për vendimin e KVO me të njëjtin argument si në ankesën e parë.

Me Urdhër nr.36 datë 10.04.2018 është bërë pezullimi i procedurës së prokurimit. Me shkresën nr.prot.442/2 datë 10.04.2018 i është dërguar informacioni i plotë për procedurën Komisionit të Prokurimit Publik, i cili i ka kthyer përgjigje me vendimin K.P.P 385/1 datë 07.06.2018 të protokolluar me shkresën 442/4 datë 12.06.2018. Në këtë vendim të firmosur nga: L G (zv/kryetar), H B (anëtar), K J (anëtar) dhe O M (anëtar) është përcaktuar:

“1. Të pranojë ankesën e paraqitur nga operatori ekonomik “P I” shpk për procedurën e prokurimit “Kërkesë për propozim” me objekt : “blerje eskavator”, me fond limit 3,750,000 lekë pa tvsh, zhvilluar me datë 05.03.2017, nga autoriteti kontraktor, Bashkia Memaliaj.

2. Autoriteti kontraktor të anulojë vendimin e KVO-së për kualifikimin e OE “L” shpk dhe të korrigjojë shkëljet, duke s’kualifikuar këtë OE.

3. Autoriteti kontraktor, brenda 10 ditëve, të vërë në dijeni KPP për zbatimin e vendimit, duke dokumentuar veprimet e kryera.

4. Ngarkohet zyra e financës të bëjë kthimin e tarifës financiare të paguar nga OE “P I” shpk.

5. Kopje e këtij vendimi i dërgohet për njoftim APP. Ky vendim hyn në fuqi menjëherë nr.670 datë 03.04.2018”

KVO në zbatim të këtij vendimi ka hartuar Raportin përmbledhës të procedurës së prokurimit dhe ka bërë propozimin për shpallje fitues OE në P I shpk me ofertë 3,680,000 lekë, i cili është miratuar nga Titullari i AK me shkresën nr.750/1 datë 26.06.2018. Me Vendimin me nr.385/2 datë 22.06.2018 të prokolluar me nr.prot.760 datë 28.06.2018 KPP ka hequr pezullimin e procedurës, i cili është pasuar nga Urdhri i Titullarit të AK nr.84, datë 20.06.2018 për pezullim. KVO me shkresën nr.prot.760/2 datë 28.06.2018 ka hartuar raportin përmbledhës përfundimtar, ku ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE në P I shpk me ofertë 3,680,000 lekë dhe ka s’kualifikuar OE në L shpk me ofertë 2,979,000 lekë, ku diferenca në vlerë e këtyre ofertave është 701,000 lekë. Ky raport përmbledhës është miratuar nga Titullari i AK me shkresën nr.760/3 datë 29.06.2018.

Auditimi i dokumentacionit të ofertave: Nga auditim i dokumentacionin në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se OE fitues OE në P I shpk, përmbush të gjitha kriteret e DST

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj: Kontrata është lidhur me datë 16.07.2018 nr.prot.760/5 me vlerë 3,680,000 lekë pa TVSh dhe 4,416,000 lekë me TVSH, me afat 15 ditë kalendarike. Me Akt-Marrëveshjen nr.905 datë 30.07.2018 Bashkia Memaliaj ka marrë ing.mekanik z.E Gj nga jashtë Bashkisë si ekspert të fushës për realizimin e marrjes në dorëzim të mallit objekt prokurimi pa detyrim financiar.

Ekskavatori është marrë në dorëzim nga komisioni i marrjes në dorëzim i ngritur me Urdhrin e Titullarit të AK nr.114 datë 30.07.2018: F H (Kryetar), E Gj (ing. Mek.), E J (shofer mekanizator i ekskavatorit), B C (anëtar) dhe E C (anëtar). Nga ky komision është mbajtur procesverbali i marrjes në dorëzim i datës 08.08.2018, i cili ndër të tjera thekson: në Komisioni kreu verifikimet e parametrave teknik të ekskavatorit, i cili rezulton se është konform specifikimeve teknike të hartuara për këtë procedurë prokurimi dhe pesha e mjetit bosh e ekskavatorit të ardhur është 8250 kg. Lloji Ekskavator MT, Marka-JCB, Tipi Emërtimi Teknik 265. Numri i identifikimit 0926584, ngjyra e verdhë, lëndë djegëse-me naftë, viti i prodhimit 2002, targa AFMTI 17,. Për këtë arsye komisioni vendosi të marrë në dorëzim ekskavatorin sipas specifikimeve teknike mbi të cilat ka lidhur edhe kontratën. Bashkëlidhur këtij procesverbali dokumentacioni si më poshtë:

5. Certifikata e pronësisë së mjetit në emër të Bashkisë Memaliaj lëshuar nga DRSHT Tiranë me datë 27.12.2018 fituar pronësia në bazë të kontratës së blerjes nr..... datë **16.07.2018**. Mungon kontrata e shitje-blerjes e noterizuar mbi bazën e secilës ka dalë dhe certifikata e pronësisë, e cila daton më përpara se certifikata e pronësisë në emër të furnizuesit. Pra ka moskordancë të veprimeve të kryera në lidhje me shitblerjen.
6. Leje qarkullimi nr.TRDA0522618 seri datë 27.12.2018
7. Certifikatë e kontrollit teknik të mjeteve rrugore nr.02625316
8. Certifikata e pronësisë së mjetit në emër të furnizuesit nP. I.ò ShPK lëshuar nga DRSHT Tiranë me datë 30.07.2018, fituar pronësia në bazë të kontratës së blerjes nr.2370/1505 datë **30.07.2018**.
9. Deklarata që Shoqëria merr përsipër që në rast defektesh të automjetit brenda periudhës 1 vjeçare të garancisë, të përballojë me shpenzimet e veta kostot e transportit të mjetit të AK drejt OE dhe anasjelltas.

Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.275 datë 10.08.2018 në bazë të faturës nr.2 datë 30.07.2018 në vlerën 4,416,000 lekë dhe fletë-hyrjes nr.17 datë 08.08.2018, pra 22 kalendarike nga 15 ditë kalendarike që ishte afati në kontratë, duke tejkaluar afatin kontraktor me 7 ditë.

Nga verifikimi i specifikimeve teknike të kërkuara në DST dhe ato që gëzon fizikisht mjeti Ekskavator tip 3CX me targë JCB (Skrep) rezultoi se ky mjet i i ka të gjithë parametrat teknik të përcaktuara sipas kriterëve të kualifikimit të përcaktuar në DST.

Auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara në vitin 2019

7- Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt “Ndërtim i kanalit kullues Izvor”- 2019, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim i kanalit kullues Izvor		
1. Urdhër prokurimi nr.03 date 20.02.2019	3. Hartuesit e DT nr.26 DT.18.02.2019	4. KVO Urdhër nr.31 date 20.02.2019
2. Lloji i Procedurës “Kërkese për Propozimò	B C- Kryetar Sh D- anëtar V K- anëtar	F H - kryetar P H - anëtar K R - anëtar
5. Fondi limit (pa TVSh) 2,119,000 lekë		
8. Data e hapjes së tenderit Datë 06.03.2019	6. Oferta fituese (pa TVSh) E ShPKò me ofertë ekonomike 1.391.401 lekë me kontra 208/12,	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2.557.164 lekë ose 35 %
		10. Operatorët Ekonomikë

11. Ankimime AK- nr. ----, DT. ----; KPP-- /APPi sđka/ka;	datë 27.03.2019 me afat 56 dite nga data e kontratës.	a) Pjesëmarrës në tender 1. b) Skualifikuar . Ska c) Kualifikuar 1
9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----, DT. ---	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP ; Shkresa nr. ----, DT. ---

Hartimi i fondit limit: Bashkisë Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2019 të miratuar me VKB nr.72 datë 26.12.2018, por nuk është programuar në PBA. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.prot.209/2 datë 19.02.2019 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 10,241,667 lekë, referuar Projektit dhe preventivit të hartuar nga OE ñC. Gō SHPK me inxhinier V M, prokuruar me procedurën me prokurimit me vlera të vogla. Projekti është marrë në dorëzim nga komisioni i ngritur për këtë qëllim me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë D. Rr. nr.25, datë 15.02.2019 me procesverbalin nr.prot.174/4 datë 15.02.2019. Komisioni i marrjes në dorëzim: F H (Përgjegjës i Investimeve), ing.V K, P. H. H. (topograf), A. X (ekonomist), B. C. (jurist), i cili i ka dorëzuar NJHDT: Projektin e printuar në format A3; Specifikimet teknike.

Nga Njësia e Prokurimit është rekomanduar me shkresën 208/3, datë 19.02.2019 llojin e procedurës ñKërkesë me propozimō, duke argumentuar atë. Preventivi është hartuar mbi bazën e manualit të çmimeve të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i Dokumenteve të tenderit: Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr. 208/6, datë 21.02.2019 ka hartuar dokumentet standarde të tenderit, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit si dhe janë përcaktuar për tō ftuar: ñFlō shpk, ñShō shpk, ñG. C.ō shpk, ñShō shpk dhe ñEōshpk dhe ftesa është bërë me emali-n e datës 22.02.2019.

Auditim i DST: Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikō, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatō, neni 26 ñKontratat për punë publikeō, pika 7, ku është përcaktuar se:

7.Për të provuar përmbushjen e kriterit për kapacitetet financiare dhe ekonomike, AK kërkon: (paragrafi i fundit), ku është përcaktuar se:

ñKërkesat e mësipërme **duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës**. Ato i shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes financiare të operatorëve ekonomikë dhe të mundësisë së tyre për përmbushjen me sukses të kontratësō.

2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveō, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTō, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që: ñNë çdo rast, hartimi i tyre **duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht**, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesëtē dosjes së tenderit”.

Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritē e licencave, kategoritē e punësimit për punonjësit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal, por në fakt nuk është bashkëlidhur.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: *Përvoja e suksesshme në ente publike e shoqëruar me:*

- *Kontrata, Aktin e kolaudimit, Aktin e marrjes në dorëzim si dhe faturat tatimore respektive.*

Ne rastin e përvojës se mëparshme në sektorin privat:

- *Kontrata, Lejen e ndërtimit dhe shfrytëzimit lëshuar nga njësia vendore përkatëse, Aktin e kolaudimit si dhe faturat tatimore respektive.*

❖ Nisur nga fakti se *akt kolaudimi* është një dokument që vërteton realizimin e punës në përputhje me lejen e ndërtimit, kërkesa për paraqitjen e *lejes* së ndërtimit dhe të shfrytëzimit, është e panevojshme dhe nuk i shërben AK për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve, kriter i vendosur në kundërshtim me pikën 6, të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ku përcaktohet se *ñ:AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve*. - po pikën 6 ku thuhet: *ñAK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve*, pra jo faturo tatimore.

➤ Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet certifikatë e përkohshme apo e përhershme e marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkeje nuk është i plotë dhe evaziv në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5.*

Në DT është kërkuar: *Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:*
NP-1 A, Punime gërmimi në tokë.

NP-5A, Punime nëntokësore, ura e vepra arti.

NP - 12A, Punime të inxhinierisë së mjedisit.

NS -8A, Ndërtime parafabrikat betonarme, struktura metalike dhe druri.

NS-18A Punime topogjeodezike.

❖ Nga ana e NJHDT nuk janë argumentuar kategoritë me volumet e punimeve. Gjithashtu rezulton se për kategorinë N.P. 12 A (Punime të inxhinierisë mjedisore), nuk ka punime bazuar në përcaktimet e VKM nr.42, datë 16.01.2008.

Në DT është kërkuar: *OE ofertues duhet të ketë certifikata cilësie për fushe-veprimtaritë sipas objektivit të prokurimit si me poshtë: EN 13331-1:2002*

❖ Për sa i përket standardit BS EN 13331- 1:2002, sqarojmë se ky është standard britanik, ndërkohë që në Shqipëri ky standard është SSH EN 13331-1:2002 dhe ka të bëjë me *ñSistemet për veshjen e kanaleve* i Pjesa 1: Specifikime të produktit të publikuar, dhe është standard në fuqi.

Në DT është kërkuar: *Kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të licencuar të punimeve në objekt të përfshirë në licencën e shoqërisë dhe të deklarojë se ai nuk është i angazhuar në kontrata të tjera*

❖ Kërkesë e përcaktuar në kundërshtim me kreun I, pika 2.1 të UKM nr.2, datë 13.05.2005, *ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, ku parashikohet se për punime deri në 30 milion lekë nuk është e detyrueshme qëndrimi i drejtuesit teknik në kantier gjatë gjithë periudhës së punimeve.*

Në DT është kërkuar: *Operatorët ekonomike pjesëmarrës duhet të kenë drejtues teknik të punësuar të vërtetuar me kontratë pune me kohe të plote të përfshirë në listë pagesa për dy vitet e fundit Janar 2016 - Prill 2018, inxhinier ndërtimi (1), inxhinier mjedisi (1), inxhinier topograf (1) dhe inxhinier hidroteknik (1).*

❖ Sa kërkuar (staf drejtues teknik, me kontratë pune dhe dy vjet në listë pagesa), nisur dhe nga vlera e përlogaritur e kontratës, kriteri i disponimit të stafit në fjalë i shërben autoritetit kontraktor për të provuar vetëm kapacitetet teknike dhe profesionale të operatorit ekonomik, që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet. Për rrjedhojë, paraqitja e kontratave të lidhura me stafin e nevojshëm, si dhe përfshirja e inxhinierëve në listë pagesën e muajit të fundit, është mëse e mjaftueshme për të vërtetuar se OE e siguron këtë staf për zbatimin e kontratës së prokuruar.

❖ Kërkesa për paraqitjen nga operatorët ekonomikë të formularëve të deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore nuk është e nevojshme, pasi vërtetimi i lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, si dhe paraqitja e listë pagesave, janë të mjaftueshme për të vërtetuar punësimin e kërkuar.

Në DT është kërkuar: *OE pjesëmarrës duhet të ketë të paktën një Mjek, me kontratë pune, Licence nga Urdhri i Mjekut, diplome, të jete në listë pagesa të paktën 3 muajt e fundit sipas ligjit nr. 10237m datë 18/02/2010 i ndryshuar dhe VKM Nr.312, datë 5.5.2010.*

❖ Në lidhje me kërkesën për disponimin në listë pagesa të një mjeku, AK nuk ka mbajtur në konsideratë VKM nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave, nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, në lidhje me detyrimin e punëdhënësit për të siguruar shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës, **apo nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë**, sipas grupeve përkatëse në të cilin mund të bëjnë pjesë operatorët ekonomikë pjesëmarrës, si dhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

Në DT është kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojitet për ekzekutimin e kontratës.

Nr.	Lloji i makinerive	Pronësia	Sasia
1.	Kamion mbi 8 ton	Në pronësi ose me qira	2 Copë
2.	Ekskavator me goma	Në pronësi ose me qira	1 Copë
3.	Moto gjenerator	Në pronësi ose me qira	1 Copë
4.	Vibrator Betoni	Në pronësi ose me qira	1 copë
5.	Autocisterne me tërheqje mbi 2000 litra nëbotë	Në pronësi ose me qira	1 copë
6.	Moto betonierë 0.5 m3	Në pronësi ose me qira	1 copë
7.	Armature	Në pronësi ose me qira	50 m2

❖ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT: z.B C- Kryetar me detyrë specialist-jurist në Sektorin Juridik dhe Integritetit në BE (për periudhen 20.03.2017deri 14.10.2019), z.Sh D-anëtar me detyrë ish-përgjegjës i Agjencisë së Inspektimit të Territorit dhe Tatim-Taksave aktualisht Përgjegjës i Sektorit tëShërbimeve (larguar në datë 25.04.2021), zj. V K-anëtar me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të të Zhvillimit Urban dhe Kadastrës.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: KVO me procesverbalin nr.prot. 208/7 datë 12.03.2019ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave. Në prani të anëtarëve të NJHDT dhe KVO, me datë 26.03.019, nr. prot., 209/13, ka mbajtur Raporti Përmbledhës. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 1 OE, si vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
	ñEò sh.p.k	1,391,401	Kualifikuar dhe shpallur fitues

KVO pasi ka bërë vlerësimin e dokumentacionit teknik/ligjor, ka kualifikuar dhe ka shpallur fitues të vetmin OE të paraqitur Shoqërinë ñE.ò ShPK, me ofertë ekonomike 1.391.401 lekë pa TVSh, me konkluzionin se i plotëson të gjitha kriteret e kualifikimit.

Auditimi i dokumentacionit të ofertave: Nga auditim i dokumentacionin në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se OE fitues ñE.ò ShPK, përmbush të gjitha kriteret e DST. Me shkresën nr.prot.208/10 datë 20.03.2019. është miratuar raporti përmbledhës nga Titullari i AK z. D. Rr.

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj: Kontrata është lidhur me datë 27.03.2019 nr.prot.208/12 me vlerë1,391,401 lekë pa TVSh dhe 1,669,681 lekë me TVSH, me afat 56 ditë nga lidhja e kontratës. Ky investim nuk është realizuar pasi nga

sipërmarrësi ka bërë njoftim anulim punimesh me shkresën nr.prot.22 datë 03.04.2019 të protokolluar me nr.prot.208/16 datë 03.04.2019, në të cilën është argumentuar mos kryerja e punimeve. Në këtë njoftim drejtuar mbikqyrësit të punimeve nëBòshpk, Projektuesit të projektit nëC. Gòshpk dhe Bashkisë Memaliaj OE sipërmarrës i punimeve nëEò sh.p.k informon se: “1. Gjatë gërmimit të kanalit rezultoi se terreni ishte shumëi rrëshqitshëm dhe rrezikohen qëndrueshmëria e banesave (shembja e tyre).2.Terreni ku do të kryhen punimet ka prezencë ujërash nëntokësore. Në këto kushte kërkojmë nga ana juaj të shikohet gjendja në terren dhe ku të vendoset vazhdimi ose jo i punimeve”.Me procesverbalin nr.prot.208/17 datë 03.04.2019 mbajtur nga mbikqyrësit të punimeve nëBò shpk me drejtues ligjor E. B, Projektuesit të projektit nëC. Gòshpk me drejtues ligjor ing. V. M, sipërmarrësi i punimeve nëEò shpk me drejtues ligjor R. D. dhe Bashkia Memaliaj me përfaqësues Drejtoria Teknike me ing. V. K. dhe Top. P. H. H. Me këtë procesverbal ndërpriten punimet me arsyen e: në....Por pas fillimit të punimeve (27.03.2019) në shtatë ditët e para për trasen e kanalit dhe risedeksionimin e kanalit, u has në problematikën e zbatimit të projektit, pasi gjatë gërmimit rrezikohet qëndrueshmëria e banesave të banorëve në sektorët ku ai kalon, pasi terreni është i rrëshqitshëm dhe krijohen plane rrëshqitëse të tokës të cilat rrezikojnëshembjen e tyreò

Konkluzion: Pra ky investim nuk është kryer për shkak të mangësive dhe mungesës së një plan-studimi të zonës, të cilën projektuesi duhet të kishte në konsideratë me hartimin e këtij projekti, duke ngarkuar me përgjegjësi z.V. M. përfaqësues ligjor i OE projektues nëC. Gòshpk dhe Komisionin e marrjes në dorëzim të projektit: F. H. (Përgj Investimeve),ing.V. K, P. H. H. (topograf), A. Xh. (ekonomist), B. C. (jurist).

8- Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt: nëNdërtimi i këndeve sportive për shkollat 9-vjeçare dhe shkollën e mesme “Sali Nivica” Faza II”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtimi i këndeve sportive për shkollat 9-vjeçare dhe shkollën e mesme nëSali Nivicaò Faza II		
1. Urdhër Prokurimi nr.08, DT.04.04.2019	3. Hartuesit e DT nr. 60, DT.03.04.2019. B. C.- Kryetar Sh. D.- anëtar V. K. - anëtar	4. KVO Urdhër nr.63,datë 04.04.2019 F. H. - kryetar P. H. - anëtar K. R. - anëtar
2. Lloji i Procedurës “Kërkesë për propozimò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 9,175,322 lekë REF-16706-04-04-2019	6. Oferta fituese (pa TVSh) N. shpk ò me ofertë ekonomike 7,415,179 lekë me kontratë 435/1, datë 06.05.2019 me afat 42 dite nga data e kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1.760.343 lekë ose 24 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 24.04.2019	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender 6 b) Skualifikuar 0 c) Kualifikuar 7
11. Ankimime AK- nr. -----, DT. -----; KPP-- /APPi sòka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----, DT. ---	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP ; Shkresa nr. ----, DT. --

Hartimi i fondit limit: Bashkisë Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2019 të miratuar me VKB nr.72 datë 26.12.2018, por nuk është programuar në PBA. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.prot.435/2 datë 03.04.2019 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 9,175,322 lekë, referuar Projektit dhe preventivit të hartuar nga OE nëC. GòSHPK me inxhinier V. M, prokuruar me procedurën me prokurimit me vlera të vogla. Nga Njësia e Prokurimit është rekomanduar me shkresën 435/3, datë 03.04.2019 llojin e procedurës nëKërkesë me propozimò, duke argumentuar atë. Preventivi është hartuar mbi bazën e manualit të çmimeve të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i Dokumenteve të tenderit: Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr. 435/6, datë 04.04.2019 ka hartuar dokumentet standarde të tenderit, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit si dhe janë përcaktuar për t'u ftuar: ñA Bò shpk, ñBò shpk, ñlò shpk, ñShò shpk dhe ñEò shpk dhe ftesa është bërë me imail-in e datës 22.02.2019.

Auditim i DT: Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7, ku është përcaktuar se:

7.Për të provuar përmbushjen e kriterit për kapacitetet financiare dhe ekonomike, AK kërkon: (paragrafi i fundit), ku është përcaktuar se:

ñKërkesat e mësipërme duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës. Ato i shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes financiare të operatorëve ekonomikë dhe të mundësisë së tyre për përmbushjen me sukses të kontratësò.

Në DT është kërkuar: *Vlerësimi i përvojës së suksesshme të Operatorit Ekonomik do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtëm:*

Deklarate sipas shtojcës nr. 8 shoqëruar me: kontrata; situacioni përfundimtar; aktin e kolaudit; aktin e marrjes në dorëzim si dhe faturat tatimore

Ne rastin e përvojës së mëparshme në sektorin privat kërkohen të paraqiten: Kontrata; Lejen e ndërtimit dhe shfrytëzimit lëshuar nga njësi vendore përkatëse; Aktin e kolaudit;

Situacionin përfundimtar si dhe faturat për çdo situacion

➤ Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet akt i përkohshëm apo i përhershëm i marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkeje nuk është i plotë dhe evaziv në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5.

➤ Gjithashtu janë kërkuar fatura tatimore shitje për në sektorin publik, ndërkohë që duhej të ishin kërkuar situacionet (në kundërshtim me DST e miratuara nga APP).

Në DT është kërkuar: Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës, për kategoritë e mëposhtme:

NP-1 A, *Punime gërmimi në tokë.*

NP-2 A, *Ndërtime civile dhe industriale.*

NP- 4 A, *Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaji, metro, pista aeroportuale.*

NS -8 A, *Ndërtime parafabrikat betonarme, struktura metalike dhe druri.*

NS-18 A *Punime topogjeodezike.*

❖ Nga ana e NJHDT nuk janë argumentuar kategoritë me volumet e punimeve. Gjithashtu rezulton se për kategorinë N.P. 12 A (Punime të inxhinierisë mjedisore), nuk ka punime bazuar në përcaktimet e VKM nr.42, datë 16.01.2008.

Në DT është kërkuar: Shoqëria duhet të paraqesë Certifikatën për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit **ISO 3834** (e vlefshme), në rast bashkimi operatorësh çdo operator duhet të paraqesë certifikatën sipas përqindjes së llojeve dhe sasive të volumeve të punimeve të secilit në akt marrëveshje/kontratë bashkëpunimi.

❖ **Kërkesë e gabuar pasi certifikata EN-ISO 3834-2:2006** ñPër sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimitò, shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e certifikata ENISO 3834-2:2006 òPër sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimitò, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standardet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimit të

prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi, rezulton se nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohet që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standardin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kërkimi nga ana e autoritetit kontraktor për disponimin e certifikatës të sipërcituar, nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe për këtë arsye autoriteti kontraktor nuk duhej ta vendoste këtë kërkesë.

Në DT është kërkuar: Operatorët ekonomike pjesëmarrës duhet të kenë drejtues teknik të punësuar të vërtetuar me kontratë pune me kohe të plote të përfshirë në listë pagesa për vitin e fundit: inxhinier ndërtimi 1, inxhinier topograf 1, inxhinier mekanik 1.

Operatoret ekonomike pjesëmarrës duhet të kenë punësuar, minimalisht punonjës të kualifikuar si më poshtë: 1 elektrikist, 1 mekanik, 1 saldator, 1 teknik ndërtimi, të pajisur me dëshminë profesionale sipas legjislacionit përkatës.

4.3 Operatoret ekonomike pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar minimalisht 2 manovratore si dhe 1 shofer të pajisur me dëshmitë e drejtimit si dhe dëshmi e aftësisë profesionale sipas kategorive, kontrata e punës e vlefshme.

➤ Sa më sipër nuk janë argumentuar me grafik e volum punimesh bazuar në përcaktimet e VKM nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"

Në DT është kërkuar: Bazuar në ligjin nr. .10237 date 18/02/2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë" i ndryshuar, neni 23 si dhe V.K.M nr. 312, date 05.05.2010: "Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier "aneksi V.VKM nr. 742,date 06.11.2003, duhet që OE të ketë të punësuar mjek, e vërtetuar kjo me kontrate pune të vlefshme, diploma si dhe të figuroje në listë pagesat e shoqërisë.

❖ Në lidhje me kërkesën për disponimin në listë pagesa të një mjeku, NJHD nuk ka marrë në konsideratë VKM nr. 632, datë 15.7.2015 nëpër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 108, datë 9.2.2011, nëpër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, në lidhje me detyrimin e punëdhënësit për të siguruar shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës, **apo nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë**, sipas grupeve përkatëse në të cilin mund të bëjnë pjesë operatorët ekonomikë pjesëmarrës, si dhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

Në DT është kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojitet për ekzekutimin e kontratës.

Nr	Lloji i makinerive	Pronësia	Sasia Minimumi
1.	Kamionë me kapacitet mbi 10 ton	Në pronësi ose me qira	1 copë
2.	Kamionçinë mbi 5 ton	Në pronësi ose me qira	1 Copë
3.	Ekskavator me goma	Në pronësi ose me qira	1 Copë
4.	Betoniere (stacionere mbi 2 m3)	Në pronësi ose me qira	1 copë
5.	Moto gjenerator	Në pronësi ose me qira	1 copë
6.	Vibrator Betoni	Në pronësi ose me qira	1 copë
7.	Autobot	Në pronësi ose me qira	1 copë
8.	Auto pompë Betoni	Në pronësi ose me qira	1 copë
9.	Auto betonierë Betoni	Në pronësi ose me qira	1 copë
10.	Moto betonierë 0.5 m3	Në pronësi ose me qira	1 copë
11.	Fadrome me goma	Në pronësi ose me qira	1 copë
12.	Kamion autovinç	Në pronësi ose me qira	1 copë
13.	Armature	Në pronësi ose me qira	50 m2
14.	Nyje inerte e pajisur me QKL	Pronësi ose me qira/ me Kontrate Furnizimi	1 Copë

❖ **Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".**

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT: z.B. C.- Kryetar me detyrë specialist-jurist në Sektorin Juridik dhe Integritetit në BE (për periudhën 20.03.2017deri

14.10.2019), z.**Sh. D.**-anëtar me detyrë ish-përgjegjës i Agjencisë së Inspektimit të Territorit dhe Tatim-Taksave aktualisht Përgjegjës i Sektorit të Shërbimeve(larguar në datë 25.04.2021), zj. **V. K.**-anëtar me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Zhvillimit Urban dhe Kadastrës.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:KVO me procesverbalin nr.prot.435/7 datë 24.04.2019ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave. Në prani të anëtarëve të NJHDT dhe KVO, me datë 02.05.019, nr. prot.,435/8, ka mbajtur Raporti Përmbledhës. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 6 OE, si vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	ñAò ShPK	7.537.537	Kualifikuar
2	ñEò ShPK	7.983.362	Kualifikuar
3	ñE K Cò ShPK	7.644.875	Kualifikuar
4	ñIò ShPK	7.962.278	Kualifikuar
5	ñNò ShPK	7.415.179	Kualifikuar dhe shpallur fituese
6	ñShò ShPK	8.740.992	Kualifikuar

KVO pasi ka bërë vlerësimin e dokumentacionit teknik/ligjor, ka kualifikuar të 6 OE ofertat e paraqitura dhe ka shpallur fitues OE ñNò ShPK, me ofertë ekonomike 7,415,179lekë pa TVSh, me konkluzionin se i plotëson të gjitha kriteret e kualifikimit dhe si ofertën me të leverdishme ekonomike, pasi ka vlerën më të vogël.

Auditim i dokumentacionit të ofertave: Nga auditim i dokumentacionin në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se OE fitues ñNò ShPK, përmbush të gjitha kriteret e DST

Auditim i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj: Kontrata është lidhur me datë 06.05.2019 nr.prot.435/12 me vlerë 7,415,179 lekë pa TVSh dhe 8,898,215 lekë me TVSH, me afat 42 ditë nga lidhja e kontratës. Përfundimi i punimeve është bërë në datën 14.06.2019 të njoftuar nga OE sipërmarrës i punimeve ñNò ShPK me shkresën nr.14/6 datë 14.06.2019 dhe mbikqyrësi i punimeve ñP Cò shpk me shkresën 14/6 datë 14.06.2019.. Për përfundimin e punimeve është mbajtur procesverbali i datës 14.06.2019 ndërmjet mbikqyrësit sipërmarrësit të punimeve dhe përfaqësuesve të Bashkisë Memaliaj. Është likuiduar me Urdhër-shpenzimin nr.334 datë 06.07.2019 në bazë të faturës nr.151 datë 17.06.2019 në vlerën 8.894.073 lekë.

9- Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion në shkollat e Bashkisë Memaliajò, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion në shkollat e Bashkisë Memaliaj		
1. Urdhër Prokurimi nr.07, dt.29.03.2019 me nr.prot.400/4 dt.29.03.2019	3. Hartuesit e DT nr.52, dt. 27.03.2019 B C- Kryetar Sh. D.- anëtar V. K. - anëtar	4. KVO Urdhër nr. 54,datë 29.03.2019 F. H. - kryetar P. H. - anëtar K. R. - anëtar
2. Lloji i Procedurës “kërkesë për propozimò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 7.223.704 lekë REF-15931-03-29-2019	6. Oferta fituese (pa TVSh) N. shpk ò me ofertë ekonomike 4.666.540 lekë me kontra 400/16 , datë 06.05.2019 me afat 28 dite nga data e kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 2.557.164 lekë ose 35 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 05.02.2018	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender 13. b) Skualifikuar . 1 c) Kualifikuar 12
11. Rekomandime nga APP emali i datës 3.04.2019 me nr. Prot.400/7 datë 03.04.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----, dt. ---	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; nuk ka

Hartimi i fondit limit: Bashkia Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2019 të miratuar me VKB nr.72 datë 26.12.2018, por nuk është programuar në PBA. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.prot.400/2 datë 28.03.2019 ka përcaktuar

fondin limit në vlerën pa TVSH prej 7,223,704 lekë, referuar Projektit dhe preventivit të hartuar nga OE nC. Gë SHPK me inxhinier V. M, prokuruar me procedurën me prokurimit me vlera të vogla. Nga Njësia e Prokurimit është rekomanduar me shkresën 400/3, datë 28.03.2019 llojin e procedurës nKërkesë me propozimë, duke argumentuar atë. Preventivi është hartuar mbi bazën e manualit të çmimeve të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i Dokumenteve të tenderit: Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr. 400/6, datë 29.03.2019 ka hartuar dokumentet standarde të tenderit, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit si dhe janë përcaktuar për t'u ftuar: nAò shpk, nBò shpk, nIò shpk, nShò shpk dhe nEò shpk dhe ftesa është bërë me emali-in e datës 22.02.2019.

Auditim i DT: Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, nInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nKontratat për punë publikeò, pika 7.

2- Kreu VII, nZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: *Përvojë e suksesshme në realizimin e të paktën:.. Vlerësimi i përvojës se suksesshme të Operatorit Ekonomik do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme:*

- *Kontrata*
- *Situacioni përfundimtar*
- *Aktin e kolaudimit*
- *Aktin e marrjes në dorëzim si dhe faturat tatimore*

Ne rastin e përvojës se mëparshme në sektorin privat kërkohen të paraqiten:

- *Kontrata*
- *Lejen e ndërtimit dhe shfrytëzimit lëshuar nga njësia vendore përkatëse*
- *Aktin e kolaudimit*
- *Situacionin përfundimtar si dhe faturat për çdo siutacion*

❖ Nisur nga fakti se *akt kolaudimi* është një dokument që vërteton realizimin e punës në përputhje me lejen e ndërtimit, kërkesa për paraqitjen e *lejes së ndërtimit* dhe të shfrytëzimit është e panevojshme dhe nuk i shërben AK për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve. Në vendosjen e kësaj kërkesë nuk është mbajtur parasysh pika 6, të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ku përcaktohet se n: *AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.*

❖ Në lidhje me sa kërkuar nuk është përcaktuar nëse kërkohet akt i përkohshme apo i përherëshme e marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i plotë dhe evaziv në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar Neni 26 Kontratat për punë publike, pika 5.

❖ Gjithashtu janë kërkuar fatura tatimore shitje për në sektorin publik, ndërkohë që duhej të ishin kërkuar situacionet (në kundërshtim me DST e miratuara nga APP).

Në DT është kërkuar: *Licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës, për kategoritë e mëposhtme:*

NP-2 A, Ndërtime civile dhe industriale.

NP-3A, Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasada.

NS 1-A, Punime për prishjen e ndërtimeve.

NS 2-A, Impiante hidro-sanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtja e tyre.

NS 4-A, Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniturë me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniturë të natyrës teknike ndërtuese.

NS -8 A, Ndërtime parafabrikat betonarme, struktura metalike dhe druri.

❖ Kategoritë e mësipërme nuk janë argumentuar më volumin dhe grafikun e punimeve në kuptim të VKM nr.42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi". Gjithashtu është kërkuar kategoria NP-2 A, Ndërtime civile dhe industrial, ndërkohë që është rikonstruksion dhe është kërkuar kategoria përkatëse NP 3A.

Në DT është kërkuar: Bazuar në ligjin nr.10237 datë 18/02/2010 "Për sigurinë dhe shëndetin në punë" i ndryshuar, neni 23 si dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 "Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier "aneksi V.VKM nr.742, datë 06.11.2003, duhet që OE të ketë të punësuar **mjek**, e vërtetuar kjo me kontrate pune të vlefshme, diploma si dhe të figuroje në listë pagesat e shoqërisë të paktën për tre muajt e fundit.

❖ Në lidhje me kërkesën për disponimin në listë pagesa të një mjeku, NJHD nuk ka marrë në konsideratë VKM nr. 632, datë 15.7.2015 nëpër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 108, datë 9.2.2011, nëpër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, në lidhje me detyrimin e punëdhënësit për të siguruar shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës, **apo nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë**, sipas grupeve përkatëse në të cilin mund të bëjnë pjesë operatorët ekonomikë pjesëmarrës, si dhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

Në DT është kërkuar: Një punësim mesatar i të paktën 25 personave (sipas grafikut të firmës projektuese përfshire stafi teknik), për periudhën **Mars 2018 - Mars 2019** të vërtetuar me; Liste - pagesat e punonjësve, shoqëruar me formularët e deklaramit të pagesave për sigurimet shoqërore për periudhën sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi.

❖ Lidhur me kriterin që ofertuesit duhet të disponojnë një numër punonjësish me një punësim mesatar i të paktën 25 punonjës, nuk ka argumentim bazuar në përcaktimet e pikës 1, të nenit 46, të LPP dhe pikës 5, të nenit 26, të VKM nr.914, datë 29.12.2014, që *çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës*, si edhe nenit 61, që *kriteret duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht*.

❖ Kërkesa për paraqitjen nga operatorët ekonomikë të formularëve të deklaramit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore nuk është e nevojshme, pasi vërtetimi i lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, si dhe paraqitja e listë pagesave, janë të mjaftueshme për të vërtetuar punësimin e kërkuar.

Në DT është kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojitet për ekzekutimin e kontratës.

Nr.	Lloji i makinerive	Pronësia	Sasia Minimumi
1	Kamionçinë mbi 5 ton	Në pronësi ose me qira	2 Copë
2	Betoniere (stacionere mbi 2 m3)	Në pronësi ose me qira	1 copë
3	Moto gjenerator	Në pronësi ose me qira	1 copë
4	Vibrator Betoni	Në pronësi ose me qira	1 copë
5	Autobot	Në pronësi ose me qira	1 copë
6	Kamion autovinç	Në pronësi ose me qira	1 copë
7	Armature	Në pronësi ose me qira	50 m2

❖ **Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve** me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM Nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Sa më sipër trajtuar ngarkohet me përgjegjësi NJHDT, e përbërë nga B. C. me detyrë ish-jurist në Sektorin Juridik dhe Integritet në BE (për periudhën 01.01.2018-14.10.2019, larguar), zj.V. K. me detyrë Përgjegjëse në Sektorin e Zhvillimit Urban dhe

Kadastrës, z.Sh. D. me detyrë ish-Përgjegjës i Sektorit të Tatimeve (larguar në datë 25.04.2021)

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:KVO me procesverbalin nr.prot.400/12 datë 24.04.2019ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave. Në prani të anëtarëve të NJHDT dhe KVO, me datë 02.05.019, nr. prot.,400/13, ka mbajtur raporti përmbledhës, i cili është miratuar nga Titullari i AK me shkresën nr.prot.400/14 daë 02.05.2019. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 13 OE, si vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	ñAò ShPK	5.013.937	Kualifikuar
2	ñEòShPK	5.086.257	Kualifikuar
3	ñE C Cò ShPK	5.578.676	Kualifikuar
4	ñIò ShPK	5.258.683	Kualifikuar
5	ñNò ShPK	4.666.540	Kualifikuar dhe shpallur fitues
6	ñShò ShPK	4.998.266	Kualifikuar
7	ñA ò ShPK	5.852.732	Kualifikuar
8	ñShò ShPK	5.000.000	S`kualifikuar
9	ñFò shpk	6.121.291	Kualifikuar
10	ñJò shpk	6.462.290	Kualifikuar
11	ñLl ñshpk	5.778.961	Kualifikuar
12	ñSò shpk	5.109.990	Kualifikuar
13	ñEò shpk	0	S`kualifikuar

KVO pasi ka bërë vlerësimin e dokumentacionit teknik/ligjor e ofertave të OE të paraqitur, ka kualifikuar të 11 OE oferta dhe ka s`kualifikuar 2 oferta, si dhe ka shpallur fitues OE ñNò ShPK, me ofertë ekonomike 4,666,540 lekë pa TVSh, me konkluzionin se i plotëson të gjitha kriteret e kualifikimit dhe si ofertën me të leverdishme ekonomike, pasi ka vlerën më të vogël.

Auditimi i dokumentacionit të ofertave: Nga auditim i dokumentacionin në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se OE fitues ñNò ShPK, përmbush të gjitha kriteret e DST

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj: Kontrata është lidhur me datë 06.05.2019 nr.prot.400/17 me vlerë, 4,666,540 lekë pa TVSh dhe 5,599,848 lekë me TVSH, me afat 28 ditë nga lidhja e kontratës. Përfundimi i punimeve është bërë në datën 03.06.2019 të njoftuar nga OE mbikqyrës i punimeve ñN. Sò ShPK me shkresën nr.prot 3/6 të protokolluar me nr.400/23 datë 03.06.2019. me datë 08.07.2019 është mbajtur procesverbali i kolaudimit nga OE kolaudues ñYò shpk me Adm. I. S. Me datë 09.07.2019 është hartuar Certifikata e Marrjes së Përkohshme në Dorëzim e mbajtur mes palëve e protokolluar me nr.prot.400/28 datë 09.07.2019, i mbajtur nga komisioni i marrjes në dorëzim i ngritur me Urdhrin e titullarit D. R. nr.90 datë 08.07.2019 i përbërë nga F. H, V. K, P.H. H, B. Gj. dhe A. Xh. Është likuiduar me Urdhër-shpenzimin nr.303 datë 12.07.2019 në bazë të faturës nr.149 datë 03.06.2019 në vlerën 8.894.073 lekë.

10- Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt: “Shërbimi i pastrimit grumbullimit, transportit të mbeturinave për qytetin Memaliaj, dhe transportin e mbeturinave në Fshat Memaliaj, Lulëzim, Toç, Qesarat, Iliras dhe Vasjar (Agjenci e Luftinjes)”, viti 2019, me këto të dhëna:

Tenderi me objekt: Shërbimi i pastrimit grumbullimit transportit te mbeturinave për qytetin Memaliaj, dhe transportin e mbeturinave ne Fshat Memaliaj, Lulëzim, Toç, Qesarat, Iliras		
1. Urdhër Prokurimi nr.01, dt. 23.01.2019	3. Hartuesit e DT nr. 07, dt.21.01.2019	4. KVO . KVO Urdhër nr.09 datë 23.01.2019
2. Lloji i Procedurës “ Kerkese per propozimò	B. C.- Kryetar Sh. D- anëtar	F H - kryetar P. H - anëtar

	V. K - anëtar	K. R - anëtar
5. Fondi Limit (pa TVSh) 4.139.615 lekë REF-04957-01-24-2019	6. Oferta fituese (pa TVSh) Sh. K ShPK ò me ofertë ekonomike 4.133.117 lekë me kontra 247/2 , datë 28.02.2019 me afat dite nga data e kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 6498 ekë ose 0.15 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 12.02.2019	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1. b) Skualifikuar 0 c) Kualifikuar 1
11. Ankimime AK- nr. ----, dt. ----; KPP-- /APPi sđka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----, dt. ---	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. - ---

Hartimi i fondit limit: Bashkia Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2019 të miratuar me VKB nr.72 datë 26.12.2018, por nuk është programuar në PBA. Me Urdhër të Titullarit nr.08 datë 21.01.2019 është urdhëruar Njësia e Prokurimit për përllogaritjen e fondit limit. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.prot.90/2 datë 22.01.2019 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 4,139,615 lekë, referuar volumeve të punës dhe ditëve kalendarike për 10 muaj të vitit si dhe sipërfaqeve për pastrim e mirëmbajtje të nxjerrë nga harta e qytetit (nuk ka analizë e argumentim çmimi për volumet e shprehur në njësi.). Nga Njësia e Prokurimit është rekomanduar me shkresën 90/3, datë 22.01.2019 llojin e procedurës nëKërkesë me propozimò, duke argumentuar ligjërisht atë.

Hartimi i Dokumenteve të tenderit: Njësia e Prokurimit me procesverbalin datë 24.01.2019 protokolluar me nr. 90/6, datë 23.01.2019 ka hartuar dokumentet standarde të tenderit, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit si dhe janë përcaktuar për tō ftuar: ñKò shpk, ñShò shpk, ñKò shpk, ñSh Kò shpk dhe ñFò shpk dhe ftesa është bërë me emali-n e datës 23.01.2019.Me procesverbalin nr.prot 90/7 datë 28.01.2019 nga NJ e P janë bërë gabime në kriteret e kualifikimit të kapaciteteit financiar dhe ne grafikun e ekzekutimit të shërbimeve. Nga titullari është nxjerrë Urdhri nr.13 datë 28.01. 2019 për pezullimin e procedurës deri në kryerjen e korrigjimeve të nevojshme. Korrigjimet janë reflektuar në ndryshimet e bëra të evidentuara në shtojcën me shkresën nr.prot.0/9 datë 28.01.2019 bashkëlidhur DST. Me urdhër të Titullarit nr.14 datë 28.01.2019 me nr.prot.90/10 është bërë heqja e pezullimit të procedurës

Auditim i DST: Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7.

2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Licenca profesionale e kompanisë, ku të shoqërohet me diplomat e stafit teknik.

Licenca profesionale e shoqërisë e vlefshme me kategorinë NP-12 (Punime të inxhinierisë se mjedisit) sipas modelit të lëshuar nga M.I.E. (MTI-MTPP). Licenca profesionale dhe CV të stafit teknik kryesor përgjegjës për zbatimin e kontratës:

❖ Nga ana e NJHDT, është kërkuar licenca profesionale e kompanisë, pa cilësuar se çfarë lloj licencë kërkohet. Kjo licencë është kërkuar edhe e shoqëruar me diplomat e stafit teknik. Gjithashtu janë kërkuar pa përcaktuar licenca profesionale te stafit teknik kryesor përgjegjës për zbatimin e kontratës. Sa kërkuar është e përgjithshme , jo e mirë përcaktuar në kundërshtim me VKM nr.914, nëPër rregullat e prokurimit publikò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 5, ku është përcaktuar se: ñKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kritereve”.

Në DT është kërkuar: Listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore sipas ligjit, të shoqëruar me Formularët e Deklarimit të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për secilin muaj, për periudhën Dhjetor 2017 i Dhjetor 2018.

Kërkesa shoqëruar me formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, bazuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr.23, datë 09.12.2014, nëPër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, të dalë në zbatim të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 nëPër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, të ndryshuar, në të cilin në pikën 10, nëTë tjera. Sa më sipër fakti që OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklarimit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Sa më sipër trajtuar ngarkohet me përgjegjësi NJHDT, e përbërë nga B. C. me detyrë ish-jurist në Sektorin Juridik dhe Integritet në BE (për periudhën 01.01.2018-14.10.2019, larguar), zj.V. K. me detyrë Përgjegjëse në Sektorin e Zhvillimit Urban dhe Kadastrës, z. Sh. D. me detyrë ish-Përgjegjës i Sektorit të Tatimeve (larguar në datë 25.04.2021)

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:Në këtë procedurë kanë marrë pjesë sipas proces verbalit të hapjes nr.90/11 datë 14.02.2019 dhe janë vlerësuar nga KVO, sipas raportit përmbledhës nr.prot.90/12 datë 22.02.2019sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	“SH Kò ShPK	4.133.117	Kualifikuar dhe shpallu fitues
2	ñE ñShPK	0	S`kualifikuar pasi ka ofertë 0 lekë.

Auditimi i ofertës fituese:

Nga auditimi i dokumentacionit në SPE rezulton se në zbatim të kritereve tëpërgjithshme për kualifikim sa më poshtë vijon:

“1. Kriteret e përgjithshme të pranimit/kualifikimit

Ofertuesi duhet të deklarojë se:

- Është i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe ka në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit. Në rastin kur ofertuesi është një organizatë jofitimprurëse, duhet të deklarojë se është i regjistruar si person juridik, sipas Ligjit Nr.8788, datë 07.05.2001 nëPër Organizatat jo Fitimprurëse.
- nuk është në proces falimentimi, (statusi aktiv)
- nuk është dënuar për shkelje penale, në përputhje me Nenin 45/1 të LPP,
- nuk është dënuar me vendim të gjykatës së formës së prerë, për vepra që lidhen me veprimtarinë profesionale, rezulton se në SPE ka hedhur skedarin Ekstraktin historik, i cili është dokument bosh, sa vijon:

Formulari	Dokumentet e Tenderit
Ofertat e Dorezuara	Profili/Periudha Bashkimi i operatoreve ekonomike
Numri i Ofertës	
OFFER-7306/11022019	ID M.Xhabli.pdf (55,9 kB) 11.2.2019 13:31
OFFER-5527/26012019	Pasqyrat Financiare 2016.pdf (7,96 MB) 11.2.2019 13:43
	VERTETIME.pdf (7,91 MB) 11.2.2019 13:50
	AA411AM.pdf (197 kB) 11.2.2019 13:37
1 nga 2 I zgjedhur (gjetur)	Formulari i Ofertes
	Skedar i Bashkëngjitur Krijuar
	OFERTA FINANCIARE.pdf (407175) 11.2.2019 14:10
	Dokumente Teknike
	Skedar i Bashkëngjitur Krijuar
	EKSTRAKT HISTORIK.pdf (179,5 kB) 11.2.2019 14:12
	LICENSA E SHOQËRISË.pdf (1,19 MB) 11.2.2019 14:13

Por Dokumenti i QKB i depozituar në SPE brenda tij është bosh pa te dhëna sa vijon:



Konkluzion: Për sa më sipër KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE “SH Kò ShPK dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar procedurën, pasi nuk është asnjë ofertë e vlefshme në garë. Moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Prokurimin publik, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

-neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr. 1, gërma (ç), ku thuhet : në AK anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit

- neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku thuhet: Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e , që AK i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese.

-nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3: në AK, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji

Shpallja fitues e OE “SH Kò ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST dhe mos anulimi i procedurës ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z.F. H. i kryetar në funksionin e nën/Kryetarit të Bashkisë Memaliaj aktualisht Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve nën varësi të Bashkisë, z. P. H.-anëtar me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave, z.K. R.-anëtar me detyrë ish-specialist në Drejtorinë e Zhvillimit Urban dhe Kadastrës për periudhën 03.12.2018-28.02.2020 dhe ish-Përgjegjës në Sektorin Rrugë-Ura në Ndërmarrjen e Shërbimeve (për periudhën 20.02.2020-30.07.2021)

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj. Kontrata është lidhur me datë 28.02.2019 nr.prot.247/2 me vlerë 4,133,117 lekë pa TVSH dhe 4,959,740 lekë me TVSH, me afat 302 ditë nga data 05.03.2019 deri më 31.12.2019.

Auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara në vitin 2020.

11- Procedura e prokurimit me objekt: “Ndriçimi publik ne hyrje te qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras dhe Izvor”, me këto të dhëna:

Procedura e prokurimit me objekt <i>“Ndriçimi publik ne hyrje te qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras dhe Izvor”</i> ,		
1. Urdhër Prokurimi nr 08, dt. 24.06.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve nr. 65, dt.23.06.2020 A. V. - Kryetar Sh. D.- anëtar V. K. - anëtar	4. KVO <i>Urdhër nr. 68</i> date 24.06.2020 E. H. - kryetar (Përgj.Investimesh) P.A.H. - anëtar (Përgj.Finance) K. Rë anëtar (Inxhinier)
2. Lloji i Procedurës “ Kërkesë per Propozimò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 5.665.932 lekë REF-62536-06-24-2020	6. Oferta fituese (pa TVSh) K. ShPK me ofertë ekonomike 5.349.294 lekë me kontrata , datë 14.08.2020 me afat 90 dite nga data e kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 316.638 lekë ose 6 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 06.07.2020	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender 3. b) Skualifikuar . ska c) Kualifikuar 3
11. Ankimime AK- nr. ----, dt. ----; KPP-- /APPi sđka/ka;	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----, dt. ---	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Rekomandime të APP me imail-in e datës 26.06.2020

Hartimi i fondit limit: Bashkia Memaliaj ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2018 të miratuar me VKB nr.85 datë 26.12.2019, por nuk është programuar në PBA.Me urdhër të Titullarit Gj. G nr.66 datë 23.06.2020 është përcaktuar që Nj Prokurimit të bëjë përlllogaritjen e fondit limit , ku sipas pikës 3: *Përlllogaritja të bëhet mbi analizën e tregut, analizën e zërave të preventivit të objektit të prokurimit, çmimeve të përdorura në prokurimet e mëparshme dhe çmimet e manualit të manualit qëështë në fuqi.* Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.prot.836/2 datë 23.06.2020 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 5,665,932 lekë, referuar Projektit dhe preventivit të hartuar nga OE ñC. Gò SHPK me inxhinier V. M. Preventivi është hartuar mbi bazën e manualit të çmimeve të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i Dokumenteve të Tenderit: Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr. 863/7, datë 24.06.2020ka hartuar dokumentet standarde të tenderit, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit si dhe janë përcaktuar për tōu ftuar: ñAò shpk, ñE. S. Aò shpk, ñB.Eò shpk, ñE. Eò shpk dhe ñF. Eò shpk. Me njoftimin në APP është përcaktuar data e hapjes së ofertave 06.07.2020.

Shqyrtim i Ankimimit.

Me formularin e ankesës për prokurimin të protokolluar me nr.836/13 datë01.07.2020 të OE ñHò shpk. Me Urdhër të Titullarit të AK nr.836/2 datë 02.07.2020 është brë pezullimi i procedurës dhe me Urdhrin nr.81 datë 03.07.2020 është caktuar komisioni për shqyrtimin e ankesës nga; E Sh (kryetar),E T (anëtar) dhe A H (anëtar). Pas shqyrtimit të ankesës me shkresën nr.prot.836/18 datë 08.07.2020 nga AK i është kthyer përgjigje OE ñHò shpk. Ankesa dhe përgjigja kanë këtë përmbajtje: Më poshtë po parashtrojmë shkeljet ligjore për të cilat duhet të bëhen modifikime, sepse pengojnë konkurrencën e ndershme të operatorëve ekonomikë dhe konkretisht :

- Në pikën 4.1 është kërkuar se operatori ekonomik duhet te kenë si drejtues teknik të punësuar 2 Inxhinierë Elektrik dhe të jenë ne listë pagesa Janar 2020-Maj 2020

Nga OE : Përse i përket kërimit tuaj , nuk ka përse të jenë të dy Inxhinierët Elektrik si drejtues teknik dhe në listë pagesat Janar 2020-Maj 2020 , pasi operatori mund të punësoj dhe me kontratë pune Inxhiniera për realizimin e objekteve të tenderuara . Një Inxhinier Elektricitist është më se I mjaftueshëm për këtë objekt duke parë dhe zërat e punimeve sipas preventivit. Kërkojmë ndryshimin e kësaj pike.

AK- ka kthyer këtë përgjigje: Lidhur me pretendimin se nuk ka përse të jenë dy inxhinierët elektrike si drejtues teknik dhe në listë pagesat Janar-2020-Maj 2020 , pasi operatori mund të punësojë dhe me kontrata pune inxhiniera për realizimin e objekteve të tenderuara.Referuar sa më sipër , me shtojcën e ngarkuar me datë 01.07.2020 është bërë ndryshimi si më poshtë.

- Operatori ekonomik pjesëmarrës duhet të ketë drejtues teknik të punësuar të vërtetuar me kontratë pune.

- Inxhinier elektrik (2), (kontratë pune, diplomë).Njëri nga inxhinierët e lartpërmendur duhet të jetë drejtues teknik i shoqërisë.

- **Në pikën 4.2 ndër të tjera keni kërkuar se shoqëria duhet të ketë të punësuar 6 elektriciste te kualifikuar.**

Kërkimi I stafit të punonjësve për objektin që prokurohet duhet të koordinohet me zërat e punëve sipas preventivit për këtë objekt, dhe jo të kërkohej më tepër nga sa mund të jetë parashikuar në zërat sipas preventivit të objektit. Kërkoj rishikimin e kësaj pike duke reduktuar numrin e elektricistëve dhe rishikimin e saj.

Në lidhje me këtë pikë AK-ja ka kthyer këtë përgjigje: Lidhur me pretendimin se kërkitimi i stafit të punonjësve për objektin që prokurohet duhet të koordinohet me zërat e punëve sipas preventivit për këtë objekt , dhe jo të kërkohej më tepër nga sa mund të jetë e parashikuar në zërat sipas preventivit të objektit.

Referuar sa më sipër , Komisioni gjykon se ankesa e operatorit ekonomik lidhur me këtë kriter nuk qëndron pasi numri I elektricistëve të kualifikuar është caktuar për shkak të natyrës së objektit që prokurohet. Duke patur parasysh sasinë e shtyllave që do të vendosen për këtë objekt si dhe largësisë e Njësive Administrative nga njëra tjetra.

- **Në pikën 5 është kërkuar një punësim mesatar prej 20 persona për periudhën Janar 2019- Shtator 2019**

Në lidhje me stafin e punonjësve për përdhën që do të realizohet objekti, që po prokurohet është i kuptueshëm, por për periudha të mëparshme nuk ka përse të kërkohej pasi duket si diskriminuese dhe me qëllim penalizues për operatorët ekonomik. Pasi ju në pikat e tjera keni kërkuar se punonjësit të jenë në listë pagesat Janar 2020- Maj 2020 , dhe në këtë pike kërkohej tjetër gjë.Duhet të shikohet kërkitimi dhe kriteret që ju vendosni pasi bie ndesh me kërkitimet më lart.

Ne lidhje me më sipër AK- ja është përgjigjur; Lidhur me pretendimin se është kërkuar një punësim mesatar prej 20 persona për periudhën Janar2019-Shtator 2019.Referuar sa më sipër, me shtojcën e ngarkuar më datë 01.07.2020 është bërë ndryshimi si më poshtë:

Një punësim mesatar i të paktën 20(njëzetë) personave sipas grafikut të firmës projektuese përfshirë stafi teknik drejtues, inxhinieret teknikë, shoferët, të vërtetuar me vërtetim të lëshuar nga autoritetet përkatëse ku të specifikohet numri I punonjësve për secilin muaj si dhe paraqitja e listë pagesave për periudhën Janar 2020- Maj 2020

Me urdhrin e Titullarit të AK nr.83 datë 09.07.2020 me nr.prot. 836/9 është bërë heqja e pezullimit të procedurës.

Auditimi i DST

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26/7 nëKontratat për punë publikeò.

2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Përvoje e suksesshme në realizimin e të pakten:

Vlerësimi i përvojës se suksesshme të Operatorit Ekonomik do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme:

Aktin e marrjes në dorëzim si dhe faturat tatimore

Ne rastin e përvojës se mëparshme në sektorin privat kërkohen të paraqiten:

Vërtetim nga ent publik ku të shënohet vlera, koha dhe natyra e punës

➤ Sa më sipër kërkuar për sektorin privat është në kundërshtim me VKM nr.914, datë, neni 26, pika 6, ku është përcaktuar se: ñNë rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, autoriteti kontraktor kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, **e shoqëruar me fatura tatimore** dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

➤ Në lidhje me sa kërkuar për ñAktin e marrjes në dorëzimò nuk është përcaktuar nëse kërkohet akt i përkohshëm apo i përhershëm i marrjes në dorëzim të punëve. Përcaktimi i kësaj kërkesë nuk është i plotë dhe është evaziv në lidhje me vlerësimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e OE. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, ñKontratat për punë publikeò, pika 5.

Në DT është kërkuar: Licenca profesionale lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës, për kategoritë e mëposhtme:

- NP-1 A, Punime gjurmimi në tokë.
- NP-4A, Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale.
- NP-11A, Ndërtime për n/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë.
- NS-1A, Punime për prishjen e ndërtimeve.
- NS 5-A, Impiante të sinjalistikës ndriçuese të trafikut.

Këto kërkesa nuk janë të argumentuara me natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.

➤ **Në DT është kërkuar:** Shoqëria duhet të paraqesë Certifikatën ISO të sistemit të menaxhimit të energjisë ISO 50001: 2018 (e vlefshme), në rast bashkimi operatorësh çdo operatore duhet të paraqesë certifikatën sipas përqindjes së llojeve dhe sasive të volumeve të punimeve të secilit në akt marrëveshje/kontrate bashkëpunimi.

➤ Kërkesë e tejkaluar **pasi ISO 50001** bazohet në modelin e sistemit të menaxhimit të përmirësimit të vazhdueshëm që përdoret edhe për standarde të tjera të njohura si ISO 9001 ose ISO 14001. Kjo e bën më të lehtë për organizatat të integrojnë menaxhimin e energjisë në përpjekjet e tyre të përgjithshme për të përmirësuar cilësinë dhe menaxhimin e mjedisit dhe nuk ka të bëjë me objektin e prokurimit.

Në DT është kërkuar:

-OE pjesëmarrëse duhet të kenë drejtues teknik të punësuar të vërtetuar me kontratë pune: Inxhinier Elektrik (2), (kontrate pune, diplomë). Një nga inxhinieret e lartpërmendur duhet të jete drejtues teknik i shoqërisë;

Shoqëria duhet të kenë punësuar, minimalisht punonjës të kualifikuar si me poshtë:

-6 punonjës elektrikist me kualifikime teknike të lëshuara nga institucione të autorizuar nga /ish (IQT)

-për punonjësit e mësipërm duhet të paraqiten kontratat e punës të vlefshme: dëshmitë e kualifikimit të sigurimit teknik ISHTI (IQT),si dhe të figurojnë në listë pagesa për periudhën janar 2020- maj 2020,

Këto kërkesa nuk janë të argumentuara me natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.

Në DT është kërkuar: Bazuar në Ligjin nr. 10237 date 18/02/2010 nëPër sigurinë dhe shëndetin në punë i ndryshuar, neni 23 si dhe VKM nr. 312, date 05.05.2010, nëPër miratimin e rregullores për sigurinë në kantier, aneksi V, VKM nr.742, date 06.11.2003, duhet që OE të kenë të punësuar **Mjek**, e vërtetuar kjo me kontrate pune të vlefshme, diploma si dhe të figuroje në listë pagesat e shoqërisë të paktën për tre muajt e fundit.

➤ Në lidhje me kërkesën për disponimin në listë pagesa të një mjeku, AK nuk ka mbajtur në konsideratë VKM nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave, nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, në lidhje me detyrimin e punëdhënësit për të siguruar shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës, **apo nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë**, sipas grupeve përkatëse në të cilin mund të bëjnë pjesë operatorët ekonomikë pjesëmarrës, si dhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

Në DT është kërkuar:

-Shoqëria duhet të ketë punësuar, **3 shofere me** Kontrate pune të vlefshme. Përfshirë një furgon të pajisur me dëshmitë e drejtimit si dhe Dëshmi e Aftësisimit Profesional sipas kategorive, kontratë e punës e vlefshme.

- Një punësim mesatar i të paktën 20 personave (sipas grafikut të firmës projektuese përfshirë stafi teknik drejtues, inxhinieret tekniket, shoferet, të vërtetuar me vërtetim të lëshuar nga autoritetet përkatëse ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj si dhe paraqitja e listë pagesave për periudhën janar 2020 i Maj 2020

-Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojitet për ekzekutimin e kontratës.

Nr	lloji i makinerive	pronësia	sasia minimumi
1	Kamionë mbi 5 -7ton	Në pronësi ose me qira	2 Copë
2	Te ketë të paktën 3 mjete transporti përfshirë një furgon	Në pronësi ose me qira	3 copë

Në lidhje me këto kërkesa nuk është argumentuar numri i punonjësve si dhe numri dhe tonazhi i mjeteve volume dhe grafik punimesh,

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga:A.V-Kryetar me detyrë punonjës në Sektorin e Zhvillimit Urban dhe Kadastrës (për periudhën02.08.2019-10.11.2020), zj.V. K me detyrë Përgjegjëse në Sektorin e Zhvillimit Urban dhe Kadastrës, z. Sh. D me detyrë ish-Përgjegjës i Sektorit të Tatimeve (larguar në datë 25.04.2021)

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:KVO me procesverbalin nr.prot.836/20 datë 27.07.2020 ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave. Në prani të anëtarëve të NJHDT dhe KVO, me datë 07.08.2020, nr. prot.,836/21, ka mbajtur Raporti Përmbledhës, i cili është miratuar nga Titullari i AK nr.prot.836/22 datë 07.08.2020. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, si vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	ñK.ò ShPK	5.349.294	Kualifikuar dhe fitues
2	ñSò ShPK	5.513.870	Kualifikuar
3	ñA.ò ShPK	5.660.800	Kualifikuar

Auditimi i dokumentacionit të ofertës fituese:

Nga auditim i dokumentacionin në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se OE fitues ñK.ò ShPK, përmbush kriteret e DST.

Me shkresën e datës 24.07.2020 KVO i ka kërkuar OE ñKòshpk në të cilën theksohet: ñKVO pranë B. Memaliaj duke u nisur nga fakti që oferta Juaj ekonomike është me çmim më të ulët si dhe duke gjuar se ka pasaktësi që janë devijime të vogla kërkojmë nga ana juaj të na dërgoni në sistem dhe në origjinal këto dokumenta si më poshtë:

1. Listëpagesat e shoqërisë K shpk për periudhën Janar-Maj 2020

2. Vërtetim që janë paguar të gjitha detyrimet për pagimin e tatimeve e të kontributeve të sigurimeve shoqërorë, sipas legjislacionit në fuqi. ò. Nga OE ñKòshpk është kthyer përgjigje e shoqëruar me dokumentat e kërkuara. Pra KVO nuk duhej ta kualifikonte këtë operator, pasi në momentin e konkurrimit nga OE ñKò shpk nuk janë paraqitur dokumentet e sipërpërmendur, duke ngarkuar me përgjegjësi KVO.

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj

Kontrata është lidhur me datë 17.08.2020 nr.prot.1064/1 me vlerë 5,349,294 lekë pa TVSH dhe 6,419,152 lekë me TVSH, me afat 90 ditë nga lidhja e kontratës. Ky investim është marrë në dorëzim me datë 31.12.2020 me certifikatë të marrjes së përkohshme në dorëzim nr.prot 1064/2 datë 31.12.2020. Është likuiduar në vlerë pjesoreme Urdhër-shpenzimin nr.367 datë 18.12.2020 në vlerën 4,519,553 në bazë të faturës nr.01 datë 05.11.2020 me këtë vlerë. Ka mbetur pa u likuiduar vlera prej 1,804,620 lekë , duke zbritur 5 % të garancisë së punimeve.

12- Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje dhe paketim të produkteve ushqimore, detergjent, sapun për familjet në nevojë, në kushtet e epidemisë Covid-19, 416 pako"

Tenderi me objekt: <i>Blerje dhe paketim të produkteve ushqimore, detergjent, sapun për familjet në nevojë, në kushtet e epidemisë Covid-19</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr 2, dt. 09.04.2020	3. Hartuesit e DT me urdher nr.34 datë 03.04.2020 A. Vi Kryetar (jurist) Sh. D- anëtar(ekonomist) L. H i anëtar (Përgj.Sherb.Social)	4. KVO E H - kryetar P. H. - anëtar K. R - anëtar
2. Lloji i Procedurës “ Kerkese per Propozimò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 1.250.000 lekë REF-55949-04-09-2020	6. Oferta fituese (pa TVSh) Sh K shpk ò me ofertë ekonomike 1.249.040 lekë me kontra 490/14 , datë 12.05.2020 me afat 5 dite nga data e kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3.923 lekë ose 01 %
8. Data e hapjes së tenderit Datë 21/04/2020	9. Burimi Financimit Buxheti shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 b) Skualifikuar . 1 c) Kualifikuar 2
11. Ankimime AK- nr. -----, dt. -----; KPP	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. -----, dt. ---	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. -

Hartimi i fondit limit: Bashkia Memaliaj nuk e ka planifikuar këtë projekt për financim në buxhetin vjetor 2020, por me VKB nr.17 datë 30.03.2020 ñPër rishpërndarjen e fondeve buxhetore (emergjenca) për shpenzime për paketa ushqimore dhe produkte të higjienës për situatat ekrijuara nga COVID-19òështë bërë ndryshmi është pakësuar Art. Buxhetit 609 ñFond për emergjencadështë shtuar në Art. E buxhetit 602 ñShpenzime Operative.Me Urdhër të Titullarit nr.35 datë 03.04.2020 është urdhëruar Nj e Prokurimit për përllogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike. Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.prot.490/2 datë 06.04.2020 ka përcaktuar fondin limit në vlerën pa TVSH prej 1,250,000 lekë, referuar testimit të tregut duke marrë 3 oferta për çmimet për njësi për 10 artikuj dhe llogaritur vlerën mesatare për një pako për të 10 artikujt. Nga Njësia e Prokurimit është rekomanduar me shkresën 490/3, datë 06.04.2020 llojin e procedurës ñKërkesë me propozimò, duke argumentuar ligjërisht atë.

Hartimi i Dokumenteve të tenderit: Njësia e Prokurimit me procesverbalinnr.prot.490/6, dhe 490/5 datë 09.04.2020ka hartuar dokumentet standarde të tenderit, ku janë përcaktuar kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: KVO me procesverbalin nr.prot.490/8, dhe 490/5 datë 2.04.2020 ka shqyrtuar ofertat e paraqitura nga 3 OE, ku ofertës me vlerë më të ulët të OE ñAòshpk me shkresën e datë 22.04.2020 AK i kërkon shpjegimin e paqartësive dhe rregullimin e pasaktësive në ofertën e paraqitur. OE ñAòshpk me shkresën e datës 21.04.2020 të protokolluar me nr.prot.490/9 datë 22.04.2020 ka paraqitur kërkesë për

tërheqje nga tenderi.Me procesverbalin nr.prot.490/10 datë 23.04.2020 dhe raportin përmbledhës nr.prot.490/11 datë 04.05.2020 KVO ka shqyrtuar dhe vlerësuar oferta e paraqitura, duke shpallur fitues OE ñSò ShPK me vlerë 1,249,248 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë këto OE sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	ñAò ShPK	1.177.000	S`kualifikuar
2	ñSò ShPK	1.249.040	Kualifikuar dhe shpallur fitues
3	ñE. Lò, PF	1.249.248	Kualifikuar.

Nga auditimi i kësaj procedure rezulton se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP. Nga auditim i dokumentacionin në sistemin SEP dhe dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se OE fitues ñSò ShPK, përmbush kriteret e DST.

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj

Kontrata është lidhur me datë 12.05.2020 nr.prot.490/14 me vlerë 1,249,248 lekë pa TVSH dhe 1,498,848 lekë me TVSH, me afat 10 ditë nga lidhja e kontratës. Është likuiduar me Urdhër-shpenzimin nr.172 datë 19.06.2020 në vlerën 1,498,848 lekë në bazë të faturës nr.300 datë 18.05.2020 me këtë vlerë.

Titulli gjetjes: *Nga auditimi i 12 procedurave me vlerë të lartë të zhvilluara për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020, u konstatua se **10** procedura janë në shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP*

Situata:

Nga grupi i auditimit, nga 23 procedura prokurimi me vlerë kontrate të lidhur prej 102,314 mijë lekë me TVSH, janë audituar 12 procedura prokurimi me vlerë kontrate 59,510 mijë lekë pa TVSH dhe 71,412 mijë lekë me TVSH .

Nga auditimi i procedurave, u konstatua se në të gjitha rastet ka fituar oferta me vlerë ekonomike më të ulët, përveç 1 rasti (blerje ekskavator) ka fituar vlera më lartë me Vendim të KPP. Me mangësi në mospërputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP, rezultuan 10 prej tyre me vlerë kontrate 20,001 mijë lekë ose 20 % e vlerës totale.

Kriteret e kualifikimit të kërkuara në DST nga AK në lidhje me xhiron mesatare, kategoritë e licencave, në dokumentacionin e stafit teknik, kontratat për punë të ngjashme, numrin e tonazhin e makinerive, certifikata ISO, sigurinë në kantier, kanë në disa raste devijime me natyrën e punëve dhe vlerën e kontratave.

Në 4 raste, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Memaliaj pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, konkretisht në procedurat e prokurimit:

-“*Riparim i rrugës nga rruga nacionale Qendër -fshat Memaliaj, rruga nacionale-qendër fshat Vasjar, rruga kthesa e Cerilës-Qendër Cerrilë*”, ku oferta fituese e OE ñSHò SHPK është anomalisht e ulët, ku mungojnë argumentimi dhe analiza e çmimevedhe 1 specialist hidraulik i kërkuar në DST.

-“*Rikonstruksion i Godinës së Bashkisë*”, ofertës fituese ñlò shpk i mungon certifikata ISO 45001 - 2018-Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në pune (e vlefshme)

-“*Shërbimi i pastrimit grumbullimit, transportit të mbeturinave për qytetin Memaliaj, dhe transportin e mbeturinave në Fshat Memaliaj, Lulëzim, Toç, Qesarat, Iliras dhe Vasjar (Agjenci e Luftinjes)*”, viti 2019 ofertës fituese ñSH Kò shpk i mungon ekstrakti historik i QKB i hedhur në SPE.

-“*Ndriçimi publik ne hyrje te qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras dhe Izvor*” viti 2020, ofertës fituese ñKò ShPK i mungojnë në momentin e konkurimit: listë pagesat e shoqërisë për periudhën Janar-Maj 2020

dhe vërtetimi që janë paguar të gjitha detyrimet, dokumente të cilat më pas janë sjellë në dosje nga OE.

Kriteri:

ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar neni 24,46,53,55,56, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26, nëKontratat për punë publikeò Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26nëKontratat për punë publikeò, pikat 5,6,7, neni 27 pika 3, Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 31nëKriteret për vlerësimin e ofertësò, neni 61 nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2, neni 66 nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveòpika 5, VKM nr.42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò të UKM nr.2, datë 13.05.2005, nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, kreun I, pika 2.1 , VKM Nr.629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre" VKM nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave, nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punëò ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 nëPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punëò

Impakti:

Vendosja e kriterëve të kualifikimit të ekzagjeruara dhe jo të mirë argumentuara kufizojnë konkurrencën duke penguar pjesëmarrjen e OE në procedurat e prokurimit.

Shkaku:

Përgjegjësi e anëtarëve të NjHDT për hartimin e DST dhe e KVO në vlerësimin e ofertave gjatë zhvillimit të procedurës.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Njësia e prokurimit, të marrë masa për eliminimin e praktikave të konstatuara me mangësi dhe në të ardhmen hartimi i kriterëve të kualifikimit të përshtatet me natyrën dhe objektin e prokurimit, me qëllim arritjen e prokurimit me efektivitet dhe ekonomicitet në përdorimin e fondeve publike.

III.2.4.2. Auditim i procedurave prokurimit me vlera të vogla

Nga auditimi i realizuar në dokumentacionin e bankës, për pagesat e kryera dhe dokumentacioni ligjor dhe teknik bashkangjitur **për blerjet dhe shërbimet me vlera të vogla**, në mbështetje të kërkesave të ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 nëPër prokurimin me vlera të voglaò me ndryshimet, VKM nr. 914, datë 29.12.2014nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikòi ndryshuar, si dhe Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 3 datë 08.01.2018 nëMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlere të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronikeò, për periudhën e audituar, me miratimin e buxhetit, sipas nevojave të Bashkisë, janë parashikuar fonde për blerje mallrash e kryerje shërbimesh në vlera të vogla, me procedurën e prokurimit elektronik, duke përcaktuar sasinë, llojet dhe zërat e punimeve apo shërbimeve që do të kryhen, rezulton si me poshtë pasqyra për vitet 2018 deri në vitin 2020

- Për periudhën e audituar (01.01.2018 i 30.12.2020), nga të dhënat, u konstatua se janë kryer gjithsej 66 procedura me vlera të vogla me fond limit prej 31,975,378 lekë dhe vlerë kontratë të lidhur prej 23,535,350 lekë ose 73% e fondit limit.Në mënyrë të detajuar paraqiten në

Aneksin nr.11 të Projekt Raportit të Auditimit. Ndërsa në mënyrë të përmbledhur procedurat e prokurimit me vlerë të vogël paraqiten në tabelën emëposhtme:

EMËRTIMI	Nr.	Fond Limit	Vl. Kontrate
Procedura viti 2018	39	17,908,378	13,573,558
Procedura viti 2019	20	11,030,000	8,379,968
Procedura viti 2020	7	3,037,000	1,581,824
Totali 2018 + 2019 +2020	66	31,975,378	23,535,350
Procedura te audituara	8	5,679,487	4,569,000
shprehur ne %	12	17	19

Për procedurat e prokurimit u krye auditim i dokumentacionit të tyre, duke testuar 21 praktika të dosjeve të këtyre procedurave, ku 8 procedura për vitin 2018, 5 procedura për vitin 2019 dhe 7 procedura për vitin 2020.

Nga auditimi i këtyre praktikave të procedurave të prokurimit me vlera të vogla rezultoi se praktikat përmbanin: urdhër-prokurimin, ftesën për ofertë e cila përcaktonte në vlerë fondin limit, por nuk pasqyrohej se si ishte përlogaritur ai nëpërmjet testimit të tregut me paraqitjen e të paktën e tre ofertave si dhe mungonin kërkesat për argumentimin e nevojave për blerje. Ekzistonte njoftimi i fituesit dhe faqja e shkarkuar e sistemit SEP të APP e kualifikimit përfundimtar, si dhe ishin bashkëlidhur procesverbalet e s̄kualifikimit të operatorëve në rastet kur shpallej fitues jo vendi i parë, por mungonin email-et e shkarkuara të komunikimit OE që nuk paraqiteshin apo tërhiqeshin nga tenderat. Si konkluzion për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël në përgjithësi ishin respektuar kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014. Për miratimin e rregullave të prokurimit publikòi ndryshuar dhe të Udhëzimit të Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 3 datë 08.01.2018. Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike.

III.2.4.4. Auditim për zbatimin e punimeve, deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në objektin "*Riparim i rrugës nga rruga nacionale - qendër fshat Vasjar, rruga Kthesa e Çërrilës, rruga nacionale- qendër Fshat Memaliaj*", konstatohet:

- Projekti parashikon riparime të rrugëve në rrugëve të fshatrave të zonës së Memaliaj. Projekt-Preventivi i punimeve përfshin asfaltimin e këtyre akseve, me binder dhe asfaltobeton. Në disa pjesë të rrugëve shtresat rrugore janë tepër të konsumuara, ku projekti parashikon rindërtimin e shtresave. Miratimi për kryerjen e punimeve është dhënë me Vendim të Kryetarit të Bashkisë me Nr. 10/896 datë 27.07.2018.

- Objekti i kontratës "*Riparim i rrugës nga rruga nacionale - qendër fshat Vasjar, rruga Kthesa e Çërrilës, rruga nacionale- qendër Fshat Memaliaj*" është kryer sipas kontratës për punë publike nr. 771/12prot. datë 10.09.2018, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Memaliaj, përfaqësuar nga z.D R dhe Operatorit Ekonomik "Sh" shpk përfaqësuar nga administratori z. Sh. K. Vlera e kontratës është 12,600,000lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar 56ditë pune nga data e lidhjes së kontratës. Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku bazuar *nenit 37* të kontratës, preventivi do të përdoret për të llogaritur çmimin e kontratës, ku kontraktori do të paguhet për sasinë e punës së realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh.

- Për Mbikëqyrjen e kontratës së zbatimit është lidhur kontrata nr. 771/11 prot. datë 05.09.2018, të lidhur midis Autoritetit . Memaliaj, përfaqësuar nga z.D Rr. dhe Operatorit Ekonomik "P C" shpk përfaqësuar nga administratori Ing. V. G.

- Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi dhe sipërmarrësi i punimeve është realizuar me nr. 771/13 prot. datë 10.09.2018. Procesverbali i fillimit të punimeve i mbajtur nga palët

është më datë 10.09.2018.Me kërkesën e mbikëqyrësit datë 22.10.2018 dhe me procesverbalin e ndryshimeve të volumeve (+/-) datë 24.10.2018, kërkohet miratimi i lëvizjes së volumeve si dhe përdorimi i fondit rezervë, brenda vlerës së kontratës.Me shkresën e mbikëqyrësit nr. 1294 prot. datë 30.10.2018, njoftohet Bashkinë Memaliaj për përfundimin e punimeve, brenda afateve kontraktuale.

-Kontrata përbëhet nga 2 situacione pjesore progresive, ku situacioni pjesor nr.1 nuk është shoqëruar me librezë masash pjesore, veprim që është në kundërshtim Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 në *Për zbatimin e punimeve të ndërtimit* të Kreu II, pika 8.1; "*Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori*" dhe Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 në *Për disandryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave* në *Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*, 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se: 3.3 "*Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave*". Në dosjen teknike administrohet vetëm librezë e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar. Nga verifikimet e dokumentacionit teknik të zbatimit, përgjithësisht është i plotë ku përfshihen (Librezë e masave, korrespondenca, ditarë, certifikatat e materialeve, procesverbale të ndryshme, analizat e materialeve, prova e teste të ndryshme etj).

➤ Nga auditimi i dokumentacionit siurdhër-shpenzimit të kryer për faturën dhe situacionin përfundimtar, librezës së masave dhe verifikimit në terren, u konstatuan disa pasaktësi, si më poshtë vijon:

1. Në kapitullin e punimeve për ndërtimin e rrugës, B-1 zëri nr. 2 "*Mbushje me çakëll e gur gurore në trupin e rrugës përhapur e ngjeshur me makineri*", situacioni përfundimtar rezulton në sasinë 657.5 m³. Librezë e masave pasqyron sasinë 657.5 m³, duke përllogaritur në lartësinë në akse nga lartësia 0.15 - 0.2 m dhe në gjerësi 4.5 m. U konstatua se riparimi i rrugës Kthesa e Çërrilës është mbi rrugë ekzistuese të vjetër, ku në disa pjesë nuk rezultoi me mbushje me çakëll dhe në vendet ku është hedhur lartësia shkon deri në 0.1 m dhe 0.15 m në funksion të gropave të krijuara. Tabela e mëposhtme pasqyron ri përllogaritjet e volumeve të punës.

Gjatesia	Gjeresia	Lartësia	Volumi
250	4.5	0.1	112.5
70	4.5	0.15	47.25
168	4.5	0.1	75.6
42	4.5	0.15	28.35
100	4.5	0.1	45
20	4.5	0.1	9
31	4.5	0.1	13.95
19	4.5	0.1	8.55
183	4.5	0.1	82.35
17	4.5	0.15	11.475
150	4.5	0.1	67.5
Totali			501.525

Sa më sipër konstatohet volum i përfituar më tepër prej 156 m³ (657.5 m³ i 501.5 m³). Me çmimin përkatës prej 650 lek/m³, rezulton se sipërmarrësi ka përfituar **padrejtësisht vlerën prej 101,400 lekë pa TVSH**.

- Për Kolaudimin e punimeve është lidhur kontrata nr. 771/14 prot. datë 28.09.2018, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Memaliaj, përfaqësuar nga z. D. R. dhe Operatorit Ekonomik "M S" shpk përfaqësuar nga administratori Ing. T S. Akti i Kolaudit është realizuar me nr.

771/18 datë 19.11.2018 dhe certifikata e marrjes në dorëzim është realizuar me nr. 771/20 datë 19.11.2018, nga mbikëqyrësi, kolaudatori, sipërmarrësi dhe nga komisioni i marrjes në dorëzim.

- Në lidhje me observacionet e dërguara nga operatori ekonomik "Sh" shpk me nr. 127/3 prot. Datë 08.11.2021, të protokolluara në KLSH me nr. 102/37 prot. Datë 10.11.2021, vijon si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

Subjekti nuk bie dakord për një pjesë të konstatimeve në zërin "Mbushje me çakëll e gur gurore në trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri", të cilat ishin të domosdoshme për shkak të gropave të shpërndara në formë asimetrike dhe jo të njëtrajtshme. Bashkëlidhur në observacion janë shoqëruar me dokumentacione shtesë me foto të punimeve të mbushjeve, ku përmendet mbushja jo e njëtrajtshme përgjatë gjithë aksit të rrugës "Riparim i rrugës nga rruga nacionale-qendër fshat Vasjar, rruga Kthesa e Çërrilës, rruga nacionale-qendër Fshat Memaliaj. Nga subjekti pretendohet se diferenca nuk paraqet realitetin, ku në të vërtetë volumet faktike janë edhe më të mëdha se ato në librezën e masave.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Në lidhje me shpërndarjen e cakullit në mënyrë jo të njëtrajtshme, merren në konsideratë nga grupi i auditimit, bazuar në dokumentacionin e paraqitur në observacion. Merret pjesërisht në konsideratë lartësitë e gropave dhe të distancave të cilat u rillogaritën në projekt raport me gjerësitë 4.5m dhe në lartësi variabël.

Titulli gjetjes: Mbi zbatimin e kontratës së lidhur në tenderin me objekt: "Riparim i rrugës nga rruga nacionale - qendër fshat Vasjar, rruga Kthesa e Çërrilës, rruga nacionale- qendër Fshat Memaliaj".

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit teknik dhe financiar (urdhër-shpenzime, fatura situacioni) për zbatimin e kontratës nr. 771/12 prot. datë 10.09.2018, të lidhur midis Bashkisë Memaliaj dhe OE "Sh" shpk me objekt: "Riparim i rrugës nga rruga nacionale - qendër fshat Vasjar, rruga Kthesa e Çërrilës, rruga nacionale- qendër Fshat Memaliaj", me vlerë të kontratës prej 12,600,000 lekë me TVSH dhe afat 56 ditë, u konstatuan parregullsi e pasaktësi në lidhje me zbatimin e saj, si më poshtë vijon:

Kontrata përbëhet nga 2 situacione pjesore progresive, ku situacioni pjesor nr.1 nuk është shoqëruar me librezë masash pjesore.

Nga verifikimi i zërit nr. 2 "Mbushje me çakëll e gur gurore në trupin e rrugës përhapur e ngjeshur me makineri", situacioni përfundimtar rezulton në sasinë 657.5 m³. Në kapitullin e punimeve për ndërtimin e rrugës, B-1 zëri nr. 2 "Mbushje me çakëll e gur gurore në trupin e rrugës përhapur e ngjeshur me makineri", situacioni përfundimtar rezulton në sasinë 657.5 m³. Libreza e masave pasqyron sasinë 657.5 m³, duke përllogaritur në lartësinë në akse nga lartësia 0.15 - 0.2 m dhe në gjerësi 4.5 m. U konstatua se riparimi i rrugës Kthesa e Çërrilës është mbi rrugë ekzistuese të vjetër, ku në disa pjesë nuk rezultoi me mbushje me çakëll dhe në vendet ku është hedhur lartësia shkon deri në 0.1 m dhe 0.15 m në funksion të gropave të krijuara. U konstatua se volumi i përfituar më tepër prej 156 m³ (657.5 m³ i 501.5 m³). Me çmimin përkatës prej 650 lek/m³, rezulton se sipërmarrësi ka përfituar **padrejtësisht vlerën prej 101,400 lekë pa TVSH.**

Kriteri:

Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011 nëPër disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të

ndërtimitò, pika 3.3, Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 në *Për zbatimin e punimeve të ndërtimitò* Kreu II, pika 8.1; Kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 771/12 prot. datë 10.09.2018. Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve me nr. 771/11 prot. datë 05.09.2018.

Impakti:

Veprimet e mësipërme kanë shkaktuar diferenca në volume punimesh, e për rrjedhojë pagesa jo të sakta për situacionet pjesore me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë Memaliaj në vlerën prej **101,400 lekë**.

Shkak:

Mungesa e librezave të masave

Rëndësia: *I mesëm*

Për këtë rekomandojmë:

- Bashkia Memaliaj të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, të vlerësojnë e të analizojnë zërat e punimeve të cilat rezultuan me pasaktësi në llogaritje në vlerën **101,400 lekë pa TVSH**, nga sipërmarrësi i punimeve "Sh" shpk, ku të përcaktohen shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë ligjore e financiare, për arkëtimin e vlerës
- Nga Bashkia Memaliaj në të ardhmen të merren masa që kontratat e punimeve civile, situacionet pjesore të shoqërohen me librezat masash pjesore, në mënyrë që pagesat pjesore të argumentohen mbi bazën e volumeve të llogaritura.

III.2.5. Të ndryshme të dala gjatë auditimit

Objekt i kësaj pike të programit është bërë kërkesa për auditim i qytetarit E. S. nga qyteti i Memaliaj e protokolluar në KLSH me nr. prot. 154 datë 26.01.2021 në lidhje me:

➤ Procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruktion i ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendër multifunkionale), të zhvilluar në vitin 2021, me burim financimi nga fondet e përfituara nga IADSA për Projektin në Hapjen e një Qendre Sociale për grupet e marginalizuar në Memaliaj

Në kërkesë pretendohet se: në nisur nga tabela e afishuar pranë Pallatit të Kulturës nga kontraktori: “V” shpk dhe njoftimi që bëhet në faqen zyrtare të APP kam konstatuar se Bashkia Memaliaj si autoritet Kontraktor nuk ka bërë:

- Shpallje publike për këtë tender
- Njoftim për fillim të procedurave të tenderimit
- Shpallje të fituesit e lidhje të kontratës

Në këto kushte lind dyshimi i arsyeshëm se çfarë lloj procedurë prokurimi është përdorur në këtë objekt”

Për auditimin e pikës Du shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Kontrata Ref.No. IADSA II.2020.16 lidhur me datë 07.07.2020 ndërmjet Bashkisë dhe IADSA;
- Dy dosjet e procedurave të prokurimit të zhvilluara në kuadër të projektit në Hapjen e një Qendre Sociale për grupet e marginalizuar në Memaliaj” të financuar nga IADSA
- DST e hartuar nga NJP për 2 procedurat e prokurimit;
- Urdhër pagesat e vlerës së kontratave të lidhura;
- Akt-Mbylljen të kontratave të punimeve/ dhe shërbimeve

- Tenderi me objekt: “**Rikonstruktion i ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendër multifunkionale)** me këto të dhëna:

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstrukcion i ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendër multifunkionale)		
1. Urdhër Prokurimi nr.112 date 20.11.2020 me shkresen nr.1840, dt.20.11.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve me Urdhrin nr. 112 date 20.11.2020 J. K- Kryetar E. T. - anëtar K. R.- anetar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave 112 date 20.11.2020 E. H. - kryetar P. H. - anëtar Violeta Kanushi - anëtar
2. Lloji i Procedurës “Negocim pa shpallje paraprakë”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 13,781,920 lekë percaktuar me shkresen nr.1840, dt.20.11.2020 Komisioni i llog. F.limit dhe specifikimeve teknike 111, dt.20.11.2020 dhe fondit limit Sh D - Kryetar E T - anëtar E L i anëtar Xh Ki anëtar E Mi anëtar	6. Oferta fituese (pa TVSh) nVò ShPK me ofertë ekonomike 13,700,094 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1.426.075 lekë ose 22 % 10. Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender 1. 1.OE nVòshpk 2. nCò shpk 3.OE nAòshpk b) Skualifikuar . Ska c) Kualifikuar 2
8. Data e hapjes së tenderit Datë 17.12.2020 ora 10	9. Burimi Financimit Grant nga IADSA	Kontrata:nr.prot.1840/11 datë31.12.2020 me vlerë13,700,094 lekë pa TVSH
11. Ankimime AK- nr. ----, dt. ----; KPP-- /APPi	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----, dt. ---	
		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. --

Burimi i Financimit: Bashkisë Memaliaj në bazë të kontratës Ref.No.IADSA II.2020.16 lidhur me datë 07.07.2020 ndërmjet Bashkisë dhe IADSA (Programin e Bashkëpunimit për Zhvillim ndërmjet Italisë dhe Shqipërisë) në kornizën e Marrëveshjes Italo-Shqiptare për zhvillim, të lidhur nga Qeveria Italiane me Ministrinë e Financave të Republikës së Shqipërisë në qershor të vitit 2016. Në drejtimin e kontratës thuhet se: Subjekti ekzistues (Bashkia Memaliaj) ka paraqitur projektin: nHapjen e një Qendre Sociale për grupet e margjinalizuar në Memaliajò realizimi i të cilit do të shtrihet në një afat prej 31 Tetor 2019 deri në 31 Janar 2020 (12 muaj).Në zbatimin e këtij projekti ka patur shumë vonesa, duke e bërë atë efektive në Qershor të vitit 2021 jashtë afateve të përcaktuara në Kontratë. Përsa i përket përthithjes së fondeve është bërë disbursimi i vlerës prej 13,167,313 lekë nga 26,923,596 lekë grand në dispozicion të projektit, ose në masën 86%.

Kapitulli 2 “Qëllimi i kontratës” përcaktohet:

IADSA II parashikon në varësi të kushteve dhe termave të vendosura në kontratë, siguron në varësi të termit burimet financiare deri në një çmim favor 26,923,596 lekë shqiptare. Shuma e lartpërmendur do të përdoret vetëm për financimin e aktiviteteve që lidhen me ekzekutimin e Projektit, në përputhje me dispozitat e kësaj Kontrate dhe Shtojcave të saj.

1.2. Kontrata ka për qëllim

- Vendosjen e detyrimeve të ndërsjella mes palëve
- Të përcaktojë transferimin, disbursimin, prokurimin, monitorimin, vlerësimin, kontrollin dhe të raportojë procedurat.

2.3.Përgjegjësia nëse del ndonjë problem nga partnershipet nuk do të jetë e IADSA

Kapitulli 3 “Procedurat për transferimin e grantit” përcaktohet:

3.1. Me hyrjen në fuqi të kontratës, një llogari bankare me emrin e Projektit do të hapet i dedikuar ekskluzivisht IADSA II Grand

3.2. Transferimi i grandit do të zgjidhet me këste në lek shqiptare si më poshtë.

3.3. Kësti i parë i barabartë me 25% të grandit total me lekë shqiptare në shumën 6,730,899 lekë dhe do të transferohet brenda 10 ditëve pune nga hapja.

3.4. Për qëllim të transferimit të kështit të parë, kontratat e nënshkruara shërbejnë si kërkesë pagese.

3.5. Lirimi i kësteve të mëtejshme të shumës së financimit, secila në shumën 6,730,899 lekë do të transferohet në llogarinë e projektit brenda 10 ditëve nga fillimi i punës nga IADSA, shoqëruar me një kërkesë të shkruar të transfertës së parë.

Kapitulli 5 “Zbatimin e aktiviteteve të Projektit dhe procedurat e prokurimit”

5.1. Enti Kontraktor do të zbatojë projektin me kujdesin e siguar, efikasitetin, transparencën dhe zellin, në përputhje me parimin e menaxhimit të shëndoshë financiar dhe me praktikën më të mira në sektorin dhe fushën e ndërhyrjes

5.2. Procedurat që duhet të respektohen gjatë zbatimit të Projektit për rekrutimin, prokurimin dhe tenderimin do të ndiqen nën përgjegjësinë e Entit Ekzekutues, në përputhje me modalitetet e përcaktuara në GPI të aneksuar këtu (Shtojca 1) dhe për atë që nuk specifikohet në GPI, duhet të zbatohen ligji dhe rregulloret shqiptare.

5.2. Reklamimi për rekrutimin, prokurimin dhe tenderimin do të bëhet nga Enti Ekzekutues me njoftime në shtypin shqiptar dhe duke dërguar dokumentacionin përkatës në TSU (Njësia e Mbështetjes Teknike).

5.3. KK IADSA nuk mundet në asnjë rrethanë ose për asnjë arsye të jetë përgjegjëse për çdo lloj veprimi të kryer nga palët e treta në lidhje me zbatimin e Projektit. MC IADSA nuk mund të pranojë asnjë kërkesë për kompensim ose rritje të financimit të Projektit në lidhje me vonesat ose veprimet e tjera.

Përcaktimi i llojit të procedurës:

Objekti i projektit është ndryshuar, pasi objekti i prokurimit në Rikonstruksionin e ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendrës Multifunkionale) nuk ka të bëjë me objektin e kontratës me IADSA i cili ka si objekt: nën hapjen e një Qendre Sociale për grupet e marginalizuara në Memaliaj, ku shtresa të marginalizuara janë: Të moshuarit, të papunët afatgjatë, personat me invaliditet, pakicat racore e etnike, të varfërit, personat LGBTIQ dhe të pastrehët.

Zgjedhja e kësaj lloji procedure prokurimi, është bërë në bazë të kontratës Ref.No. IADSA II.2020.16 lidhur me datë 07.07.2020 në Kapitullin 5 të Zbatimit të aktiviteteve të Projektit dhe procedurat e prokurimit pika 5.2. përcaktohet se: *“Procedurat që duhet të respektohen gjatë zbatimit të Projektit për rekrutimin, prokurimin dhe tenderimin do të ndiqen nën përgjegjësinë e Entit Ekzekutues, në përputhje me modalitetet e përcaktuara në GPI të aneksuar këtu (Shtojca 1) dhe për atë që nuk specifikohet në GPI, duhet të zbatohen ligji dhe rregulloret shqiptare.”* Në Aneks-Shtojcën e Kontratës me IADSA pika Kreu 3, Pika 13.19. në Kontratën nën 60,000 € (ekuivalente Euro) përcakton se: *“Kontratat e shërbimit me vlerë më pak se 60,000 (ekuivalente Euro) duhet të jepen përmes një procedure konkurruese të negociuar pa publikim, në të cilën Enti Ekzekutues konsultohet me të paktën tre ofrues të shërbimeve sipas zgjedhjes së tij dhe negocion kushtet e kontratës me një ose më shumë prej tyre”*

Detyra është marrë nga juristi J. Karteri me lidhjen e kontratës së shërbimit më datë 22.11.2020.

Përzgjedhja e kësaj procedure është bërë në përputhje me Aneks-Shtojcën e Kontratës me IADSA pika Kreu 3, pika 3.19. Në fakt nga ana e AK nuk është dokumentuar ndonjë konsultim i kryer me ofertuesit e zgjedhur për ftesë për negocimin e kushteve të kontratës. Në kundërshtim me pikën 19.23 të Anex-Shtojcës së kontratës në të cilën përcaktohet: *“Kontratat e furnizimit me vlerë më të vogël se 60,000 € (ekuivalente Euro) duhet të jepen me anë të një procedure konkurruese të negociuar pa publikim, në të cilën Enti Ekzekutues konsultohet me të paktën tre furnizues sipas zgjedhjes së tij dhe negocion kushtet e kontratës me një ose më shumë prej tyre.”*

Në këtë dokument janë përcaktuar dhe kushtet e përcaktuara që duhet të plotësojnë OE për tu përzgjedhur për tu ftuar si dhe të marrin pjesë në tender.

Hartimi i fondit limit:

Njësia e Prokurimit me procesverbalin nr.prot.1839/1 datë 20.11.2020 ka përcaktuar fondin limit për procedurën e prokurimit me objekt: ñRikonstruksion i ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendrës Multifunkzionale) në vlerën pa TVSH prej 13,781,920 lekë, referuar Projektit dhe preventivit të hartuar nga OE në SHPK me inxh.A K, prokuruar me procedurën e prokurimit me vlera të vogla. Preventivi është hartuar mbi bazën e manualit të çmimeve të miratuar me VKM nr.629, datë 15.07.2015. Ky projekt është marrë në dorëzim me procesverbalin nr.prot.719/3 datë 06.07.2020 nga komisioni i ngritur për këtë qëllim me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Gj. G. nr.82, datë 03.07.2020.

Hartimi i DST:

Njësia e Prokurimit me procesverbalin datë 23.11.2020 ka hartuar dokumentet standarte të tenderit, ku janë përcaktuar edhe kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit. Me shkresën nr.prot.1840/2 datë 26.11.2020 i është bërë ftesë për pjesëmarrje dhe ftesë për ofertë nga titullari i AK për prokurimin me objekt: ñHapjen e një Qendre Sociale për grupet e marginalizuar në Memaliaj - Rikonstruksion i ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendrës Multifunkzionale) në tre Operatorëve Ekonomikë:

- a. OE në Vëshpk
- b. OE në Cò shpk
- c. OE në Aëshpk

Me datën 15.12.2020 3 OE të ftuar iu është bërë emali i protokolluar me nr.prot.1840/6 datë 15.12.2020 për njoftimin e datës 17.12.2020 orën dhe vendin ku do bëhet hapja dhe vlerësimi i ofertave të dorëzuara nga ana tyre.

Ftesa është bërë në bazë të kushteve që duhet të plotësojnë këta OE:

-Të jetë regjistruar në regjistrat përkatës profesionalë ose tregtarë të shtetit në të cilin ata janë themeluar, duke vërtetuar personalitetin e tyre ligjor me objekt aktiviteti për punimet e ndërtimit.

-nuk është në proces falimentimi (status aktiv); nuk është dënuar për shkelje penale; nuk është dënuar me vendim të gjykatës së formës së prerë, që lidhet me aktivitetin profesional.

-ka plotësuar detyrimet fiskale, ka paguar të gjitha detyrimet e sigurimeve shoqërore të lëshuar nga Administrata Tatimore

-të ketë licencat e duhura për kryerjen e punëve, shërbimeve dhe mallrave.

-Të ketë kryer dhe punë në qytetin tonë.

Zhvillimi i procedurës.

Janë marrë dokumentat në dorëzimit të 3 OE me procesverbalin e datës 31.12.2020. KVO Me procesverbalin e datës 27.12.2020 ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave. KVO në prani të anëtarëve të NJHDT, me datë 27.12.2020, ka mbajtur Raportin Përmbledhës. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, si vijon:

1. Shoqëria në Cò ShPK, me ofertë ekonomike 13,765,458 lekë pa TVSh;
2. Shoqëria në Aò ShPK, me ofertë ekonomike 13,772,188 lekë pa TVSh
3. Shoqëria në Vò ShPK, me ofertë ekonomike 13,700,094 lekë pa TVSh;

KVO pasi bëri vlerësimin e dokumentacionit teknik/ligjor, ka kualifikuar të 3 OE ofertat e paraqitura dhe ka shpallur fitues OE në Vò ShPK, me ofertë ekonomike më të lartë 13,700,094 lekë pa TVSh, me konkluzionin se i plotëson të gjitha kriteret e kualifikimit. Me Vendimin e Titullarit të AK Gj.G. nr.prot.1840/9 datë 31.12.2020 ka miratuar raportin përmbledhës të KVO dhe shpalljen e OE në Vò ShPK fitues. Me shkresën e Kryetarit të AK nr.1840/8 datë 31.12.2020 është bërë njoftimi i fituesit të tenderit dhe njoftimet e OE pjesëmarrës për vlerësimin e procedurës. Kjo procedurë është në kundërshtim me

Auditimi i procedurës.

Nga auditim i dokumentacionin të Shoqërisë ñVò shpk, pra dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se oferta e këtij operatori ekonomik është oferta me e leverdisshme ekonomike dhe plotëson kriteret e kualifikimit, përveç mungesës së certifikatës OHSAS 18001-2007(e vlefshme ose ekuivalente) për menaxhimin e shëndetit dhe sigurisë në kundërshtim me pikën 13.14²⁰ të Anex-Shtojcës së Kontratës Ref.No.IADSA II.2020.16 lidhur me datë 07.07.2020.

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj

Kontrata është lidhur me datë 31.12.2020 nr.prot.1840/11 me vlerë 13,700,094 lekë pa TVSH dhe 16,440,113 lekë me TVSH, me afat 120 ditë nga lidhja e kontratës. Në nenin 5 të kontratës është përcaktuar që: “Kontraktuesi detyrohet që përpara nënshkrimit të kësaj kontrate të kryejë sigurimin e kontratës në shumën në masën 10% të vlerës së kontratës si garanci për përfundimin e punimeve” Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se mungon sigurimi i kësaj kontrate dokumenti i ngurtësimit në Bankë të shumës prej 1,370,009 lekë në kundërshtim me DST Seksioni 4 ñNënshkrimi i kontratës në pikën 4.2 Sigurimi i kontratës përcaktohet: “4.2.1 Autoriteti kontraktor kërkon siguri për ekzekutimin e kontratës. Shuma e sigurimit për ekzekutimin e kontratës do të jetë 10% e vlerës së kontratës. Formulari i sigurimit të kontratës , sipas shtojcës 20 të DT, duhet të nënshkruhet dhe të dorëzohet para nënshkrimit të kontratës. 4.2.2. Sigurimi për ekzekutimin e kontratës mund të dorëzohet në një nga format e mëposhtme; si. garanci bankare ose si garanci siguri”.

Me procesverbalin e datës 26.05.2021, mbajtur nga mbikqyrësi i punimeve ñGCò shpk me ing. L. H dhe Kontraktuesin e punimeve ñVò shpk me drejtues teknik ing.E. L, konfirmohet përfundimi i punimeve me datë 25.05.2021. Në këtë procesverbal theksohet se: ñ2. Mbikqyrësi i punimeve me datë 27.05.2021 me përfaqësuesin e sipërmarrësit ing.L. H. kontrolluan punimet e kryera dhe konstatuan se : Punimet në objekt janë kryer konform projektit dhe preventivit të miratuar nga investitori. 4. Data e përfundimit të punimeve është 25.05.2021. Mbështetur në kushtet dhe të dhënat e mësipërme, mbikqyrësi i punimeve do të paraqesë njoftimin për përfundim punimesh si dhe kërkesën për kolaudimin e tyre”. Me Urdhër të Titullarit të AK Gj. G., nr.82 datë 02.08.2021 ka ngritur Komisionin e marrjes në dorëzim me këtë përbërje: E. H. (kryetar), V. K.(anëtar) dhe P. H. H. (anëtar). Ky komision ka mbajtur procesverbalin e datës 03.08.2021 të miratuar dhe nga titullari i AK , ku konfirmon se: ñNë dosjen e objektit mungon procesverbali i kolaudimit të objektit, në plotësimin e dosjes do të merret në konsideratë ky urdhër (bashkëlidhur inventari dosjes me mungesën e aktit të kolaudimit).ò Me datë 26.08.2021 me nr.prot.55/24 është lidhur kontratë shërbimi me objekt ñPër mbikqyrje dhe kolaudim punimesh zbatimiò me OE ñM. Pòshpk me Administrator G. E, në të cilin nuk është vendosur afati i kryerjes së shërbimit. Pra kemi një kontratë të lidhur me 5 muaj vonesë, e për më tepër deri në fund të periudhës së auditimit mungon akti i kolaudimit, veprime këto në kundërshtim me ligjin 8402, datë 10.09.1998 ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò i ndryshuar, neni 12 i cili ndër të tjera përcakton se ñ....Emërimi i kolaudatorit apo i grupit të kolaudimit është detyrë e investitorit, i cili duhet që këtë t’ia komunikojë personit, institucionit që do të merret me kolaudimin dhe seksionit ose zyrës së urbanistikës të rretheve apo bashkive, brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit. Investitori do të përcaktojë afatet e zgjatjes së procesit të kolaudimit.”

Likuidimi: në bazë të faturave tatimore të lëshuara nga OE sipërmarrës i punimeve dhe situacioneve pjesore dhe përfundimtar të punimeve me formularin urdhër-transfertë

²⁰Pika 13.14. Të gjitha kërkesat për pjesëmarrje dhe ofertat e deklaruara si të kënaqshme me kërkesat duhet të vlerësohen dhe renditen nga një komision vlerësues në bazë të kriterëve të përjashtimit, përzgjedhjes dhe dhënies të shpallur paraprakisht. Ky komitet duhet të ketë një numër tek të anëtarëve, të paktën tre, me të gjitha kapacitetet teknike dhe administrative të nevojshme për të dhënë një opinion të informuar mbi ofertat.

nëpërmjet ñR Bò Bashkia Memaliaj ka xhiruar në favor të OE ñVòshpk, shumat të paraqitur më tabelën e mëposhtme:

Urdhër-Shpenzimi		Përshkrimi	Fatura		
Datë	Vlerë		Nr	Datë	Vlerë
24.05.2021	6,700,000	Rikonstrukcion ish-Kinemasë	1/2021	21.05.2021	12,270,233
02.08.2021	5,670,233		1/2021	22.07.2021	4,169,880
21.09.2021	1,188,565				
Paguar	13,558,798				16,440,113
Pa likuiduar	2,881,315				

Në këto pagesa nuk është zbritur vlera e garancisë së punimeve prej 5% e vlerës së kontratës të paguar, por me datë 27.10.2021 është ngurtësuar vlera 685,004 lekë (5% garanci punimesh) në favor të Bashkisë Memaliaj nga OE fitues i tenderit ñVò shpk në Shoqërinë e Sigurimeve ñlò për 6 muaj nga data 03.09.2021-03.04.2022 deri në marrjen e Certifikatës përfundimtare të marrjes në dorëzim të punimeve, në përputhje me Annex-Kontratë Shtojcë KreuñRregullat e zbatueshme për kontratat e punës, në të cilën përcaktohet: ***Pika 13.26. Në përputhje me legjislacionin përkatës shqiptar, Enti Ekzekutues do të jetë përgjegjës për kostot e fondit të garancisë (5%), mbikëqyrjen, testimin dhe sigurimin e punës me kontratë.***

- **Tenderi me objekt: ñArredimi, mobilimi për ambientet e ish-Kinemasë (Qendër multifunksionale)** me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Arredimi, mobilimi për ambientet e ish-Kinemasë (Qendër multifunksionale)”					
1. Urdhër Prokurimi nr.113 date 30.11.2020 me shkresën nr.1841, dt.20.11.2020		3. Hartuesit e Dokumenteve me Urdhrin nr.113 date 30.11.2020 J. K- Kryetar E. T. - anëtar K. R. - anëtar		4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave 112 date 20.11.2020 E. H - kryetar P. H. - anëtar V. K. - anëtar	
2. Lloji i Procedurës “Negocim pa shpallje paraprakë”		5. Fondi Limit (pa TVSh) 5,624,000 lekë përcaktuar me shkresën nr.1841, dt.20.11.2020 Komisioni i llog. F.limit dhe specifikimeve teknike nr. 111, dt.20.11.2020 e fondit limit Sh D - Kryetar E. T - anëtar E. L. i anëtar Xh. K. i anëtar E. M. i anëtar		6. Oferta fituese (pa TVSh) ñAò ShPKò me ofertë ekonomike 5,606,000 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit Datë 18.12.2020 ora 11		9. Burimi Financimit Grand nga IADSA		7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1.426.075 lekë ose 22 % 10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1. OE ñAò ShPK 2. OE ñS Cò ShPK 3. OE ñR Gò ShPK b) Skualifikuar . Ska c) Kualifikuar 3 Kontrata: nr. prot. 1841/11, Datë 31.12.2020 me vlerë 5,606,000 lekë pa TVSH	
11. Ankimime AK- nr. ----, dt. ----; KPP-- /APPi sòka/ka;		12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. ----, dt. ---		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP ; Shkresa nr. ----, dt. --	

Përcaktimi i llojit të procedurës:

Me Urdhrin e titullarit të AK nr.113 datë 20.11.2020 me shkresën nr. prot. 1841 datë 20.11.2020 ñPër realizimin e procedurës së konkurrimit publik me objekt: Arredimi, mobilimi për ish ambientet e Kinemasë (Qendrës Multifunksionale) ò përveç të tjerave është përcaktuar lloji i i procedurës së prokurimit: ñ me negocim pa shpallje paraprakë të njoftimit ò dhe në pikën 5 theksohet: “Arsyeja e zgjedhjes së kësaj procedure është në përputhje me Udhëzimet për zbatimin e Projektit të Programit IADSA”. Sipas Shtojcës ñUdhëzime për Projekt Zbatimin (GPI) në pikën 13.19. ñKontrata nën 60,000 € (ekuivalente Euro)”

përcaktohet se: “Kontratat e shërbimit me vlerë më pak se 60,000 (ekuivalente Euro) duhet të jepen përmes një procedure konkurruese të negociuar pa publikim, në të cilën Enti Ekzekutues konsultohet me të paktën tre ofrues të shërbimeve sipas zgjedhjes së tij dhe negociacion kushtet e kontratës me një ose më shumë prej tyre. Në fakt nga ana e AK nuk është dokumentuar ndonjë konsultim i kryer me ofertuesit e zgjedhur për ftesë për negociimin e kushteve të kontratës.

Hartimi i fondit limit:

Njësia e Prokurimit nuk ka mbajtur procesverbalin për të përcaktuar fondin limit, por në Urdhrin nr.113 datë 20.11.2020 në pikën 2 është përcaktuar fondi limit për procedurën e prokurimit me objekt: ñArredimi, mobilimi për ambientet e ish-Kinemasë (Qendër multifunkionale) në vlerën pa TVSH prej 5,624,000 lekë, referuar Projektit dhe preventivit të hartuar nga OE ñIòSHPK me inxh. A. K. Ky projekt është marrë në dorëzim nga komisioni i ngritur për këtë qëllim me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Gj. G. nr.82 datë 03.07.2020 me procesverbalin nr.prot.719/3 datë 06.07.2020.

Hartimi i kriterëve:

Njësia e Prokurimit me procesverbalin datë 23.11.2020 ka hartuar dokumentet standarte të tenderit, ku janë përcaktuar edhe kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit. Me procesverbalin datë 23.11.2020 të protokolluar me nr.prot. 1841/1 datë 23.11.2020 janë përcaktuar operatorët ekonomikë që do të ftohen. Me shkresën nr.prot.1841/2 datë 26.11.2020 i është bërë ftesë për pjesëmarrje dhe ftesë për ofertë nga titullari i AK për prokurimin me objekt: ñArredimi, mobilimi për ambientet e ish-Kinemasë (Qendër multifunkionale) në tre Operatorëve Ekonomikë:

- d. OE ñAòshpk
- e. OE ñS.Cò shpk
- f. OE ñR. G.òshpk

Me datën 15.12.2020 3 OE të ftuar iu është bërë emali i protokolluar me nr.prot.1841/6 datë 17.12.2020 për njoftimin e datës 18.12.2020 orën dhe vendin ku do bëhet hapja dhe vlerësimi i ofertave të dorëzuara nga ana tyre. Në DST ndër të tjera janë përcaktuar dhe

Zhvillimi i procedurës.

Janë marrë dokumentat në dorëzimit të 3 OE me procesverbalin e datës 31.12.2020.KVO Me procesverbalin e datës 27.12.2020 ka evidentuar procesin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave të protokolluar me nr.1841/7 datë 27.12.2020.Ndërsa me datë 27.12.2020, ka hartuar Raportin Përmbledhës të protokolluar me nr.prot. 1841/7 datë 27.12.2020. Sipas këtij raporti në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, si vijon:

2. Shoqëria ñAò ShPK, me ofertë ekonomike 5,606,000 lekë pa TVSh;
3. Shoqëria ñS. Cò ShPK, me ofertë ekonomike 5,614,500 lekë pa TVSh;
4. Shoqëria ñR. Gò ShPK, me ofertë ekonomike 5,620,000 lekë pa TVSH

KVO pasi bëri vlerësimin e dokumentacionit teknik/ligjor, ka kualifikuar të 3 OE ofertat e paraqitura dhe ka shpallur fitues OE ñAò ShPK, me ofertë ekonomike më të ulët 5,606,000 lekë pa TVSh, me konkluzionin se i plotëson të gjitha kriteret e kualifikimit dhe si ofertën me e leverdisshme ekonomike, pasi ka vlerën më të vogël. Me Vendimin e Titullarit të AK Gj. G. nr.189 datë 31.12.2020 me nr.prot.1840/9 datë 31.12.2020 ka miratuar raportin përmbledhës të KVO dhe shpalljen e OE ñAò ShPK fitues. Me shkresën e Kryetarit të AK nr.1841/8 datë 31.12.2020 është bërë njoftimi i fituesit të tenderit dhe njoftimet e OE pjesëmarrës për vlerësimin e procedurës.

Auditimi i procedurës.

Nga auditimi i dokumentacionit të Shoqërisë ñAò ShPK, pra në dosjen e subjektit të shpallur fitues, konstatohet se oferta e këtij operatori ekonomik plotëson kriteret e kualifikimit, përveç mungesës së certifikatës OHSAS 18001 (e vlefshme ose ekuivalente) për menaxhimin e shëndetit dhe sigurisë në punë, gjë për të cilën duhej të s'kualifikohej nga KVO.

Auditimi i lidhjes dhe zbatimit të kontratës e likuidimi i saj

Kontrata është lidhur me datë 31.12.2020 nr.prot.1841/11 me vlerë 5,606,000 lekë pa TVSH dhe 6,727,200 lekë me TVSH. Kjo kontratë në nenin 2 ñObjekti i kontratës dhe në nenin 5 ñkushtet e dorëzimit të mallit ñnuk ka të përcaktuar afatin e lëvrimin të mallit. Deri më sot pranë Bashkisë në ish-Kinemanë nga furnizuesi është sjellë një pjesë e mallit, por nuk ka përfunduar dorëzimi i i plotë i mallit, për këtë arsye nuk është magazinuar, duke prerë fletë-hyrje malli. Për pasojë nuk është bërë dhe pagesa e furnitorit.

Nga verifikimi i dokumentacionit të tenderit rezulton se mungon dokumenti i sigurimit të kontratës në formë garancie bankare apo në formë garancie sigurimi për vlerën e sigurimit të kontratës në shumën 275,300 lekë në kundërshtim me DST pika 4.2 ñsigurimi i kontratës dhe nenin 10 të kontratës. ñSigurimi i kontratës në të cilën përcaktohet se *“10.1.Brenda 5 ditëve nga marrja e njoftimit për fitimin e kontratës, kontraktuesi duhet t’i japi AK garancinë e sigurimit të kontratës në shumën dhe formën e pranueshme siç specifikohet në kontratë. Dështimi për të dhënë sigurimin e kontratës në formën dhe në shumën e kërkuar brenda 5 ditëve të rezultojë në anulimin e kontratës dhe sekuestrimin e sigurimit të ofertës së kontraktuesit.10.2. Shuma e sigurimit të kontratës duhet t’i paguhet AK si kompensim për çdo humbje të rezultuar nga dështimi i kontraktuesit në plotësimin e detyrimit të tij sipas kontratës.10.3. garancia e sigurimit të kontratës do t’i kthehet kontraktuesit jo më vonë se 30 ditë pas datës së pranimit të mallit. Megjithatë, 5 përqind e depozitës do të mbahet derinë përmbushjen e kënaqshme të detyrimeve të kontratës.”*

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z.Gj. G. në funksionin e Kryetarit të Bashkisë dh në cilësinë e Titullarit të AK dhe nënshkrues i Kontratave, zj. J. K. me profesion Juriste-specialiste e jashtme që ndjek Projektin dhe Gj. K-juriste në Sektorin e Juridik dhe Integritetit në BE (për periudhën 10.07.2020 e në vazhdim) në cilësinë e hartueses kontratës sëkolaudimit, KVO: E. H.-kryetar me detyrë nën/Kryetare e Bashkisë (për periudhën nga viti 2019 - në vazhdim), z. P. H.-anëtar me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave dhe V. K.-anëtar me detyrë Përgjegjëse e Urbanistikës dhe Kadastrës.

Titulli gjetjes: Në lidhje me kërkesën për auditim të qytetarit E. S. nga qyteti i Memaliaj për 2 procedurat e prokurimit të zhvilluara me objekt: Rikonstruksionin e ish-Kinemasë dhe Arredimin e ambienteve të saj të financuar nga IADSA.

Situata:

Për zbatimin e projektit me objekt: ñHapjen e një Qendre Sociale për grupet e marginalizuar në Memaliajò ndërmjet Bashkisë dhe IADSA (Programin e Bashkëpunimit për Zhvillim ndërmjet Italisë dhe Shqipërisë) është lidhur kontrata Ref.No.IADSA II.2020.16 lidhur me datë 07.07.2020. Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e kësaj kontrate u konstatua se:

a.Në zbatimin e këtij projekti konstatohen 6 muaj vonesa. Përsa i përket përthithjes së fondeve është bërë disbursimi i vlerës prej 13,167,313 lekë, nga 26,923,596 lekë grant në dispozicion të projektit, ose në masën 86%.

Në tenderin me objekt: ñRikonstruksionin e ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendrës Multifunkionale)ò, OE fitues ñVò shpk i mungon dokumenti certifikatës OHSAS 18001-2007 (e vlefshme ose ekuivalente) për menaxhimin e shëndetit dhe sigurisë.

Mungon sigurimi i kontratës në masën 10% me vlerë 1,370,009 lekë, për kryerjen e punimeve nga Bashkia Memaliaj me OE ñVò SHPK.

Në kontratën nr. nr.prot.55/24, datë 26.08.2021 me objekt ñPër kolaudim punimesh zbatimiò me OE ñM. P.ò shpk, nuk është vendosur afati i kryerjes së shërbimit. Kjo kontratë është lidhur me 3 muaj mbas përfundimit të punimeve të konfirmuara në procesverbalin e mbikëqyrësit i cili daton më 26.05.2021. Për këtë objekt nuk

është mbajtur akti i kolaudit, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëpër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar, neni 12.

b. Në tenderin me objekt: "Arredimi, mobilimi për ambientet e ish-Kinemasë (Qendër multifunkionale)", OE fitues "Aò ShPK i mungon certifikata OHSAS 18001 (e vlefshme ose ekuivalente) për menaxhimin e shëndetit dhe sigurisë në punë.

Kontrata e lidhur me OE "Aò ShPK, me vlerë 5,606,000 lekë pa TVSH, në nenet 2 "Objekti i kontratës dhe 5 kushtet e dorëzimit të mallit nuk ka të përcaktuar afatin e lëvrimit të mallit, në kundërshtim me ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 nëpër Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë të ndryshuar, Kreu V në Kontratën Titulli I "Kontratën në përgjithësi, Kreu I "Dispozita paraprake, neni 678. Mallrat e kontraktuara nuk janë sjellë në magazinë nga furnizuesi si edhe nuk janë kryer veprimet financiare.

Mungon sigurimi i kontratës në masën 10% me vlerë 275,300 lekë në kundërshtim me DST pika 4.2 "sigurimi i kontratës dhe neni 10 të kontratës. "Sigurimi i kontratës

Kriteri:

Kontratës Ref.No.IADSA II.2020.16 lidhur me datë 07.07.2020 dhe të Anex-Shtojcës së Kontratës "Udhëzime për Projekt Zbatimin (GPI)" pikat 13.14,13.19 13.26,DST Seksioni 4 "Nënshkrimi i kontratës pika 4.2.1 Sigurimi i kontratës, ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëpër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar, neni 12,ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 nëpër Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë të ndryshuar, Kreu V në Kontratën neni 663,678,Kontrata me OE "AZMò ShPK nr.prot.1841/11 datë 31.12.2020, kontrata e lidhur me OE "VAGALATòshpk me nr.prot.1840/11, datë 31.12.2020

Impakti:

Mospasja në konsideratë e kushteve të përcaktuara në Annex-Kontratën me IADSA dhe moszbatimi i kriterëve të kualifikimit dhe kushteve të kontratës të përcaktuara në DST. Gjithashtu hartimi me mangësi i kontratave dhe moszbatimi dispozitave ligjore të kryerjes së punimeve dhe në kryerjen e pagesave situacioneve.

Shkaku:

Nga KVO nuk janë zbatuar dispozitat ligjore në kualifikimin e OE fitues. Nga juristi (koordinatori projekti) nuk janë hartuar kontrata të rregullta sipas Kodit Civil dhe DST. Nuk janë zbatuar dispozitat ligjore në lidhje me zbatimin e kontratave dhe pagësën e tyre.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Strukturat Drejtuese të Bashkisë Memaliaj, të marrin masa në të ardhmen në lidhje me procedurat e zhvillimit dhe zbatimit të projekteve të përfituara me financime të huaja (në formë grant/kredi), mbi bazë kontratash dhe aktmarrëveshjesh të lidhura apo të ratifikuara që të zbatojnë legjislacionin shqiptar në fuqi (për rastet e parashikuara në marrëveshje) me qëllim eliminimin e mangësive të konstatuara në mospërputhje të Udhëzimeve për Projekt Zbatimet e donatorëve të huaj.

❖ Në lidhje me zbatimin e kontratës së punimeve të tenderit me objekt: "**Ndriçimi publik në hyrje të qytetit Memaliaj dhe në qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras dhe Izvor**", pasi qytetari E. S. në kërkesën e tij të datës 26.01.2021 ka kërkuar auditimin e këtij objekti me pretendimin se: "*Ky investim në dijeninë time është kryer në kundërshtim me*

VKM nr.974 datë 30.09.2009 "Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore që transferohen në pronësi apo përdorim të Bashkisë Memaliaj

Vërtetohet se investimi nuk është kryer në prona që janë në juridiksion të Bashkisë Memaliaj Aktualisht kjo rrugë nacionale administrohet nga koncesionari, Kompania "S" shpk koncension i dhënë nga ARRSH"

Nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik të vënë në dispozicion në objektin "Ndriçimi publik ne hyrje te qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim Qesarat, Iliras dhe Izvor", konstatohet:

- Projekti parashikon vendosjen e shtyllave të ndriçimit me ndriçues të tipit Led. Ndriçuesit do të vendosen në Hyrje të qytetit të Memaliaj, fshatin Lulëzim, fshatin Qesarat, fshatin Iliras dhe fshatin Izvor. Miratimi për kryerjen e punimeve është dhënë me Vendim të Kryetarit të Bashkisë me Nr. 12 datë 29.07.2020.

- Objekti i kontratës "Ndriçimi publik ne hyrje te qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim Qesarat, Iliras dhe Izvor" është kryer sipas kontratës për punë publike nr. 1064/1 prot. datë 17.08.2020, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Memaliaj, përfaqësuar nga z. Gj. G. dhe Operatorit Ekonomik "K" shpk përfaqësuar nga administratori z. K. C. Vlera e kontratës është 6,419,152 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar 90 ditë pune nga data e lidhjes së kontratës. Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku bazuar nën 37 të kontratës, preventivi do të përdoret për të llogaritur çmimin e kontratës, ku kontraktori do të paguhet për sasinë e punës së realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh.

- Për Mbikëqyrjen e kontratës së zbatimit është lidhur kontrata nr. 1064 prot. datë 14.08.2020, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Memaliaj, përfaqësuar nga z. Gj. G. dhe Operatorit Ekonomik "G. C" shpk përfaqësuar nga administratori Ing. L. H.

- Njoftimi i fillimit të punimeve nga mbikëqyrësi dhe sipërmarrësi i punimeve është realizuar me nr. 1064/4 prot. datë 17.08.2020. Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit është mbajtur datë 17.08.2020. Procesverbali i fillimit të punimeve i mbajtur nga palët me nr. 1064/3 datë 17.08.2020.

Me shkresën e sipërmarrësit nr. 1064/15 prot. datë 16.11.2020, njoftohet Bashkinë Memaliaj për përfundimin e punimeve, *brenda afateve kontraktuale*.

- Kontrata përbëhet nga 2 situacione pjesore progresive, ku situacioni pjesor nr.1 nuk është shoqëruar me librezë masash pjesore, veprim që është në kundërshtim Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 në *Për zbatimin e punimeve të ndërtimit* të Kreu II, pika 8.1; "Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori" dhe Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 në *Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3*, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave në *Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*, 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se: 3.3 "Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave". Në dosjen teknike administrohet vetëm librezë e masave përfundimtare e cila korrespondon me situacionin përfundimtar.

Nga verifikimet e dokumentacionit teknik të zbatimit, përgjithësisht është i plotë ku përfshihen (Librezë e masave, korrespondenca, ditarë, certifikatat e materialeve, procesverbale të ndryshme, analizat e materialeve, prova e teste të ndryshme etj). Pasqyra e realizimit të punimeve mbi sasinë ose volumet e likuiduara nga sipërmarrësi është e njëjtë me volumin e preventivit të punimeve sipas projektit përfundimtar të azhurnuar të ripunuar.

- Për Kolaudimin e punimeve është lidhur kontrata nr. 1064/19 prot. datë 19.12.2020, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Memaliaj, përfaqësuar nga z. Gj. G. dhe Operatorit Ekonomik "P. C" shpk përfaqësuar nga administratori Ing. V. G.
- Akti i Kolaudimit është realizuar datë 30.12.2020 dhe certifikata e marrjes në dorëzim është realizuar me nr. 1064/2 datë 31.12.2020, nga komisioni i marrjes në dorëzim.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASAT ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i hartimit të PBA-ve 2019-2021 dhe 2020-2022 si dhe i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitet 2019 dhe 2020, *u konstatua se:*

a. Dokumenti i PBA paraqitet i mangët, pasi nuk janë përcaktuar qëllimet e objektivat e politikave të programeve; nuk janë përcaktuar fushat prioritare në shpenzimet për investime për funksionet më të rëndësishme; nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të Buxhetimit me pjesëmarrje; Buxhetet nuk janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga Njësitë Administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e Bashkisë, Ndërmarrja e Shërbimeve dhe Ujësjellësi, etj.

b. Nuk është bërë përcaktimi në vlerë dhe detajimi për çdo program i detyrimeve të papaguara të vitit paraardhës, të cilat paraqiten për vitin 2019 në vlerën 24,218,931 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 20,192,553 lekë. Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të pa likuiduara 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 2019 me një mos rakordim prej 3,024,716 lekë dhe për vitin 2020 me një mos rakordim prej 92,700 lekë.

c. Realizimi i buxheteve për periudhën objekt auditimi paraqitet: *për vitin 2019* nga 383,160 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 326,859 lekë ose në masën 85.3 %. dhe *për vitin 2020* nga 309,439 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 284,149 mijë lekë ose në masën 91%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi në nivele jo të kënaqshme i zërit 602 Shpenzime operative, ku për vitin 2019 në masën 80.3% dhe për vitin 2020 në masën 77%, dhe zërit 230-231 Shpenzime për investime, ku për vitin 2019 në masën 57% dhe për vitin 2020 në masën 46.8%.

d. Të ardhurat janë realizuar për *vitin 2019* në masën 47% dhe për *vitin 2020* në masën 60%. Referuar këtyre treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor është bërë në masën më të madhe nga transfertat e pakushtëzuar dhe transfertat e kushtëzuar dhe shumë pak nga të ardhurat e veta, ku për *vitin 2019* në masën 6% nga të ardhurat e veta e 94% nga Buxheti i Shtetit dhe për *vitin 2020* në masën 4% nga të ardhurat e veta e 94% nga Buxheti i Shtetit.

e. Për vitet 2019 dhe 2020 nuk janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, duke mos evidentuar nivelin e arritjes së objektivave, 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.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë në nenet 42, 43, 47, 50, 52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 në Për vetëqeverisjen vendore në ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 në Për financat e vetëqeverisjes vendore në neni 36, 37, 38, 39, 40, 41, 48, Udhëzimin e MFE nr.09 datë 20.07.2018 në Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit në pika 106, kreu VI pika 266, Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 në Për shlyerjen e

detyrimeve të prapambetura, Kreu i Detyrimit të prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, pikat 82-91; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ndryshuar nën 12 pika 3 (*Më hollësisht në faqet 22-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandim: Strukturat drejtuese të Bashkisë, për çdo vit buxhetor të marrë masa të ngrejë Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe me Grupet e Menaxhimit të Programeve (EMP) në bashkëpunim me to, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që PBA, krahas treguesve financiarë të përcaktojnë qëllimet dhe objektivat e politikave të programeve, prioritetet dhe shpenzimet për investime të detajohen në nivel projekti së bashku me kostot e impaktet e tyre në fushën e shërbimeve ndaj komunitetit. Gjithashtu programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara, duke u bazuar në kërkesat e sektorëve dhe dëgjuesat me publikun dhe palët e interesit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

1.2. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave të marrë masa që 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.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

1.3. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave të marrë masa, që me miratimin e fondeve sipas funksioneve e zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i plotë i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim në kontabilitet.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

1.4. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave të marrë masa për përgatitjen e raporteve periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit, duke i paraqitur në KB 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 ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura në vlerën reale, dhe të hartojë një grafik likuidimi, duke zbatuar radhën e pagesave.

Menjëherë dhe në

vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në **50** raste faturash me vlerë 50,275,410 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Memaliaj, nga e cila: në vitin 2018 janë 31 raste me vlerë 30,756,419 lekë, në vitin 2019 janë 6 raste me vlerë 11,319,322 lekë dhe për vitin 2020 janë 13 raste me vlerë 8,199,699 lekë (6 raste paguar 2020 dhe 7 raste paguar në 2021), ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash), ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limitit të kufizuar për likuidim nga MFE në fund të viteve ushtrimore 2018-2019. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, nën 52, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 në Për financat e vetëqeverisjes vendore i ndryshuar, nën 44 në Kontrollin i shpenzimeve (*Më hollësisht në faqet 22-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Bashkia Memaliaj të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (*përjashtuar kufizimet e MFE*), për likuidimin e

faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të palikujduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Referuar akt-rakordimeve me Thesarin, taksa e tokës bujqësore për **vitin 2018** është realizuar në shumën 3,029 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 53%, për **vitin 2019** është realizuar në shumën 2,635 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 46%, në **vitin 2020** është realizuar në shumën 3,118 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 55%.

Debitorët e taksës së tokës. Sipas të dhënave të Sektorit të Financës dhe Tatimeve të nxjerra mbi bazë e regjistrave të tokës për secilën NJA, rezulton se **për vitin 2018** janë 778 familje fermere në vlerë debitore prej 5,996,450 lekë, **për vitin 2019** janë 778 familje fermere në vlerë debitore prej 2,056,893 lekë, **për vitin 2020** janë 1077 familje fermere në vlerë debitore prej 2,658,460 lekë, pra në total vlera debitore është 10,711,803 lekë, e cila përbën të ardhurat e munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 2 nën-pika (b) të Taksa mbi tokën bujqësore të VKB VKB nr. nr.37, datë 28.12.2017 dhe VKB nr.72 datë 26.12.2018 dhe VKB nr.85, datë 26.12.2019, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr.68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10 (*Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandim: Strukturat Drejtuese të Bashkisë të ngrenë një grup pune me specialistë të fushës, për regjistrimin e familjeve, që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marrë nga institucionet përgjegjëse (ASHK dhe Qarku Gjirokastrë), të nxjerrin njoftim detyrimet për familjet fermere të lëna jashtë skemës së pagesës së taksës së tokës bujqësore. Për debitorët të nxirren njoftim-vlerësimet për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermere dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Memaliaj, për 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, të kaluara Bashkisë nga pushteti qendror me VKM nr. 113, datë 13.02.2013 nëPër miratimin e listës përfundimtare të Pronave të Paluajtshme Publike, Shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Memaliaj të Qarkut të Gjirokastrës dhe të 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 nuk dispononte dokumente shoqërues si: harta me të dhëna mbi infrastrukturën, plan vendosjen e sipërfaqen, kufizimet, statusin e tregues të tjerë.

- Nuk është kryer inventarizimi e këtyre pronave, duke kryer verifikimin në terren të gjendjes reale dhe statusin e tyre nga komisione të posaçme me specialist të fushës. Nuk ka aplikuar në ASHK Dega Tepelene për regjistrimin e aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të aseteve të Njërive Administrative për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të Bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, dhe dokumentimin në pasqyrat financiare të Bashkisë Memaliaj.

- Nuk është dërguar informacion me shkrim, për zyrën e Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrotjtjes së Tokave në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë në lidhje me dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara, të çdo viti. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me 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 (*Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandim: Bashkia Memaliaj të marrë masa për verifikimin e gjendjes reale dhe statusin e pronave dhe aseteve të kaluar në pronësi të saj, duke përfshirë dhe Njësitë Administrative, të kryejë inventarizimin, regjistrimin e të gjitha aseteve në ASHK Dega Tepelenë, duke përgatitur të gjithë dokumentacionin tekniko-ligjor, më pas vlerësimin, kontabilizimin dhe pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme në pasqyrat financiare.

4.2. Bashkia Memaliaj të marrë masa, që për kontratat e qiradhënies së tokave bujqësore, të parcelave pyjore e kullësore të dërgohet informacion zyrtar, pranë zyrës së Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrotjtjes së Tokave në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2018-2020 janë lidhur 80 kontrata (*të paraqitura në Aneksin nr.10*) me fermerët për qiradhënie të parcelave kullësore, nga auditimi i të cilave rezultoi se:

- Për çdo kontratë nuk është mbajtur praktikë e plotë, pasi nuk pasqyrohen qartazi të gjitha të dhënat mbi fermerin, llojin e bagëtive që mbarështon, numrin e tyre, si dhe vërtetimin e nxjerrë nga sistemi RUDA të AZHBR, parcela kullësore e dhënë në përdorim, sipas skicës së miratuar, hartat përkatëse me të dhënat pasurore e kufitare, të cilat i mungojnë çdo kontrate.

- Kontratat nuk kanë ekstrakt nga QKR-ja për objektin e veprimtarisë të secilit fermer, që ka përfituar kontratë, si dhe nuk ka certifikatë nga Drejtoria e Shërbimeve Veterinare për numrin e regjistrit 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, ku prioritet duhet të kishin fermerët me banim brenda territorit të njësisë, me vendndodhje afër kullotës, që mbarështojnë një numër të madh bagëtiesh, të atyre që shtegtojnë tufat në ekonomi të tjera kullësore e që kanë qenë të kontraktuar sezonin e kaluar.

- Në disa raste sipërfaqja e dhënë me qira nuk është bërë në proporcion të drejtë me numrin e krerëve.

Nga përlllogaritjet e bëra, duke iu referuar kontratave, të dhënave sipas shkresës AZHBR me nr.prot. 1803, datë 30.06.2020 *“Lista e aplikimeve të kualifikuara për tufën bazë të matrikulluar me dele, dhi e gjedhë”* të paraqitur në sistemin RUDA, në lidhje me numrin e krerëve rezultoi se, nga Bashkia Memaliaj janë kontraktuar më pak krerë të të leshtave, të dhirtave dhe të gjedhëve nga ato të publikuarat në sistemin RUDA, duke sjellë diferenca në numrin e krerëve e për rrjedhojë dhe në llogaritjen e vlerës së kontratave, gjë e cila ka shkaktuar të ardhura të munguara për Bashkinë Memaliaj nga viti 2018 -2020 në vlerën *812,150 lekë*, ku sipas viteve: për vitin 2018një diferencë në *vlerën 222,250 lekë*, për vitin 2019një diferencë në *vlerën 349,500 lekë* dhe për vitin 2020një diferencë në *vlerën 240,400 lekë*

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me VKM nr. 799, datë 29.9.2010, nëPër caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme; Ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007 nëPër fondin kullësor; VKM nr. 632, datë 11.6.2009 nëPër miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositje, si dhe Udhëzimit nr. 2, datë 20.7.2016 nëPër kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve

dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositjeò (*Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandim: Sektori i Bujqësisë Pyjeve Ujitjes dhe Kullimit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa, që kontratat për sipërfaqet kullosore të jepen në përputhje me numrin e krerëve që disponon çdo subjekt, sipas të 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 vazhdimësi

6. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 411 “Klientë dhe llogari të ngjashme” paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 0 leke dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, duke u debituar për vlerën e faturave të pa likuiduara në 31.12.2020 në kredi të llog. 401-408 në Furnitorë e llog. të lidhura me toò në (pasiv të bilancit), veprim ky i gabuar, pasi për vlerën e furnitorëve (në aktiv të bilancit) debitohet llog. 4342 në Operacione me shtetin (të drejta) në aktiv të bilancit. Llogaria 411 në Klientë dhe llogari të ngjashmeò është llogari që debitohet në kredi të llogarive 71 analizat përkatëse për të ardhurat nga shitja. Sipas analizës të kësaj llogarie kjo vlerë i përket gjendjes debitore të llogarisë 468 në Debitorë të ndryshëmò në fund vitin 2020, në kredi të llog. 4341 në Operacione me shtetin (detyrime)ò në pasiv të bilancit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu II dhe Aneksi 1 (*Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet e sistemit kontabël për vlerën 39,386,128 lekë në aktivin e Bilancit të fund të vitit 2020, me artikujt kontabël: në debi të llog. 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhur me toò dhe në kredi të llog. 411 në Klientë të ndryshëmò si dhe në debi të llog. 468 në Debitorë të ndryshëmò në kredi të llog. 4341 në Operacione me shtetin (detyrime)ò, për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

Brenda datës 31.03.2022

7. Gjetje nga auditimi: Llogaritë në aktiv të bilancit llog. 423, 429 në Personeli, paradhënie, deficite dhe gjobaò, llog. 431 në Tatime e taksaò, llog. 436ò Sigurime shëndetësoreò nuk duhet të paraqiteshin me gjendje, pasi vlerat e pasqyruara nuk janë të drejta të konstatuara, që ka shteti ndaj personelit, për paradhënie të pa derdhura nga personeli i Bashkisë apo tatime e kontribute të pa ndalura nga Bashkia punonjësve, por janë detyrime që ka Bashkia ndaj punonjësve për pagat e dhjetorit të vitit ushtrimor si dhe detyrimet për tatimin e të ardhurave dhe kontributet e sigurimeve të ndalura të pa derdhura. Shuma e llogarive në vlerën prej 10,419,491 lekë në mbyllje të vitit 2019 dhe në vlerën prej 7,895,284 lekë në mbyllje të vitit 2020 duhet të paraqitet në gjendjen e llogarisë 4342 në Të tjera operacione me shtetin (të drejta)ò, e cila është paraqitur në mënyrë të pasaktë, në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 159,675 lekë, vlerë për të cilën nuk ka shpjegim se çfarë përfaqëson. Gjendja e llog. 4342 në Të tjera operacione me shtetin (të drejta)ò duhet të pasqyrohet detyrimet afatshkurtra, duke u debituar në kredi të llogarive kundërparti në pasiv të Bilancit, pasi kjo llogari përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për mbulimin me fonde në vitin pasardhës të shpenzimeve të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara. Pra sipas bilancit të paraqitur në mbyllje 2020 gjendja e llog. 4342 në Të tjera operacione me shtetin (të drejta)ò duhet të ishte në vlerën 47,281,612 lekë, gjithmonë nëse vlerat e llogarive të

detyrimeve në pasiv të bilancit janë të sakta dhe reale. 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 përgjithshmeò Kreu II pika 15/b,59 /a, Kreu III. pika 32,Aneksi 1 pika 3.3 nënpika 8 (*Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerat e detyrimeve afatshkurtra në lidhje me pagat, tatimin mbi te ardhurat, kontributet shoqërore e shëndetësore të muajit dhjetor të vitit ushtrimor, të paraqitura gabimisht në llogaritë e arkëtueshme analoge në aktiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4342 ñOperacione me shtetin (të drejta)ò në fund vitit 2020 dhe në rakordim me gjendjen në llog.7206 "*Financim i pritshëm nga buxheti*", e cila paraqitet e pasaktë në vlerën prej 8,395,484 lekë, në Formatin e Performancës së PF. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranura.

Brenda datës 31.03.2022

8. Gjetje nga auditimi: Vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej 5,613,004 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 "*Studime dhe Kërkime*", për 21 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% të vlerës së mbetur. Kjo procedurë e ndjekur është 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 përgjithshmeò Kreu II ñParimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò pika16/b.d, Kreu III. pika 36, Aneksi 1 pika 2 Klasa 2,me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabëlò, Seksioni II ñAktivet e Qëndrueshme Patrupëzuarò pika 1/b (*Më hollësisht në faqet 62-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projekttimeve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material, si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 ñStudime dhe Kërkimeò dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë. Gjithashtu të bëjë korrektimet e duhura për llogaritjen e amortizimit të tyre dhe të bëjë sistemimet e kontabël përkatëse.

Brenda datës 31.03.2022

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se dy llogari të aktiveve afatgjata materiale paraqiten me gjendje të pandryshuar në vite të shprehur me kosto historike përkatësisht: llog. 210 "*Toka, Troje, Terrene*" në vlerën 119.998 lekë dhe llog. 211 "*Pyje, Plantacione*" në vlerën 277,000 lekë, gjendje të cilat nuk janë të analizuara me emërtesa se çfarë përfaqësojnë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar

pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër 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 në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandim: Strukturat drejtuese të Bashkisë të ngrenë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe në llog. 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Sektorit të Financës dhe Taksave 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.

Brenda datës 31.03.2022

10. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2019 dhe 2020 nga auditimi i procedurës së evidentimit dhe kontabilizimit të aktiveve rezultoi se çdo aktiv ishte i regjistruar dhe i kontabilizuar sipas dispozitave ligjore, por njësia nuk dispononte një regjistër analitik aktivesh sipas formatit, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme, që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vend-ndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike.

Amortizimi është llogaritur për grup aktivesh në total dhe jo aktiv për aktiv, duke mos përllogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar, sepse kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik të ndryshuar, pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85. Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30 *(Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave të hartojë një regjistër të plotë historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vend-ndodhjen, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Mbi bazën e tij të llogarisë amortizimin aktiv për aktiv si dhe realizojë inventar fizik për të gjithë AAGJ, për verifikimin e tyre dhe ekzistencës fizike.

Brenda datës 31.03.2022

11. Gjetje nga auditimi: 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 në ditarët e bankës, magazinës dhe ditarin analitik të investimeve për blerje të aktiveve afatgjata u konstatua se, kontabilizimet kanë filluar në momentin e pagesave (të faturave/situacioneve pjesore) dhe jo në momentin e mbërritjes së faturave në degën e financës.

Për kontratat e investimeve me shtrirje kohore likuidimi edhe përtej vitit ushtrimor llogaria 231 nëShpenzime 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 2020 konstatohet se kontrata e projektit "Ndriçim publik ne hyrjen e Qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras e Izvorò, ka mbetur pa likuiduar në vlerën 1,899,599 lekë, vlerë e cila duhet ti përkiste gjendjes debitoare llog. 231 "Shpenzime për investime në proces" me datë 31.12.2020. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" Aneksi 1, Pika 2, Klasa 2 (Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave në rastet e blerjeve të aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, kontabilizimet ti fillojë me mbërritjen e faturës në institucion dhe pagesat e pjesore për blerjen e tyre ti regjistrojë në llogaritë 230-231 "Shpenzime në proces për rritjen e AQTò. Në përfundim të pagesave sipas kontratës së plotë, ti kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21, sipas llojit të aktivit të kapitalizuar.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

12. Gjetje nga auditimi Gjendja e llogarisë 4341 "Operacione me shtetin (detyrime)" paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 0 lekë. Kjo llogari nuk mund të paraqitet me gjendje 0, pasi detyrimet ndaj shtetit nga debitorët janë në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 30,203, 649 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 janë në vlerën 39,386,128 lekë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" Aneksi 1, Pika 3.3 (Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet e sistemit kontabël për vlerat e të drejtave të konstatuara në lidhje me detyrimet që kanë të tretët ndaj shtetit si debitorët, të cilat nuk janë paraqitur në llogaritë e detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4341 "Operacione me shtetin (detyrime)" në fund vitit 2020 për vlerën 39,386,128 lekë. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

Brenda datës 31.03.2022

13. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 467 "Kreditorë të ndryshëm" në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 28,767,695 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 20.192.553 lekë me një diferencë në zbritje prej 8.575.142 lekë, e cila përfaqëson pagesat pjesore të kryera në vitin 2020 nga Bashkia Memaliaj për këto detyrime. Në këtë llogari nuk janë kontabilizuar dhe përfshirë detyrimet për vendime gjyqate në mbyllje të vitit 2019 vlera e mbetur prej 557,035 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 vlera prej 182.235 lekë. Nga testimi i pagesave me bankë në vitin 2021 rezulton se, janë paguar tre fatura për blerje naftë dhe shërbim pastrimi në vlerën 1,435,063 lekë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar në momentin e ardhjes së faturës dhe figuron gjendje e pa likuiduar në fund të vitit 2020. Kjo vlerë nuk është përfshirë as në gjendjen e llog.467 "Kreditorë të ndryshëm" as në gjendjen e llog.401-408 "Furnitorë e llog. të lidhura me to", e cila për të dy vitet ushtrimore 2019 dhe 2020 paraqitet me vlerën 0. Nga analiza e kësaj gjendje rezulton se janë kryesisht detyrimet e trashëguara që nga vitet e kaluara dhe fatura të mbetura pa likuiduar deri në fund të vitit 2020. Kjo Procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.

8, datë 9.3.2018 në procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në Aneksi 1, pika 3.3 (*Më hollësisht në faqet 62-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet në kontabilitet për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të detyrimeve ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4, duke kontabilizuar të gjitha faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh si dhe detyrimet për vendime gjyqësore të formës prerë, me qëllim që pasqyrat financiare në fund të vitit ushtrimor të japin një informacion të saktë e të besueshëm në lidhje me detyrimet afatshkurtra.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 30,203,649 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 7,197,838 lekë. Pra në fund vitin 2020, gjendja e kësaj llogarie është e pasaktë, pasi është debituar për vlerën 7,197,838 lekë në kredi të llog. 466 në ruajtje në pasiv të bilancit. Ky veprim është i gabuar, pasi në këtë llogari pasqyrohet vlera e debitorëve ndaj shtetit në kredi të llog. 4341 në Operacione me shtetin (detyrime) dhe jo ngurtësimet e garancive. Po kështu dhe gjendja e kësaj llogarie për vitin 2019 paraqitet në vlerën 30,203,649 lekë, duke u debituar për këtë vlerë në kredi të llog. 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhur me to, veprim i gabuar kontabël. Sipas analizës së debitorëve në këtë llogari nuk janë evidentuar në mënyrë të saktë debitorët për taksat dhe tarifat vendore (*Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të të drejtave për arkëtim të debitorëve. Këto veprime të kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranura.

Brenda datës 31.03.2022

15. Gjetje nga auditimi: Nga grupi i auditimit, nga 23 procedura prokurimi me vlerë kontrate të lidhur prej 102,314 mijë lekë me TVSH, janë audituar 12 procedura prokurimi me vlerë kontrate 59,510 mijë lekë pa TVSH dhe 71,412 mijë lekë me TVSH.

Nga auditimi i procedurave, u konstatua se në të gjitha rastet ka fituar oferta me vlerë ekonomike më të ulët, përveç 1 rasti (blerje ekskavator) ka fituar vlera më lartë me Vendim të KPP. Me mangësi në mospërputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP, rezultuan 10 prej tyre me vlerë kontrate 20,001 mijë lekë ose 20 % e vlerës totale.

Kriteret e kualifikimit të kërkuara në DST nga AK në lidhje me xhiron mesatare, kategoritë e licencave, në dokumentacionin e stafit teknik, kontratat për punë të ngjashme, numrin e tonazhin e makinerive, certifikata ISO, sigurinë në kantier, në disa raste nuk janë hartuar në raport me natyrën dhe vlerën e kontratave që prokurohen.

Në 4 raste, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga AK, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, konkretisht në procedurat e prokurimit:

– “Riparim i rrugës nga rruga nacionale Qendër -fshat Memaliaj, rruga nacionale-qendër fshat Vasjar, rruga kthesa e Cerilës-Qendër Cerrilë”, ku oferta fituese e OE është SHD SHPK është anomalisht e ulët, ku mungojnë argumentimi dhe analiza e çmimeve dhe 1 specialist

hidraulik i kërkuar në DST.

- *“Rikonstruksion i Godinës së Bashkisë”*, ofertës fituese në shpik i mungon certifikata ISO 45001 - 2018-Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë (e vlefshme)

- *“Shërbimi i pastrimit grumbullimit, transportit të mbeturinave për qytetin Memaliaj, dhe transportin e mbeturinave në Fshat Memaliaj, Lulëzim, Toç, Qesarat, Iliras dhe Vasjar (Agjenci e Luftinjes)”*, viti 2019 ofertës fituese në SH Kò shpik i mungon ekstrakti historik i QKB i hedhur në SPE.

- *“Ndriçimi publik ne hyrje te qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras dhe Izvor”* viti 2020, ofertës fituese në SH ShPK i mungojnë në momentin e konkurimit: listë pagesat e shoqërisë për periudhën Janar-Maj 2020 dhe vërtetimi që janë paguar të gjitha detyrimet, dokumente të cilat më pas janë sjellë në dosje nga OE.

Veprimet e mësipërme nuk plotësojnë kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar neni 24,46,53,55,56, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 26, neni 27 pika 3, Kreu VII, , neni 31 neni 61, pika 2, neni 66 pika 5,VKM nr.42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò të UKM nr.2, datë 13.05.2005, nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, kreun I, pika 2.1, ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 nëPër Sigurinë dhe Shëndetin në Punëò (*Më hollësisht në faqet 93-140 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1.Rekomandim:Njësia e prokurimit, të marrë masa për eliminimin e praktikave të konstatuara me mangësi dhe në të ardhmen hartimi i kriterëve të kualifikimit të përshtatet me natyrën dhe objektin e prokurimit, me qëllim arritjen e prokurimit me efektivitet dhe ekonomikitet në përdorimin e fondeve publike.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

16. Gjetje nga auditimi: Për zbatimin e projektit me objekt: nëHapjen e një Qendre Sociale për grupet e marginalizuar në Memaliajò ndërmjet Bashkisë dhe IADSA (Programin e Bashkëpunimit për Zhvillim ndërmjet Italisë dhe Shqipërisë) është lidhur kontrata Ref.No.IADSA II.2020.16 lidhur me datë 07.07.2020. Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e kësaj kontrate u konstatua se:

a.Në zbatimin e këtij projekti konstatohen 6 muaj vonesa. Përsa i përket përthithjes së fondeve është bërë disbursimi i vlerës prej 13,167,313 lekë, nga 26,923,596 lekë grant në dispozicion të projektit, ose në masën 86%.

Në tenderin me objekt: nëRikonstruksionin e ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendrës Multifunkionale)ò me fond limit në vlerën 13,781,920 lekë, me fitues OE nëVò ShPK, me ofertë ekonomike në vlerën 13,700,094 lekë, ofertës fituese i mungon dokumenti certifikata OHSAS 18001-2007 (e vlefshme ose ekuivalente) për menaxhimin e shëndetit dhe sigurisë. Mungon siguri i kontratës në masën 10% me vlerë 1,370,009 lekë, për kryerjen e punimeve nga Bashkia Memaliaj me OE nëVò SHPK.

Në kontratën nr. nr.prot.55/24, datë 26.08.2021 me objekt nëPër kolaudim punimesh zbatimiò me OE nëM. Pò shpk, nuk është vendosur afati i kryerjes së shërbimit. Kjo kontratë është lidhur me 3 muaj mbas përfundimit të punimeve të konfirmuara në procesverbalin e mbikëqyrësit i cili daton më 26.05.2021. Për këtë objekt nuk është mbajtur akti i kolaudit.

b. Në tenderin me objekt: nëArredimi, mobilimi për ambientet e ish-Kinemasë (Qendër multifunkionale)ò me fond limit në vlerën 5,624,000 lekë, me fitues OE nëAò ShPK, me ofertë ekonomike në vlerën 5,606,000 lekë, ofertës fituese i mungon dokumenti certifikata OHSAS 18001 (e vlefshme ose ekuivalente) për menaxhimin e shëndetit dhe sigurisë në punë.

Kontrata e lidhur me OE nëAò ShPK, me vlerë 5,606,000 lekë pa TVSH, në nenet 2 nëObjekti i

kontratës dhe 5 nëkushtet e dorëzimit të mallit nuk ka të përcaktuar afatin e lëvrimit të mallit. Mallrat e kontraktuara nuk janë sjellë në magazinë nga furnizuesi si edhe nuk janë kryer veprimet financiare.

Mungon sigurimi i kontratës në masën 10% me vlerë 275,300 lekë në kundërshtim me DST pika 4.2 në sigurimi i kontratës dhe nenin 10 të kontratës. Në sigurimi i kontratës.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratën Ref.No.IADSA II.2020.16 lidhur me datë 07.07.2020 dhe me Anex-Shtojcën e Kontratës në Udhëzime për Projekt Zbatimin (GPI) pikat 13.14, 13.19, 13.26, me DST Seksioni 4 në Nënshkrimin i kontratës pika 4.2.1 Sigurimi i kontratës, me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar, neni 12, me ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 në Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë të ndryshuar, Kreu V në Kontratën e Titulli I në Kontratën ne përgjithësi, Kreu I në Dispozita paraprake, nenet 663, 678, me Kontratën me OE në AZM në ShPK nr. prot. 1841/11 datë 31.12.2020, me Kontratën e lidhur me OE në V në shpk me nr. prot. 1840/11, datë 31.12.2020 (Më hollësisht në faqet 140-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1. Rekomandim: Strukturat Drejtuese të Bashkisë Memaliaj, të marrin masa në të ardhmen në lidhje me procedurat e zhvillimit dhe zbatimit të projekteve të përfituara me financime të huaja (në formë grand/kredi), mbi bazë kontratash dhe aktmarrëveshesh të lidhura apo të ratifikuara që të zbatojnë legjislacionin shqiptar në fuqi (për rastet e parashikuara në marrëveshje) me qëllim eliminimin e mangësive të konstatuara në mospërputhje të Udhëzimeve për Projekt Zbatimet e donatorëve të huaj.

Vazhdimisht

B/1 MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit teknik dhe financiar (urdhërshpenzime, fatura situacioni) për zbatimin e kontratës nr. 771/12 prot. datë 10.09.2018, të lidhur midis Bashkisë Memaliaj dhe OE "Sh" shpk me objekt: *Riparim i rrugës nga rruga nacionale - qendër fshat Vasjar, rruga Kthesa e Çërrilës, rruga nacionale-Qendër Fshat Memaliaj* me vlerë të kontratës prej 12,600,000 lekë me TVSH dhe afat 56 ditë, u konstatuan parregullsi e pasaktësi në lidhje me zbatimin e saj, si më poshtë vijon:

Kontrata përbëhet nga 2 situacione pjesore progresive, ku situacioni pjesor nr.1 nuk është shoqëruar me librezë masash pjesore.

Nga verifikimi i zërit nr. 2 *"Mbushje me çakëll e gur gurore në trupin e rrugës përhapur e ngjeshur me makineri"*, situacioni përfundimtar rezulton në sasinë 657.5 m³. U konstatua se riparimi i rrugës Kthesa e Çërrilës është mbi rrugë ekzistuese të vjetër, ku në disa pjesë nuk rezultoi me mbushje me çakëll dhe në vendet, ku është hedhur materiali lartësia shkon deri në 0.1 m dhe 0.15 m në funksion të gropave të krijuara. Nga përlogaritjet rezultoi se është shtuar më tepër volumi prej 156 m³ (657.5 m³ i 501.5 m³), i cili i shumëzuar me çmimin përkatës prej 650 lek/m³, ka sjellë përfitimin nga sipërmarrësi i punimeve në mënyrë të padrejtë të vlerës prej 101,400 lekë pa TVSH (Më hollësisht në faqet 93-140 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandim: Bashkia Memaliaj të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimit e vlerës 101,400 lekë, nga sipërmarrësi i punimeve "Sh" ShPK, përfituar padrejtësisht nga rritja e volumeve të punimeve në zërin *"Mbushje me çakëll e gur gurore në trupin e rrugës përhapur e ngjeshur me makineri"*, nga zbatimi i kontratës me objekt *Riparim i rrugës nga rruga nacionale - qendër fshat Vasjar, rruga Kthesa e Çërrilës, rruga nacionale-Qendër Fshat Memaliaj*.

Menjëherë

B/II. MASA PËR ELEMENIMIN E SUBJEKTEVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË MEMALIAJ.

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit neni 15 shkronja (b) dhe (c) i Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në *nenet 98-102*, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.4.2015 nëKodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë; *nenet 21-33*, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore dhe pikën 93, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nga **Kryetari i Bashkisë Memaliaj**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat etjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin dhe arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën **35,137,071 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në bazë të përpunimit të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Sektori Taksave Vendore rezultoi se Vlera e stokut i borxhit për taksa e tarifa vendore është 24,060,575 lekë, ku për vitin **2018** vlera e debitorëve është në shumën 10.103.818 lekë, për vitin 2019 në shumën 5,783,724 lekë dhe për vitin 2020 në shumën 8,173,133 lekë, pa përfshirë detyrimin e akumuluar në vitet para vitit 2018. Vlera e debitorëve nuk është kontabilizuar e saktë në llogarinë 468 ndebitorë të ndryshëm, ku sipas bilancit të vitit 2019 është në vlerën 6.356.108 lekë dhe sipas bilancit viti 2020 është në vlerën 16.931.329 lekë. Për vitin 2018 nuk janë ndjekur procedura të masave shtrënguese për uljen e borxhit tatimor. Për vitin 2019 janë bërë 9 njoftime për shlyerje të detyrimeve të prapambetura, si dhe janë bërë 10 praktika të ndjekjes së debitorëve, nga këto vetëm për 5 subjekte janë dërguar urdhra të bllokimeve bankare, të cilët nuk kanë likuiduar detyrimet në vite. Ndërsa në vitin **2020** janë bërë 98 njoftim-vlerësime për likuidimin e detyrimeve tatimore. Të gjitha praktikave të paraqitura u mungojnë procedurat e ndjekura për mbledhjen e detyrimeve të papaguara, por janë mjaftuar vetëm me njoftimet e subjekteve apo individëve, ku edhe ato janë të pjesshme. Nuk ka asnjë urdhër ekzekutiv të mbledhjes me force të detyrimeve bashkëpunim me institucionet e tjera për të minimizuar subjektet dhe familjet, që nuk likuidojnë detyrimet. Nga Sektori i Shërbimit të tatimpaguesve për subjektet debitorë në asnjë rast nuk është bërë konfiskimi jo më pak se 50 për qind e qarkullimit të realizuar ditor si dhe nuk janë ndërmarrë të gjitha masat, që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër Sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë apo kallëzim penal për debitorët, që nuk paguajnë me vite. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore në ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2010 nëPër sistemin e taksave vendore, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore, me ndryshime, Kreut XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara neni 93 dhe 94, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime neni 181 dhe me MFE nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Aneksi 1 (*Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandim: Sektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve, që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje të paregjistruar në QKB.

- Në fund të periudhave ushtrimore të merret informacion zyrtar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastrë, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga subjektet fizik/ juridik dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të KB.
- Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguese Bashkia Memaliaj, bazuar në nenin 70/3, nenin 90, neni 91 dhe nenin 114 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore në R.SHò, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët, si dhe ndërmarrë të gjitha masat shtrënguese në rast mos pagesash, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore të akumuluar për tre vitet 2018-2019-2020 në vlerën 24,060,575 lekë.

Brenda datës 30.09.2022

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi sipas Bashkisë Memaliaj për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit vlera debitore është 3,630,198 lekë e papaguar nga 3419 taksapagues familjarë, ku për vitin 2018 janë 2153 familje në vlerën 774,621 lekë, për vitin 2019 janë 3017 familje në vlerën 627,474 lekë dhe për vitin 2020 janë 3419 familje në vlerën 2,228,103 lekë.

Për vitin 2018 nga agjenti tatimor UK sha Tepelenë janë mbledhur 604,178 lekë për 1404 kontrata të lidhura të abonentëve me Ujësjetllësin, ku edhe kjo vlerë nuk është derdhur pranë Bashkisë Memaliaj, si detyrim i paplotësuar sipas akt-marrëveshjes së lidhur nr.prot 451, datë 09.03.2018. Nga Bashkia Memaliaj nuk ka filluar procedurat për gjatbitjen e këtij agjenti tatimor me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Në vitet 2019 - 2020 nuk ka akt- marrëveshje me UK Sha Memaliaj për mbledhjen e këtyre taksave, por dhe nga Bashkia nuk janë faturuar dhe arkëtuar për këtë periudhë këto taksa dhe tarifa, të paktën për familjet e qytetit Memaliaj.

Referuar të dhënave të Zyrës së Gjendjes Civile numri i familjeve për Bashkinë Memaliaj, duke hequr numrin e familjeve në NJA, nga përlllogaritjet për periudhën 2018-2019-2020, detyrimi i pa tarifuar, i pa faturuar dhe i pa arkëtuar për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit rezulton në vlerën 7,518,000 lekë, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë, i ndarë në taksë ndërtesë në vlerën prej 2,255,400 lekë dhe tarifë pastrim-gjelbërim-ndriçimi në vlerën 5,262,600 lekë. Sipas viteve:

Për vitin 2018 nuk kanë paguar 2495 familje me dhe pa kontratë uji në vlerën 2,495,000 lekë, ndërsa planifikimi është 3,400,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznesin.

Për vitin 2019 nuk kanë paguar 2509 familje me dhe pa kontratë uji në vlerën 2,509,000 lekë, ndërsa planifikimi është 3,600,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznesin.

Për vitin 2020 nuk kanë paguar 2514 familje me dhe pa kontratë në vlerën 2,514,000 lekë, ndërsa planifikimi është 3,600,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznesin. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendoreë i ndryshuar, neni 4 pika 7, me ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisëë i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, me paketat fiskale të miratuara me VKB nr.37 datë 28.12.2017, VKB nr.72 datë 26.11.2018 dhe VKB nr.85, datë 26.12.2019 (*Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në bashkëpunim me NJA, Bashkia Memaliaj, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifat vendore, dhe të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës 7,518,000 lekë. Gjithashtu Bashkia Memaliaj të bashkëpunojë me UK sha Memaliaj, duke lidhur Akt-marrëveshje për agjent tatimor për mbledhjen e taksës së ndërtesës dhe pastrim-gjelbërim-

ndriçimit nga tatimpaguesit familjarë dhe nëse ka shmangie, në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve, të aplikohet masë administrative ndaj agjentit tatimor.

Brenda datës 30.06.2022

3. Gjetje nga auditimi: Për taksën e infrastrukturës u krye auditimi i të ardhurave të Bashkisë Memaliaj dhe i korrespondencës shkresore me ALUIZNI-in Drejtoria Tepelenë si dhe data bazë-s për lejet e legalizimit të përfituara nga individ dhe subjekte private, nga ku u konstatua se:

Për **vitin 2018** taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 900 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 898 mijë ose në masën 100%. Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rezulton se nga 69 objekte të legalizuara, 51 subjekte kanë likuiduar detyrimet dhe 18 subjekte janë debitorë në vlerën 382,952 lekë.

Për **vitin 2019** taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 996 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 634 mijë ose në masën 64%. Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rezulton se nga 45 objekte të legalizuara 33 subjekte kanë likuiduar detyrimet dhe 12 subjekte janë debitorë në vlerën 283,140 lekë.

Për **vitin 2020** taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 740 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 197 mijë ose në masën 27%. Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rezulton se nga 22 objekte të legalizuara 16 subjekte kanë likuiduar detyrimet dhe 6 subjekte janë debitorë në vlerën 112,079 lekë.

Nga 136 objekte të legalizuara në Bashkinë Memaliaj, që duhet të likuidonin taksën në infrastrukturës në vlerën 2,605 mijë lekë, në fakt kanë likuiduar 100 subjekte në vlerën 1,827,573 lekë ose 70 %. Vlera e detyrimit e mbetur pa paguar prej 778,000 lekë për taksën e infrastrukturës në periudhën 2018-2019-2020 nga 36 subjekte të legalizuara përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, nëPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje të ndryshuar, neni 23, me VKB nr.100, datë 22.12.2017 dhe VKB nr. 109, datë 27.11.2019 nëPër miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj pika 4 nëTaksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja nën pika 4 (Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Bashkia Memaliaj nëpërmjet bashkëpunimit institucional ti kërkojë ALUIZNI Drejtoria Tepelenë, që të mos lëshojë dhe të pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit, pa kryer pagesat pranë Bashkisë Memaliaj të taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet, që përfitojnë nga legalizimi. Drejtoria e Urbanistikës dhe Kadastrës të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet si dhe të vijoje me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse në vlerën 778,000 lekë nga të gjithë individët e listuar në Anekset 6.7.8. si debitorë bazuar në legjislacionin tatimor.

Brenda datës 30.06.2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Memaliaj rezulton se janë lidhur kontrata me 260 individë me sipërfaqe 278.8 ha për qiradhënie nga fondi i tokës bujqësore dhe fondi pyjor-kullosor, nga të cilat 114 fermerë qiramarrës janë debitorë në vlerën 1,996,496 lekë ose në masën 44% e kontratave të lidhura. Sipas viteve këta debitorë ndahen: në vitin 2018 janë 60 subjekte, që nuk kanë likuiduar detyrimet në vlerën 561,015 lekë, në vitin 2019 janë 74 subjekte në vlerën 711,910 lekë dhe në vitin 2020 janë 84 subjekte në vlerën 723,571 lekë, pra kemi rritje të debitorëve nga viti në vit. Sipas regjistrit elektronik konstatohet se nuk janë mbajtur në rregull të dhënat e secilit subjekt. Për debitorët nuk është ndjekur procedurë e

plotë administrative si dhe asnjë procedurë ligjore për arkëtimin e detyrimeve sipas neni 5, neni 6 dhe 7 i kontratës së qirasë, ku përcaktohet se : *“Qiramarrësi paguan 1% të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë si dhe neni 6 Zgjidhja e Marrëveshjes : Palët i zgjedhin ndërmjet gjykatës”*. Pra nuk kemi asnjë rast të kaluar në gjykatë për mos plotësim të kushteve kontraktuale. Kështu në vitin 2018 nuk ka asnjë njoftim për subjektet debitorë me kontratat e lidhura, për vitin 2019 janë dërguar njoftime për likuidim të detyrimit vetëm për 33 debitorë, ndërsa në vitin 2020 janë dërguar njoftime për likuidim të detyrimit vetëm për 31 debitorë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Ligji nr.7850, datë 29.7.1994 *“Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë”* Pjesa V *“Kontratat”* Titulli I, Kreu I neni 662 , Kreu III, neni 690 neni 693 ,neni 698 -704 dhe kontratat e lidhura të qirasë nenet 5,6,7 (*Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandim: Strukturat Drejtuese të Bashkisë Memaliaj nëpërmjet Sektorit të Bujqësisë, Sektorit Juridik dhe Integritetit në BE, Sektorit Urbanistik dhe Kadastrës, Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave të marrin masa dhe të ndjekin të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve kontraktore nga qiradhënësit në vlerën 1,996,496 lekë dhe në rastet e mos pagesave të parashtrojë në KB, ku të marrë miratimin e tij për zgjidhjen e kontratave, që nuk janë efektive dhe kthimin e parcelave Bashkisë Memaliaj me inventar.

Brenda datës 30.06.2022

5.Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi janë 33 subjekte të evidentuara të pa regjistruara në QKB e për rrjedhojë nuk janë ngarkuar me taksa e faturuar nga Sektori i Tatimeve të Bashkisë Memaliaj.

Mos regjistrimi dhe mos ngarkesa me taksa e tarifa vendore i 33 subjekteve të biznesit për tre vitet ka sjellë evazion fiskal. Pra nuk janë arkëtuar në arkën e shtetit detyrimet e 10 subjekteve në vitin 2018, detyrimet e 23 subjekteve në vitin 2019 si dhe detyrimet e 23 subjekteve të vitit 2020, të cilët janë njoftuar me postë, pra në total janë 33 subjekte të pa licencuara nga viti 2018 deri në vitin 2020 (*të paraqitura në Aneksin nr. 5 bashkëlidhur*).

Këto subjekte, referuar paketave fiskale të miratuara me VKB nuk kanë derdhur detyrimet nga viti 2018 deri 2020 si për: taksën e ndërtesës 200 lekë në vit për m², tarifën e pastrimit 3,000 lekë në vit., tarifën e ndriçimit 1,000 lekë në vit, tarifën e gjelbërimit 100 lekë në vit, taksën e regjistrimit 200 lekë në vit ne fillim të aktivitetit, taksa e tabelës 120 lekë në vit.

Nga përlllogaritjet rezulton se për 33 subjektet që kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Memaliaj për vitet 2018-2019-2020, të pa regjistruar në QKB, për të cilat nuk janë ndjekur procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim dhe pagesën e detyrimeve për taksa dhe tarifa vendore, ka sjellë për Bashkinë Memaliaj *të ardhura të munguara në vlerën 784, 000 lekë*. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me nenin 16 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 *“Për sistemin e taksave vendore”* me ndryshime (*Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandim: Sektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve, që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje të pa regjistruar në QKB, për të cilat të ndjekë procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim. Në fund të periudhave ushtrimore të merret informacion zyrtar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastrë, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga subjektet fizike/ juridike dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të KB.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

C. MASA DISIPLINORE

C/1. 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 Memaliaj që t'ia kërkojë Komisionit Disiplinor, pranë Institucionit Bashkia Memaliaj, 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 30.06.2020, 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 në dhe në të nenit 11, për 5 punonjës, si më poshtë:

a - "Vërejtje" neni 58 shkronja (a), për.... punonjës si më poshtë:

1. z. E. S. me detyrë specialiste buxheti

Për shkeljet e konstatuara:

- Mangësitë e konstatuara në programimin, realizimin dhe monitorimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore të ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore neni 36 ,37,38,39,40,41,48, me Udhëzim i MFE nr.09 datë 20.07.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit pika 106, 266, me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91; dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 12 pika 3.

- Nga testimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës për periudhën 01.01.2018 - 31.12.2020, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në **50** raste faturash me vlerë 50,275,410 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52 dhe me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore të ndryshuar, neni 44 nëKontrollin i shpenzimeve.

2. z. E. L. me detyrë specialist i tatimesh

3.z. A. G. me detyrë specialist i tatimesh

4. z. Sh. L. me detyrë specialist i tatimesh në NJA Memaliaj Fshat e Qendër Memaliaj

5. zj. K.V. me detyrë specialist i tatimesh në NJA Qesarat e Qendër Memaliaj NC

Për shkeljet e konstatuara:

- Mos marrjen e masave ligjore për realizimin e të ardhurave të planifikuar dhe miratuar me Vendim të KB, ku për asnjërin nga vitet objekt auditimi të ardhurat nuk janë realizuar, ku për vitin 2019 paraqitet në masën 47% dhe në vitin 2019 në masën 60%.

- Për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, të ligjit nr 9920, nëPër Procedurat Tatimore në

Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, si dhe VKB për paketën fiskale, duke mos realizuar mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore në vlerën 24,061 mijë lekë në fund të vitit 2020

- Mos regjistrim, mos ngarkesë e faturim me taksa e tarifa vendore i 33 subjekteve të biznesit që ushtrojnë aktivitet te pa regjistruara ne QKB në kundërshtim me nenin 16 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore me ndryshime.

- Mos mbajtje regjistra të plotë, planifikim jo i saktë dhe mos vjelje e taksës bujqësorë, e cila është realizuar në vitin 2018 në masën 53%, për vitin 2019 në masën 46% dhe për vitin 2020 në masën 55% në kundërshtim pikën 2 nënpika (b) nëTaksa mbi tokën bujqësore të VKB VKB nr. nr.37, datë 28.12.2017 dhe VKB nr.72 datë 26.12.2018 dhe VKB nr.85, datë 26.12.2019, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore i ndryshuar neni 9 pika1.3, neni 35, me ligjin nr.68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10.

- Për mos zbatim të kërkesave të VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, pika 5, si dhe ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave vendore, i ndryshuar, pika 3 e nenit 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, për objektet që legalizohen, rezulton se nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë 36 persona me vlerë 778 mijë lekë.

- Mos vjelja e taksës së ndërtesës dhe tarifës së pastrim-gjellbërimit-ndriçimit, ku vlera debitore është 3,630,198 lekë nga 3419 taksapagues familjarë dhe mos identifikimi i plotë i familjeve që kanë detyrim për këto taksa e tarifa në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore i ndryshuar, neni 4 pika 7, me ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, me paketat fiskale të miratuara mr VKB nr.37 datë 28.12.2017, VKB nr.72 datë 26.11.2018 dhe VKB nr.85, datë 26.12.2019.

- Mos ndjekja dhe mos arkëtimi i tarifave të qiradhënies në vlerën 1,996,496 lekë për 84 kontrata të dhënies me qira të tokës bujqësore të pandarë në kundërshtim me ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 nëPër Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë Pjesa V nëKontratat Titulli I, Kreu I neni 662 , Kreu III, neni 690 neni 693 ,neni 698 -704 dhe kontratat e lidhura të qirasë nenet 5,6,7.

b-“Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, neni 58 shkronja (c), për 4 (katër) punonjës si më poshtë:

1. z. P. H. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave

Për shkeljet e konstatuara:

- Mangësitë e konstatuara në programimin, realizimin dhe monitorimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nenet 42,43,47,50,52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore i ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore neni 36 ,37,38,39,40,41,48, me Udhëzim i MFE nr.09 datë 20.07.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit pika 106, 266, me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91; dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 12 pika 3.

- Mangësitë e konstatuara në hartimin e pasqyrave financiare të viteve 2018 dhe 2019, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave

financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme: Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 Aneksi 1 pika 3.3/c. d Kreu II pika 5, Kreu III. pika 30.

- Nga testimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës për periudhën 01.01.2018 - 31.12.2020, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në **50** raste faturash me vlerë 50,275,410 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52 dhe me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore të ndryshuar, neni 44 nëKontrolli i shpenzimeve.

- Mos marrjen e masave ligjore për realizimin e të ardhurave të planifikuara dhe miratuar me Vendim të KB, ku për asnjërin nga vitet objekt auditimi të ardhurat nuk janë realizuar, ku për vitin 2019 paraqitet në masën 47% dhe në vitin 2019 në masën 60%.

2. z. F. H. me detyrë ish nën/Kryetar i Bashkisë, aktualisht Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve në cilësinë e nënshkruesit të kontratave të dhënies me qira të parcelave nga fondi kullor.

3.zj. E. H. me detyrë nën/Kryetar e Bashkisë në cilësinë e nënshkruesit të kontratave të dhënies me qira të parcelave nga fondi kullor.

4.zj. V. K. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Zhvillimit Urban dhe Kadastrës.

Shkeljet e konstatuara

Për periudhën 2018-2020 janë lidhur 80 kontrata (të paraqitura në Aneksin nr.10) me fermerët për qiradhënie të parcelave kullorë, nga auditimi i të cilave rezulton se:

- Për çdo kontratë nuk është mbajtur praktikë e plotë, pasi nuk pasqyrohen qartazi të gjitha të dhënat mbi fermerin, llojin e bagëtive që mbarështon, numrin e tyre, si dhe vërtetimin e nxjerrë nga sistemi RUDA të AZHBR, parcela kullorë e dhënë në përdorim, sipas skicës së miratuar, hartat përkatëse me të dhënat pasurore e kufitare, të cilat i mungojnë çdo kontrate.

- Kontratat nuk kanë ekstrakt nga QKR-ja 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.

- Nuk janë përcaktuar kriteret për dhënien me qira të tyre, ku prioritet duhet të kishin fermerët me banim brenda territorit të njësisë, me vendndodhje afër kullotës, që mbarështojnë një numër të madh bagëtish, të atyre që shtegtojnë tufat në ekonomi të tjera kullorë e që kanë qenë të kontraktuar sezonin e kaluar.

- Në disa raste sipërfaqja e dhënë me qira nuk është bërë në proporcion të drejtë me numrin e krerëve.

Nga përlllogaritjet e bëra, duke iu referuar kontratave, të dhënave sipas shkresës AZHBR me nr.prot. 1803, datë 30.06.2020 nëListat e aplikimeve të kualifikuara për tufën bazë të matrikulluar me dele, dhi e gjedhë” të paraqitura në sistemin RUDA, në lidhje me numrin e krerëve rezulton se, nga Bashkia Memaliaj janë kontraktuar më pak krerë të të leshtave, të dhirtave dhe të gjedhëve nga ato të publikuarat në sistemin RUDA, duke sjellë diferenca në numrin e krerëve e për rrjedhojë dhe në llogaritjen e vlerës së kontratave, gjë e cila ka shkaktuar të ardhura të munguara në vlerën 812,150 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 799, datë 29.9.2010, nëPër caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme; Ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007 nëPër fondin kullor; VKM nr. 632, datë 11.6.2009 nëPër miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositje, si dhe Udhëzimit nr. 2, datë 20.7.2016 nëPër kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje.

C/2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me “Kodin e Punës”:

Për të gjithë punonjësit, të cilët janë trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe anekset bashkëlidhur, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Memaliaj, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për periudhën 01.01.2018 deri më 30.06.2020, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të cituar më poshtë dhe mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, nenin 37, të ligjit nr. 7691, datë 12.07.1995 nëKodi i Punës në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar dhe pika 2 e nenit 6, të kontratës individuale, marrjen e masës për 2 (dy) punonjës, si më poshtë:

a. **“Vërejtje me paralajmërim”** pika 2 e nenit 6 kontratës individuale

1. z. **P. M.** me detyrë specialist i tatimesh në NJA Lutfinjë me kontratë

2. z. **M. Ç.** me detyrë specialist i tatimesh NJA Buz me kontratë

Për shkeljet e konstatuara:

- Mangësitë e konstatuara në programimin, realizimin dhe monitorimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore dhe i ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore neni 36 ,37,38,39,40,41,48, me Udhëzim i MFE nr.09 datë 20.07.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit pika 106, 266, me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91; dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 12 pika 3.

- Mangësitë e konstatuara në hartimin e pasqyrave financiare të viteve 2018 dhe 2019, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 dhe Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 Aneksi 1 pika 3.3/c. d Kreu II pika 5, Kreu III. pika 30.

- Nga testimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës për periudhën 01.01.2018 - 31.12.2020, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 50 raste faturash me vlerë 50,275,410 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52 dhe me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore dhe i ndryshuar, neni 44 nëKontrollin e shpenzimeve.

- Mos marrjen e masave ligjore për realizimin e të ardhurave të planifikuara dhe miratuar me Vendim të KB, ku për asnjërin nga vitet objekt auditimi të ardhurat nuk janë realizuar, ku për vitin 2019 paraqitet në masën 47% dhe në vitin 2020 në masën 60%.

C/3 Për zbatimin e procedurave të prokurimit publik për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në procesverbalet, vërejtjeve komentet e subjektit të audituar dhe pjesës së Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbështetur në ligjin nr. 162/2020, nëPër prokurimin publik, Neni 23, nëKompetencat e Agjencisë së Prokurimit Publik, pika d dhe pika 1 dhe bazuar në nenin 15 shkronja (c dhe ç) dhe nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014, nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, i

rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për punonjësit e listuar sipas aneksit c/3, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

C/4. Për punonjësit e larguar.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte ñVërejtjeò përkatësisht:

1. zj. F. Zh. me detyrë ish/Përgjegjëse e Tatim Taksave
2. z. Sh. D. me detyrë ish-specialist e tatimesh
3. z. G. Sh. me detyrë ish-specialist e tatimesh
4. zj. L. H. me detyrë ish-specialist e tatimesh
5. z. M. R. me detyrë ish-specialist e tatimesh
6. z. H. D. me detyrë ish-Përgjegjës i Sektorit të Bujqësisë dhe Mjedisit
7. z. B. C. me detyrë ish-jurist në Sektorin Juridik dhe Integritetit në BE
8. z. K. R. me detyrë specialist në sektorin e Urbanistikës dhe Kadastrës
9. z. A. V. me detyrë ish-specialist në Sektorin e Zhvillimit Urban dhe Kadastrës
10. z. M. H. specialist i jashtëm
11. zj. J. K. specialiste e jashtme, në cilësinë e koordinatorës së Projektit IADSA

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

