



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar i auditimit të ushtruar në Bashkinë Poliçan

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

Mbi

**“Auditimin financiar dhe të përputhshmërisë
në Bashkinë Poliçan”**

Tiranë 2022



PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	4
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	9
II. HYRJA.....	12
1. Objektivat e auditimit	12
2. Qëllimi i auditimit	12
3. Identifikimi i çështjes.....	12
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	13
5. Përgjegjësitë e audituesve	13
6. Kriteret e vlerësimit	13
7. Standardet e auditimit.....	14
8. Metodologjia e auditimit	14
9. Dokumentimi i auditimit.....	16
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	16
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin - Bashkia Polican.....	16
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	17
2.1 Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor për periudhën 2019 – 2020. .	17
2.2 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitet 2019-2020.....	43
2.3 Vlerësimi i evidentimit, saktësisë së llogaritjes së ndryshimeve në aktivet e trupëzuara dhe qarkulluese të Bashkisë Polican si dhe pasqyrimi i tyre në pasqyrat financiare në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.	65
2. 4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik me vlera të larta dhe të vogla si dhe zbatimin e kontratave të punimeve bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar,për periudhën 01.01.2018-31.12.2021.	73
2.4.1 Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.	109
2.5 Të ndryshme - Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	120
IV. GJETJE DHE REKOMANDIME	132
V. ANEKSET	Error! Bookmark not defined.

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore në Kontrollin e Lartë të Shtetit në zbatim të planit vjetor të auditimeve kreu auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të veprimtarisë ekonomike dhe financiare të Bashkisë Poliçan për aktivitetin ekonomik dhe financiar të periudhës nga data 01.01.2018 deri më 31.12.2021. Auditimi është kryer duke mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manualin e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të KLSH, Rregulloren e procedurave të auditimit të KLSH, Kodin e etikës, si dhe praktikatat më të mira audituese të fushës.

Auditimi u fokusua në përmbushjen e detyrave dhe përgjegjësi kryesore nga Bashkia Poliçan si planifikimi, hartimi dhe realizimi i buxheteve; realizimi dhe përdorimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore; auditim me zgjedhje i transaksioneve financiare nëse janë në përputhje me kërkesat ligjore; mbajtjen e evidencës kontabël; zbatimin e dispozitave ligjore në fushën e prokurimeve të fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave, etj.

Në mënyrë të përmbledhur nga auditimi rezultoi se:

- Nga strukturat e Bashkisë Poliçan nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore të përcaktuara në ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëpër financat e vetëqeverisjes vendore, si dhe udhëzimet e MFE për të hartuar PBA-të;
- Për vitet 2018-2019-2020 likuidimi i vendimeve gjyqësore nga Bashkia Poliçan është në vlera shumë të vogla. Gjithashtu, Bashkia Poliçan në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësinë shpenzuese;
- Në Bashkinë Poliçan struktura e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor nuk është funksionale që nga muaji nëntor 2019;
- Në auditimin e procedurave të prokurimit publik janë konstatuar shkelje në aplikimin e kriterëve jo në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore të ligjit të prokurimit publik;
- Borxhi tatimor i Bashkisë Poliçan më datë 31.12.2021 është në total 70,299,118 lekë, i përbërë nga 23,722,328 lekë për 79 subjekte, 43,644,787 lekë për taksën e tokës bujqësore dhe 2,932,003 lekë për taksat dhe tarifat familjare;
- Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratave kanë rezultuar diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **943,283 lekë pa Tvsh**.

Bazuar në rezultatet e auditimit në Bashkinë Poliçan, KLSH ka dhënë *Opinion të kualifikuar* për pasqyrat financiare, dhe *Opinion të kundërt* lidhur me përputhshmërinë ligjore për zbatimin e kuadrit rregullator në fuqi mbi zhvillimin e procedurave të prokurimit publik.

Referuar gjetjeve të auditimit për përmirësimin e gjendjes janë dhënë rekomandimet përkatëse të klasifikuara në rekomandime organizative, rekomandime për shpërblim të dëmit apo rekomandime mbi përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 874/1 Prot, datë 01.09.2021, ndryshuar me shkresat nr. 874/3 Prot, datë 12.11.2021 dhe 874/4, datë 09.12.2021, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 22.11.2021 deri në datë 21.01.2022, në subjektin Bashkia Poliçan u krye auditimi *Financiar dhe i Përputhshmërisë për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2021*.

Auditimi mbuloi çështjet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë Poliçan si: planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, të ardhurat, vlerësimi i pasqyrave financiare, prokurimet publike, zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Për analizimin dhe vlerësimin e aktivitetit të subjektit sipas pikave të planifikuara në programin e auditimit, grupi i auditimit vlerësoi sistemet e kontrollit të brendshëm dhe analizoi të gjitha evidencat e grumbulluara gjatë kryerjes së auditimit në terren sipas çështjeve përkatëse.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit ka mbajtur dhe protokolluar në Bashkinë Poliçan 17 akt konstatime dhe 2 akt verifikime. Mbi akt konstatimet dhe akt verifikimet e mbajtura nga grupi i auditimit janë paraqitur observacione nga Bashkia Poliçan të cilat janë trajtuar në përputhjeve me përcaktimet e Rregullores së procedurave të auditimit të KLSH. Gjithashtu, subjekti ka paraqitur kundërshtime edhe mbi projekt raportin e auditimit të cilat po ashtu janë shqyrtuar me përgjegjësi dhe konform Rregullores së procedurave të auditimit.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Rekomandimi
1.	Nga auditimi konstatohen pasaktësi në të dhënat e paraqitura në PBA mbi detyrimet e prapambetura. Nga kryqëzimi i të dhënave të PBA-së që mbulon periudhën 2019-2021 me listën e detyrimeve të prapambetura konfirmuar nga Dega e Thesarit Skrapar rezultojnë mospërputhje në shumën e stoku referuar Formatit C3. Më datë 31.12.2019 stoku real është <i>59,962,549 lekë më shumë</i> se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA, më datë 31.12.2020 stoku real është <i>79,397,267 lekë më shumë</i> se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA, ndërsa më datë 31.12.2021 stoku real është <i>47,007,267lekë më shumë</i> se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA. - Gjithashtu, u konstatuan mospërputhje e vlerës totale të detyrimeve të prapambetura që janë raportuar nga Bashkia Poliçan në MFE krahasuar me vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc. Për vitin 2019 vlera e detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc është 99,328,241 lekë, ndërsa në MFE janë raportuar 88,617,701 lekë. Për vitin 2020, në bilanc vlera e detyrimeve është 102,281,214 lekë, ndërsa në MFE janë raportuar 102,706,062 lekë. Veprimet më sipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.68/2017 për financat e qeverisjes vendore, neni 34, pika 1, neni 40, pika 3, Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 101 dhe pika 102. - Për vitin 2021 Bashkia Poliçan nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE duke raportuar vetëm dy herë gjatë vitit 2021 dhe jashtë afateve të përcaktuara në Udhëzimin e MFE nr. 1, datë 17.01.2019 për zbatimin e buxhetit të vitit 2019, pika 109. (faqe 17-43 të RPA)	E lartë	Drejtoria e Financës dhe Buxhetit gjatë hartimit të PBA-së të plotësojë saktë të dhënat lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura, të kryejë verifikimin, regjistrimin dhe përputhjen e vlerës së saktë të detyrimeve të prapambetura që ka Bashkia Poliçan sikurse paraqiten në bilanc dhe raportohen në MFE si dhe të hartojë planin e likuidimit të tyre.
2.	Në Bashkinë Poliçan struktura e IMTV-së nuk është funksionale që nga muaji nëntor 2019. Kjo vjen si rezultat	E lartë	Kryetari i Bashkisë të marrë të gjitha masat për të plotësuar strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorin në

	i mungesës së Kryeinspektorit dhe inspektorit, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 06.07. 2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò, i ndryshuar, neni 4, neni 13, VKM nr. 894, datë 04.11.2015 nëPër unifikimin e procedurave tëkontrollit të territorit ngaInspektorati Kombëtar iMbrojtjes së Territorit dhe ai iNjësisë Vendoreò, pika 1/b/ii, pika 1/c/i ,pika 4. Bashkia Poliçan nuk ka respektuar përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 06.07. 2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò, i ndryshuar, neni 11 në rekrutimin e stafit të IMTV-së. Gjithashtu, nga ana e Kryetarit të Bashkisë Poliçan nëpërmjet strukturës së Burimeve Njerëzore nuk janë marrë masa për të bërë shpalljen e vendit vakant të Kryeinspektorit me qëllim fillimin e procedurave të rekrutimit. (faqe 17-43 të RPA).		Bashkinë Poliçan me qëllim zbatimin e ligjshmërisë në fushën e kontrollit dhe zhvillimit të territorit.
3.	Nga auditimi rezultoi se nuk është pasqyruar saktë gjendja e fondeve në llogarinë 520 nëDisponibilitete në Thesarò, në pasqyrën e pozicionit financiar të vitit 2019 dhe 2020 si pasojë e pasaktësisë në akt rakordimin e të ardhurave, me Degën e Thesarit, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu II, pika 5 dhe Kreu III, pika 50; aneksi 1, pika 3.2., 5. (faqe 43-65 të RPA).	E lartë	Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke bërë një paraqitje të drejtë të vlerave monetare që Bashkia Poliçan ka gjendje në fund të vitit.
4.	Nga auditimi i gjendjes së llogarisë 202 në<i>Studime dhe kërkimeò</i> rezultoi se në këtë llogari është regjistruar vlera 1,229,500 lekë e cila i përket 5 projekteve për investimet e kryera në Bashkinë Poliçan (<i>Rikonstruksion i Rrugës Ish Farmacia-Fabrika e Birrës, Rikonstruksion i Rrugës Miqësia, Rikonstruksion i Rrugës Ish Konvikti-Shkallët e Uzinës, Rikonstruksion i Rrugës së varrezave të reja Plirëz dhe Projekt Zbatimi për Shëtitoren Miqësia</i>), për objekte të cilat kanë përfunduar punimet dhe janë marrë në dorëzim nga Bashkia, vlerë e cila duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e koston totale të objektit. (faqe 43-65 të RPA).	E lartë	Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e shumës 1,229,500 lekë nga llogaria 202 në <i>Studime dhe kërkimeò</i> në llogarinë 213 në <i>Rrugë, rrjete vepra ujoreò</i> sipas zërave për të cilën janë realizuar.
5.	Nga auditimi i gjendjes së llogarisë 210 nëTokë, Troje, Terreneòkonstatohet se nuk është pasqyruar: - Vlera e truallit (16,597 m² Lagjia Qendër); - Vlera e truallit (1,112 m² para Pallatit të Kulturës); - Vlera e truallit kaluar me VKM nr. 476, datë 30.05.2013 nëPër miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Poliçan, të qarkut Beratò (4,318m² tek hyrja e qytetit sheshi nëTregtariò dhe 768 m² në jug të Shkollës në70 Vjetoriò). - Vlera e truallit nën objekt Lagjia Plirëz (Zona B) kaluar me VKM nr. 402, datë 04.07.2018 nëKalimi në pronësi, nga Ministria e Mbrojtjes të Bashkia Poliçan, të pronës nr. 1069, me emërtimò, Kombinati Mekanik zona nëBò; - Vlera e truallit me objekt në perëndim të qytetit (Azili) kaluar me VKM nr. 451, datë 15.06.2016 nëTranferimin në pronësi, nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit Social Shtetëror të Bashkia Poliçan, të Qendrës Polivalente për Shërbime të Përkujdesit Shoqërorò. Veprime që janë në	E lartë	Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për të kryer vlerësimin e sipërfaqeve të kaluara bashkisë referuar dokumenteve të ZVRPP-së dhe akteve të tjera ligjore dhe më pas të bëjë regjistrimin në llogarinë 210 nëTokë, Troje, Terreneòpër një pasqyrim të saktë dhe drejtë të vlerës së aktiveve që disponon Bashkia Poliçan.

	kundërshtim me përcaktimet e UMF m. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 klasa 2 dhe pika 30/4. (faqe 43-65 të RPA).		
6.	Nga auditimi i gjendjes së llogarisë 211 nëPyje, kullota, plantacione, konstatohet se: - Nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave me sipërfaqe gjithsej 161,000 m ² në pronësi të Bashkisë Poliçan, të transferuara me VKM nr. 896, datë 11.6.2008 " <i>Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të Njësisë së Qeverisë Vendore, Bashkisë Poliçan, Qarkut Berat</i> ", në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 09.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi I, pika 2 klasa 2. - Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit. në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 08, datë 09.03.2018 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, kap IV. pika 74, pika 96. (faqe 43-65 të RPA).	E lartë	Titullari i Bashkisë Poliçan të marrë masa për të ngritur një komision për të kryer inventarizimin dhe vlerësimin e Pyjeve dhe Kullotave dhe më pas Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për regjistrimin e vlerës përkatëse në llogarinë 211 "Pyje, kullota, plantacione" për të patur një pasqyrim të saktë dhe të drëjtë të vlerës së aktiveve që zotëron Bashkia Poliçan.
7.	Nga auditimi i llogarisë 212 nëNdërtim e konstruksione u konstatua se në këtë llogari është përfshirë vlera prej 7,999,217 lekë investimeve të kryera për projektin nëRivitalizimi i Tre Lagjeve në Qytetin Poliçan, që i përket llogarisë 213 nëRrugë, rrjete, vepra ujore. Gjithashtu, nuk është pasqyruar saktë vlera e kësaj llogarie si pasojë e llogaritjes së gabuar të amortizimit (pasqyruar 406,018 lekë më shumë në bilancin e vitit 2019), si dhe nuk është llogaritur amortizimi për nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM me kosto historike 48,000 lekë (lulishte). Nuk është bërë vlerësimi dhe regjistrimi kontabël për 9 apartamentet e kaluara në pronësi të Bashkisë Poliçan nga Enti Kombëtar i Banesave sipas akteve ligjore përkatëse. Veprime në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, pika 36, UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2 si dhe UMF nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, pika 30. (faqe 43-65 të RPA).	E lartë	Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për të pasqyruar saktë vlerën e aktiveve të llogarisë 212 nëNdërtim e Konstruksione duke respektuar normat e amortizimit përkatëse. Të kryejë regjistrimin e vlerës së 9 apartamenteve që i kanë kaluar në pronësi nga Enti Kombëtar i Banesave. Të bëjë rregullimin e vlerës 7,999,217 lekë për projektin nëRivitalizimi i Tre Lagjeve në Qytetin Poliçan në llogarinë përkatëse 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore".
8.	Për vitin 2021, në Bashkinë Poliçan janë legalizuar gjithsej 12 objekte me vlerë totale detyrimi ndaj bashkisë për taksën e ndikimit në infrastrukturë 361,858 lekë, nga të cilët kanë paguar detyrimin 9 qytetarë dhe janë debitorë 3 qytetarë në vlerën 61,928 lekë, që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Poliçan veprim në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 95/2018 nëPër disa ndryshime dhe shtesat ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave përmërtimet pa leje dhe vlerat e zbatueshme për legalizim, pika 5. (faqe 17-43 të RPA).	E lartë	Drejtoria e Planifikimit Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Sektorin e Taksave dhe Tarifave mbi subjektet debitorë për nëTaksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar për 3 qytetarë me vlerë 61,928 lekë . Gjithashtu, nga struktura e Bashkisë Poliçan të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

9.	Detyrimi që subjektet fizik/juridik dhe familjarë kanë ndaj Bashkisë Poliçan më 31.12.2021 është 23,722,328 lekë për 79 subjekte, 43,644,787 lekë për taksën e tokës bujqësore dhe 2,932,003 lekë për taksat dhe tarifatat familjare , vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Poliçan në total 70,299,118 lekë . (faqe 17-43 të RPA).	E lartë	Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të ndjekë intensivisht zbatimin e urdhrave që ka nxjerrë për bllokimin e llogarive bankare për subjektet debitore, si dhe të marrë masat e duhura administrative e ligjore me qëllim arritjen e rezultateve reale në uljen e borxhit prej 70,299,118 lekë nga subjektet dhe familjet debitore si dhe të dokumentojë ndjekjen dhe rezultatet e këtyre masave.
10.	Nga auditimi i pagesave të kontratave të qirave rezultojnë se qiramarrësi nR.Shpkò nuk ka paguar detyrimet e qirasë. Detyrimi që subjekti ka ndaj Bashkisë Poliçan duke filluar që nga viti 2016 deri në shtator 2019 është 2,845,984 lekë, që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Poliçan . (faqe 17-43 të RPA).	E lartë	Drejtoria Juridike në Bashkinë Poliçan të ndjekë me rigorozitet të gjitha hapat e procesit gjyqësor me qëllim arkëtimin e vlerës 2,845,984 lekë nga subjekti nR.Shpkò.
11.	Nga auditimi lidhur me pagesën e detyrimeve vendore nga subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Poliçan rezultoi se, vetëm 3 nga 8 operatorë ekonomik kanë paguar detyrimet vendore që lindin ndaj Bashkisë Poliçan për periudhën e ushtrimit të aktivitetit në këtë bashki, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë në vlerën 214,160 lekë . Mos pagesa e detyrimeve vendore nga operatorët ekonomik është në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore dhe i ndryshuar, neni 12, pika 6 “Taksapaguesi regjistron çdo vendndodhje të biznesit pranë bashkisë ose komunës përkatëse. Kur taksapaguesi kryen një biznes në më shumë se një vendndodhje, ai pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo vendndodhje të biznesit dhe taksa llogaritet më vete për çdo vendndodhje”, dhe VKB-në nr. 103, datë 26.12.2018, VKB-në nr. 44, datë 26.12.2019, VKB-në nr. 60, datë 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre për vitin 2021. (faqe 17-43 të RPA).	E lartë	Drejtoria Juridike të njoftojë periodikisht Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me operatorët ekonomik që shpallen fitues në procedurat e prokurimit me qëllim që ky i fundit të bëjë ngarkesën e tyre për detyrimet vendore që lindin për periudhën e ushtrimit të aktivitetit dhe të marrë të gjitha masat për pagesën e rregullt të taksave dhe tarifave nga secili operator ekonomik që ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Poliçan.
12.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “ Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare “Refat Keli” ”, Bashkia Poliçan, me vlerë të kontratës (me TVSH) 44,486,958 lekë, me nr. 2238 Prot, datë 22.08.2018, fituar nga OE nN. S.ò Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 603,450lekëpa TVSH . Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “ Rikonstruksioni dhe rehabilitimi i qendrës së fshatit Mbrakull ”, bashkia Poliçan, me vlerë të kontratës (me TVSH) 17,424,660 lekë, me nr. 659 Prot, datë 04.03.2019, fituar nga OE nN. S.ò Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 111,000 lekëpa TVSH . Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “ Rivitalizimi i tre lagjeve në qytetin Poliçan ”, bashkia Poliçan, me vlerë të kontratës (me TVSH) 44,486,958 lekë, m nr. 751 Prot, datë 10.03.2020, fituar nga OE nA.ò Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 228,833 lekëpa TVSH . (faqe 109-121 të RPA).	E lartë	Nga Bashkia Poliçan të merren masa për arkëtimin e vlerës: 1. 603,450 lekëpa Tvsh nga OE nN. S.ò Shpk n, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2238 Prot, datë 22.08.2018, me objekt: nRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare nRefat Keliò. 2. 111,000 lekëpa Tvsh nga OE nN. S.ò Shpk n, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 659 Prot, datë 04.03.2019, me objekt: “Rikonstruksioni dhe rehabilitimi i qendrës së fshatit Mbrakullò,Bashkia Poliçan. 3. 228,833 lekëpa Tvsh nga OE nA.ò Shpk n, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 751 Prot, datë 10.03.2020, me objekt: “Rivitalizimi i tre lagjeve në qytetin Poliçanò,Bashkia Poliçan.
13.	Në auditimin e 4 procedurave me vlera të larta me fond limit 284,218 mijë lekë , janë konstatuar shkelje në aplikimin e kritereve jo në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP, ku kriteret nuk janë në përputhje	E lartë	Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Poliçan, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve

	me zërat e preventivit, si dhe nuk janë argumentuar në procesverbalin e mbajtur për këtë qëllim, veprime në jo në përputhje me ligjin 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò i ndryshuar, neni 1, 2, 20 si dhe pikën 5 të nenit 26, pikën 2 të nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò me ndryshime. (faqe 73-109 të RPA).		teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe të bëhen pjesë e dosjes. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve, si dhe të synohet eliminimi i zhvillimit të procedurave me 1 OE, duke vendosur kriterë sipas llojit të procedurës dhe dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP dhe sipas objekteve të prokuruar.
14.	Në procedurën e prokurimit me objekt: “Shpenzime për shërbimin e pastrimit, gjelbërimit, dekorit dhe mirëmbajtjes së varrezave” , Bashkia Poliçan, me vlerë të kontratës 83,280,500 (tetëdhjetë e tre milion e dyqind e tetëdhjetë mijë e pesëqind)lekë pa Tvsh, me nr. 1034 Prot., datë 24.05.2021, fituar nga OE ñC. C.ò Shpk Detyra/funksioni i përcaktuar ligjor i Njësisë së Përlllogaritjes të Fondit Limit (NjP apo struktura e posaçme) dhe hartimit i specifikimeve teknike janë formuluar/nënshkruar nga një person dhe jo nga NjP në zbatim të Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 <i>“Për prokurimin publik”</i> i ndryshuar e VKM nr. 914 <i>“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”</i> i ndryshuar. Përlllogaritja e fondit limit është realizuar në kundërshti me sistemin standard tekniko/ligjor të llogaritjes së koston për menaxhimin e mbetjeve për njësinë e vetëqeverisjes vendore. Ky veprimi ka pasur ndikim negativ në përlllogaritjen e fondit limit të kontratës. (faqe 73-109 të RPA).	E lartë	Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Poliçan, përlllogaritja e fondit limit dhe specifikimet teknike të realizohen nga njësi/struktura të paracaktuara në LPP. Përlllogaritja e Fondit Limit në shërbimin e pastrimit të realizohet sipas rregullave që sanksionohen në VKM nr. 319. Argumentimi të bëhet i hollësishëm mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit, volumet e punimeve/shërbimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave të manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, licencave, etj,me analizë të hollësishme për secilin kriter të vendosur.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

1. Opinion i auditimit mbi pasqyrat financiare

Ne kemi audituar Pasqyrat Financiare të Bashkisë Poliçan, për vitin ushtrimor 2019-2020, të cilat përbëhen nga Pasqyrat e Pozicionit Financiar, Pasqyrat e Performancës Financiare, Pasqyrat e Fluksit të Mjeteve Monetare, Pasqyrat e Ndryshimeve të Aktiveve Afatgjata si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat. 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.

Opinion i kualifikuar

Në opinionin tonë, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi (ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike (kriteret), por konstatohen raste keq klasifikimi të llogarive apo rastet të mospërputhshmërisë, të cilat janë anomali materiale, por jo të përhapura në llogaritë vjetore të Bashkisë Poliçan.

Baza për opinionin e kualifikuar

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin nëPërgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e pasqyrave financiare në Republikën e

Shqipërisë. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar¹, ku ka rezultuar se anomali të janë materiale, por jo të përhapura sipas** përshkrimit të çështjeve të mëposhtme:

Theksimi i çështjeve:

- Në llogarinë 202 në Studime dhe kërkime është regjistruar vlera 1,229,500 lekë e 5 projekteve për investimet e kryera e cila duhet të ishte sistemuar në llogarinë 213 në Rugë, rrjete vepra ujore;

- Në llogarinë 210 në Toka, Troje, Terrene konstatohet se nuk është pasqyruar:

- Vlera e truallit 16,597m² Lagjia Qendër;

- Vlera e truallit 1,112m² para Pallatit të Kulturës;

- Vlera e truallit 4,318m² tek hyrja e qytetit sheshi në Tregtari dhe 768m² në jug të Shkollës në 70 Vjetori;

- Vlera e truallit nën objekt Lagjia Plirëz (Zona B);

- Vlera e truallit me objekt në përditë të qytetit (Azili)

- Në llogarinë 211 "Pyje, kullota, plantacione", nuk është pasqyruar, vlera e pyjeve dhe kullotave me sipërfaqe gjithsej 161,000 m²;

- Në llogarinë 212 "Ndërtime e konstruksione" është përfshirë vlera prej 7,999,217 lekë investimeve të kryera për projektin në Rivitalizimi i Tre Lagjeve në Qytetin Poliçan, që i përket llogarisë 213 në Rugë, rrjete, vepra ujore. Nuk është bërë vlerësimi dhe regjistrimi kontabël për 9 apartamentet e kaluara në pronësi të Bashkisë Poliçan nga Enti Kombëtar i Banesave.

- Në llogarinë 214 në Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune, nuk është kontabilizuar vlera e një kompjuteri 54,250 lekë, i cili është pasqyruar jo drejt në llogarinë 218 në Inventar Ekonomik.

- Në llogarinë 215 në Mjete Transporti, është kontabilizuar gabim vlera 288,000 lekë që i përket 1 mjeti zjarrfikës i cili është i dëmtuar dhe jo në gjendje pune, vlerë e cila duhet të paraqitet në debi të llogarisë 24 "Aktive afat gjatë të dëmtuara" dhe kredi të llog. 215 në Mjete Transporti.

2. Opinioni i auditimit mbi përputhshmërinë

Ne kemi audituar planifikimin e nevojave për investime, përputhshmërinë ligjore për zbatimin e kuadrit rregullator në fuqi mbi zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin në terren të kontratave të punimeve të lidhura midis autoritetit kontraktor dhe operatorëve të shpallur fitues përse i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Bashkia Poliçan, të kuadrit rregullator, ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 në Për Prokurimin Publik dhe ndryshuar, ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 në Për Prokurimin Publik dhe VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik dhe ndryshuar.

Opinion i kundërt²

Në opinionin tonë, janë konstatuar mospërputhje materiale dhe të përhapura, për fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, kundrejt përcaktimeve të kuadrit rregullator

¹Sipas **Manualit të Auditimit Financiar** të KLSH-së, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, kapitulli 4.2.2, fq 141: "Një **opinion i kualifikuar/modifikuar** duhet të shprehet kur audituesi ka marrë evidenca të mjaftueshme të auditimit dhe konstaton se ka gabime materiale të pasqyrat financiare ose nëse audituesi nuk mund të marrë evidenca të përshtatshme për aspektet e auditimit. Opinioni i kualifikuar jepet kur anomali ose kufizimi e fushëveprimi nuk janë aq material dhe të përhapur sa të kërkojë një opinion të kundërt ose një mohim të opinionit. (ISSAI 1700.7)".

²Sipas **Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë** të KLSH-së, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 66, datë 23.06.2020, **Opinion i kundërt** jepet nëse rastet e mospërputhjeve janë material dhe të përhapura, fq 105.

(kriterëve), efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kundërt. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Theksimi i çështjeve:

- Nga auditimi i 15 procedurave, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, 12 procedura, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **1,186,070 mijë lekë pa Tvsh.**

- Në 9 raste, kriteret e vendosura nga NJP nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës.

- Në 3 raste, u konstatuan punime/blerje mallrash të pakryera dhe të paguara në shumën. **943,283 lekë pa Tvsh.**

- Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve konstatohet se detyrimet që subjekteve fizikë/juridikë dhe familjet kanë deri më 31.12.2021 (debitorët progresiv), janë, **23,722,328 lekë për 79 subjekte, 43,644,787 lekë për taksën e tokës bujqësore dhe 2,932,003 lekë për taksat dhe tarifatat familjare.**

- Detyrime të pa arkëtuara nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet për vitin 2021, rezultojnë nga 3 objekte të legalizuara me vlerë **61,928 lekë.**

- Detyrime të pa arkëtuara nga kontratat e qirasë për 1 subjekt qiramarrës për periudhën 2016-2019, me vlerë **2,845,984 lekë.**

- Detyrime të pa arkëtuara nga operatorët ekonomik që nuk kanë paguar taksat dhe tarifatat vendore gjatë periudhës që kanë lidhur kontrata pune me Bashkinë Poliçan në vlerë **214,160 lekë.**

Përgjegjësia e Drejtuesve të Bashkisë Poliçan

Strukturat drejtuese të Bashkisë Poliçan, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e kuadrit të raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafit drejtues, është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafit drejtues është përgjegjës për zbatimin e gjithë kuadrit rregullativ në prokurimin e fondeve publike.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale duke i përshkruar në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 874/1 Prot, datë 01.09.2021, ndryshuar me shkresat nr. 874/3 Prot, datë 12.11.2021 dhe 874/4, datë 09.12.2021, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 22.11.2021 deri në datë 21.01.2022, në subjektin Bashkia Poliçan u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2021, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. G. K. i *Përgjegjës Grupi*
2. E. V. i *Auditues*
3. E. S. i *Auditues*
4. Sh. H. i *Auditues*
5. S. A. i *Auditues*

Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërie.

Marrësi: Raporti Përfundimtar i Auditimit i drejtohet subjektit të audituar Bashkia Poliçan.

1. Objektivat e auditimit

Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë në Bashkinë Poliçan u fokusua në objektivat kryesore:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;
- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)³;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;
- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

2. Qëllimi i auditimit

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

3. Identifikimi i çështjes

Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Poliçan dhe përgjegjësi, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që

³Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

orientojnë zhvillimin e bashkisë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

- Planifikimi dhe zbatimi i planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre;
- Vlerësimi i raportimit financiar për vitet 2019-2020;
- Vlerësimi i evidentimit, saktësisë së llogaritjes së ndryshimeve në aktivet si dhe pasqyrimi i tyre në pasqyrat financiare;
- Planifikimi, realizimi, zhvillimi i procedurave të prokurimeve publike për periudhën 01.07.2018-31.12.2021;
- Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Poliçan, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiarë në përputhje me ligjin për kontabilitetin. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve së bashku me aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

5. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e grupit të auditimit është që të shprehë një opinion në lidhje me pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e zbatimit të procedurave të prokurimit në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, të planifikojë dhe të kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit.

6. Kriteret e vlerësimit

Grupi i auditimit për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Poliçan është mbështetur në kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të listuar më poshtë. Ky kuadër ligjor ka shërbyer si bazë për burimin e kriterëve që ka hartuar grupi i auditimit kundrejt të cilave janë vlerësuar aktivitetet e Bashkisë Poliçan. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore i ndryshuar;
- Ligji nr. 99/2018, datë 03.12.2018 nëPër buxhetin e vitit 2019, i ndryshuar;
- Ligji nr. 88/2019, datë 18.12.2019 nëPër buxhetin e vitit 2020, i ndryshuar;
- Ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 nëPër buxhetin e vitit 2021, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit;
- Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 nëPër kundërvajtjet administrative;

- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2016 nëPër Prokurimin Publikò i ndryshuar;
- Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 nëPër Prokurimin Publikò;
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 nëPër unifikimin e procedurave tëkontrollit të territorit ngaInspektorati Kombëtar iMbrotjes së Territorit dhe ai iNjësisë Vendoreò;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabëlò;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017;
- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò;
- Udhëzimi plotësues nr. 2 datë 19.1.2019 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019ò;
- Udhëzimi MFE nr. 1 datë 17.1.2019 nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2019ò;
- Udhëzimi MFE nr. 2 datë 20.01.2020 nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2020ò;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 nëPër nëpunësit zbatues të të gjitha niveleveò;
- Udhëzimin i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendoreò;
- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshmeò;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshmeò, etj.

7. Standardet e auditimit

Për kryerjen e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë në Bashkinë Poliçan grupi i auditimit ka ndjekur edhe standardet ndërkombëtare të auditimit si më poshtë:

- ISSAI 100 nëParimet themelore të auditimit të sektorit publikò;
- ISSAI 400 nëParimet themelore të auditimit të përputhshmërisëò, që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 nëPrezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisëò; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC.

8. Metodologjia e auditimit

1. Kontrolli aritmetik

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese

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

4. Kontrolli i vlerësimit

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

5. Konfirmim nga të tretët

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

6. Kontrolli sipas një treguesi

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

7. Intervistimi

U kryen intervista me specialistët e Bashkisë Poliçan me qëllim për të kuptuar dhe vlerësuar më mirë problematikat e konstatuara.

8. Raporte dhe Informacione

U shqyrtuan raporte, informacione dhe dokumentacion lidhur me çështjet nën auditim.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në standardet ISSAI, audituesit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e anormale materiale në pasqyrat financiare si dhe 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 materiale⁴.

Sa më sipër grupi i auditimit realizoi vlerësimin e materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke përcaktuar 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'ju audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga, shpenzime operative dhe investime.

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

⁴ISSAI 1315

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH^{ja} aplikon⁵.

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

9. Dokumentimi i auditimit

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin - Bashkia Poliçan

Poliçani kufizohet në veri dhe në perëndim me Bashkinë Berat, në lindje me Bashkinë Skrapar, ndërsa në jug dhe jug-lindje me Bashkinë Memaliaj. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Poliçanit. Sipas Censusit të vitit 2011 Bashkia Poliçan numëron 10,953 banorë, ndërsa sipas Regjistrimit të Gjendjes Civile ajo numëron një popullsi prej 18,341 banorësh. Bashkia ka një sipërfaqe prej 272.02 km² me një densitet prej 67.42 banorë/km². Kjo bashki përbëhet nga 3 njësi administrative të cilat kanë në total 26 fshatra. Bashkia e Poliçanit përbëhet nga Njësia Administrative Poliçan, qyteza ish-industriale e Poliçanit dhe dy njësitë administrative Vërtop dhe Terpan. Nga këto, Njësia Tërpan, shtrihet në një terren të thyer malor. Qyteti i Poliçanit ka qenë një qendër e rëndësishme e industrisë ushtarake dhe e industrisë së materialeve të ndërtimit për shkak të burimeve të mëdha të gurit. Industria e nxjerrjes së gurit dekorativ është në ditët e sotme një resurs i konsiderueshëm ekonomik për zonën. Poliçani ka në territorin e tij një pjesë të konsiderueshme të parkut kombëtar të Tomorit. Për rrjedhojë, turizmi malor është një element i rëndësishëm i bashkisë. Të ardhurat në zonat rurale vijnë kryesisht nga kultivimi i ullirit dhe rrushit, por edhe drurëve të tjerë frutorë si gështenjat, arrat dhe fiqtë.

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

2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor për periudhën 2019 – 2020.

Programimi i PBA-së për periudhën 2019-2021

1. Programimi i PBA-së për vitin 2019-2020

Për hartimin e PBA-së 2019-2021 nga Bashkia Poliçan janë ndjekur dhe zbatuar hapat e më poshtëm:

- Është nxjerrë urdhër nr. 38, datë 30.01.2018 për ngritjen e grupit të punës për hartimin e PBA-së për periudhën 2019-2021;
- Me VKB nr. 26, datë 20.03.2018 janë miratuar tavanet përgatitore të shpenzimeve buxhetore për PBA-në e viteve 2019-2021, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 634/2 Prot, datë 29.03.2018;
- Është miratuar Udhëzimi i Titullarit të Bashkisë Poliçan nr. 01, datë 03.04.2018 për përgatitjen e PBA-së 2019-2021;
- Me VKB nr. 62, datë 20.07.2018 janë miratuar tavanet përfundimtare të PBA-së 2019-2021, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 2087/1 Prot, datë 25.07.2018;
- Me VKB nr. 76, datë 20.09.2018 janë miratuar tavanet përfundimtare të PBA-së 2019-2021, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 2395 Prot, datë 24.09.2018.

2. Programimi i PBA-së për vitin 2020-2022

Për hartimin e PBA-së 2020-2022 nga Bashkia Poliçan janë ndjekur dhe zbatuar hapat e më poshtëm:

- Është nxjerrë urdhër nr. 10, datë 10.01.2019 për ngritjen e grupit të punës për hartimin e PBA-së për periudhën 2020-2022;
- Me VKB nr. 25, datë 20.03.2019 janë miratuar tavanet përgatitore të shpenzimeve për çdo program buxhetor për PBA-në e viteve 2020-2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 425/2 Prot, datë 28.03.2019;
- Me VKB nr. 49, datë 20.06.2019 janë miratuar tavanet përgatitore të shpenzimeve për çdo program buxhetor për PBA-në e viteve 2020-2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 779/1 Prot, datë 24.06.2019;
- Me VKB nr. 15, datë 18.09.2019 janë miratuar tavanet përgatitore të shpenzimeve për çdo program buxhetor për PBA-në e viteve 2020-2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 1212/1 Prot, datë 25.09.2019 (drafti përfundimtar);
- Me shkresën nr. 1422 Prot, datë 31.05.2019 është dërguar në MFE PBA 2020-2022;
- Me shkresën nr. 11597 Prot, datë 18.06.2019 nga MFE janë dërguar mendimet mbi PBA-në 2020-2022;
- Me shkresën nr. 2512 Prot, datë 23.09.2019 është dërguar në MFE PBA 2020-2022;

3. Programimi i PBA-së për vitin 2021-2023

Për hartimin e PBA-së 2021-2023 nga Bashkia Poliçan janë ndjekur dhe zbatuar hapat e më poshtëm:

- Është nxjerrë urdhër nr. 17, datë 20.01.2020 për ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve për hartimin e PBA-së për periudhën 2021-2023;
- Me VKB nr. 21, datë 21.04.2021 janë miratuar tavanet përgatitore të shpenzimeve për çdo program buxhetor për PBA-në e viteve 2021-2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 363/1 Prot, datë 30.04.2020;
- Me VKB nr. 34, datë 20.07.2021 janë miratuar brenda afateve të përcaktuara në UMF nr. 27 datë 10.07.2020, tavanet përfundimtare të shpenzimeve për çdo program buxhetor për PBA-në e viteve 2021-2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 864/1 Prot, datë 27.07.2020;
- Me shkresën nr. 2081 Prot, datë 17.09.2020 është dërguar në MFE PBA për periudhën 2020-2022;

Me VKB nr. 59 datë 24.12.2020 nëPër miratimin e buxhetit të vitit 2021 dhe të PBA-së 2021-2023.

Titulli i gjetjes 1: *Parregullsi në hartimin e programeve buxhetore afatmesme sipas përcaktimeve të kuadrit ligjor dhe rregullativ në fuqi.*

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të hartimit të PBA-së për periudhën 2019-2021, 2020-2022 dhe 2021-2023, rezulton se nga strukturat e Bashkisë Poliçan nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore të përcaktuara në ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, nenet 33,34,35,36,37, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe udhëzimet e MFE nr. 23, datë 22.11.2016, nr. 22, datë 30.07.2018, nr. 7, datë 27.02.2019 dhe nr. 27 datë 10.07.2020; për të hartuar PBA-të përkatësisht:

- Kryetari i Bashkisë nuk ka përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33;
- Këshilli Bashkiak nuk ka miratuar, kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor të vitit përkatës;
- Për hartimin e PBA-së nuk janë përgatitur kërkesat buxhetore referuar nevojave dhe objektivave të Bashkisë Poliçan. Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk disponon asnjë dokumentacion lidhur me dëgjesa publike për konsultimin e buxheteve afatmesme me komunitetin dhe grupet e interesit;
- Nuk janë respektuar me rigozitet afatet kohore në miratimin nga ana e Këshillit të dokumenteve të projekt buxhetit afatmesëm;
- Këshilli Bashkiak ka miratuar draftin e parë të programit buxhetor afatmesëm, dhe nuk ka dhënë opinionin e tij në lidhje me rekomandimet e Ministrisë së Financave;
- Nga Kryetari i Bashkisë Poliçan nuk janë marrë masat e nevojshme për publikimin e dokumentit të parë të programit buxhetor afatmesëm të miratuar, brenda datës 5 korrik;
- Relacioni që shoqëron PBA-në 2019-2021 dhe PBA-në 2020-2022, nuk është hartuar në përputhje të plotë me kërkesat e udhëzimit nr. 6/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e buxhetit vendor", p.sh në relacion nuk trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë dhe objektivat e synuara për periudhën afatmesme.
- Pas miratimit të taveve përfundimtare të shpenzimeve nga KB për PBA-në 2021-2023, Kryetari i Bashkisë Poliçan nuk ka nxjerrë udhëzimin plotësues për përgatitjen e buxhetit të bashkisë.

Për sa trajtuar më sipër ngarkohen me përgjegjësi, z. A. Z. me detyrë Kryetar i Bashkisë Poliçan dhe z. S. Gj. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

Kriteri:Ligji nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, nenet 33,34,35,36,37.

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, neni 12.

Udhëzimi i MFE nr. 23, datë 22.11.2016 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore.

Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2017 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore;

Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 27.02.2019 nëPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022.

Ndikimi:PBA nuk është hartuar në përputhje me përcaktimet dhe udhëzimet e MFE.

Shkaku:Mos zbatim i përcaktimeve ligjore dhe mos ndjekja e hapave sipas udhëzuesve të MFE.

Rëndësia:E Mesme

Rekomandim:Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë të gjitha masat që gjatë hartimit të Projekt Buxhetit Afatmesëm:

- Të përgatisë dhe të dërgojë për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe buxhetit vjetor brenda afateve ligjore;
- Gjatë procesit të hartimit të PBA-së të zhvillohen konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit, si dhe të grumbullohen kërkesat buxhetore nga stukturat e bashkisë apo ato në varësi. Të gjitha këto hapa të dokumentohen në dosjen përkatëse të hartimit të PBA-së;
- Të respektohen afatet për të gjitha fazat në të cilat kalon procesi i hartimit të PBA-së;
- Dokumenti i PBA-së të publikohet për njohje nga komuniteti dhe palët e interesit;
- Në dokumentacionin që shoqëron procesin e hartimit të PBA-së të trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë të cilat çenojnë drejtëpërdrejtë arritjen e objektivave të bashkisë.

Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet përkatëse. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura

Për vitet 2019-2020-2021 në Bashkinë Poliçan buxheti është hartuar kryesisht mbi bazën e 10 programeve, përkatësisht: Aparati, Shërbime të Përgjithshme, Shërbimi i mbrojtjes nga zjarri, Bujqësia dhe pyjet, Transporti, Shërbimet kulturore, Arsimi bazë, Arsimi i mesëm, Familje dhe fëmijë.

Buxheti i vitit 2019, është miratuar me VKB nr. 102, datë 26.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat, me shkresën nr. 2853/2, datë 04.01.2019.

Buxheti i vitit 2020, është miratuar me VKB nr. 43, datë 26.12.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat, me shkresën nr. 1570/2, datë 08.01.2020.

Buxheti i vitit 2021, është miratuar me VKB nr. 59, datë 24.12.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat, me shkresën nr. 1125/1, datë 11.01.2021.

Nga auditimi u konstatua se, buxheti i viteve 2019-2020-2021 është miratuar sipas procedurave dhe kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar.

Tabela nr. 2.1/1: Pasqyra e planit të buxhetit krahasuar me PBA për periudhën 2019-2021.

(000/lekë)

Nr.	Emërtimi	Plani i Buxhetit 2019	Plani i vitit 2019 në PBA	Diferenca	Plani i Buxhetit 2020	Plani i vitit 2020 në PBA	Diferenca
1	Shpenzime personeli (600, 601)	117,781	120,140	2,359	114,427	115,600	1,173
2	Shpenzime korrente (602,604,606,609)	53,048	56,090	3,042	57,138	57,568	430
3	Shpenzime investimi (230/231)	46,388	43,719	2,619	40,050	49,032	8,982
Totali		217,217	219,949	2,782	211,615	222,200	10,585
Nr.	Emërtimi	Plani i Buxhetit 2021	Plani i vitit 2021 në PBA	Diferenca			
1	Shpenzime personeli (600, 601)	120,247	115,541	4,706			
2	Shpenzime korrente (602,604,606,609)	71,121	56,726	14,395			
3	Shpenzime investimi (230/231)	33,770	36,291	-2,521			
Totali		225,138	208,558	16,580			

Burimi: Bashkia Poliçan

Për vitin 2019 buxheti është planifikuar në vlerën 217,217 lekë nga të ardhurat vendore, nga të ardhurat e trashëguara nga grandi i pakushtëzuar dhe nga grandi i kushtëzuar. Shpenzimet janë planifikuar të balancuara me të ardhurat.

Për vitin 2020 buxheti është planifikuar në vlerën 211,615lekë nga të ardhurat vendore, nga të ardhurat e trashëguara nga grandi i pakushtëzuar dhe nga grandi i kushtëzuar. Shpenzimet janë planifikuar të balancuara me të ardhurat.

Për vitin 2021 buxheti është planifikuar në vlerën 225,138lekë nga të ardhurat vendore, nga të ardhurat e trashëguara nga grandi i pakushtëzuar dhe nga grandi i kushtëzuar. Shpenzimet janë planifikuar të balancuara me të ardhurat.

Tabela nr. 2.1/2: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitet 2019-2020-2021

	Planifikimi i të ardhurave 2019	Planifikimi i të ardhurave 2020	Planifikimi i të ardhurave 2021		Planifikimi i shpenzimeve 2019	Planifikimi i shpenzimeve 2020	Planifikimi i shpenzimeve 2021
Burimi i të ardhurave	Vlera në 000/ lekë	Vlera në 000/ lekë	Vlera në 000/ lekë	Emërtimi i zërave	Vlera në 000/ lekë	Vlera në 000/ lekë	Vlera në 000/ lekë
Të ardhura të planifikuara	63,181	55,002	65,056	Art. 600 Paga	99,878	97,517	102,298
Total të ardhurat e veta	63,181	55,002	65,056	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shënd.	17,903	16,910	17,948
Transferte e pakushtëzuar e çelur për llogari të vitit përkatës	97,508	99,488		Art. 602 Shpenzime operative	51,748	51,138	63,851
Transferte specifike e çelur për llogari të vitit përkatës	56,528	57,125	100,051	Art. 604 Transferime korrente të brend.			70
Transferte specifike e çelur për llogari të vitit përkatës			60,031	Art. 606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	200		
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit të shtetit	154,036	156,613	160,082	Art. 230-231 Investime	46,388	40,050	33,770
				Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	1,100	6,000	7,200
TOTALI TË ARDHURAVE	217,217	211,615	225,138	TOTALI SHPENZIMEVE	217,217	211,615	225,138

Burimi: Bashkia Poliçan

Ndryshimet në buxhet për vitet 2019-2020-2021 janë kryer rast pas rasti me kërkesë drejtuar Degës së Thesarit Skrapar bashkëlidhur së cilës disponohen VKB-të përkatëse si dhe shkresat e konfirmimit nga Prefekti i Qarkut Berat.

Tabela nr.2.1/ 3: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve me ndryshimet e buxhetit për vitin 2019

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2019				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2019			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë, miratuar me VKB	Vlera në 000/lekë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë miratuar me VKB	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë (në 000/lekë)
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2019	63,181		63,181	Art. 600 Paga	99,878	14,964	114,842
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2019		1,059	1,059	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	17,903	4,582	22,485
Total të ardhurat e veta	63,181	1,059	64,240	Art. 602 Shpenzime operative	51,748	-5049	46,699
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar		331	331	Art. 604 Transferime korrente të brendshme	0	306	306
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike		2,907	2,907	Art. 606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	200	90,689	90,889
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2019	97,508		97,508	Art. 230-231 Investime	46,388	64,629	111,017
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2019	56,528	538	57,066	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	1,100	-592	508
Transferta të tjera		164,694	164,694				
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	154,036	168,470	322,506				
TOTALI TË ARDHURAVE	217,217	169,529	386,746	TOTALI SHPENZIMEVE	217,217	169,529	386,746

Burimi: Bashkia Poliçan

Tabela nr.2.1/ 4: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve me ndryshimet e buxhetit për vitin 2020

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2020				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë, miratuar me VKB	Vlera në 000/lekë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë miratuar me VKB	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë (në 000/lekë)
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2020	55,002		55,002	Art. 600 Paga	97,517	10,811	108,328
Të ardh. e veta të trash. nga viti i mëparshëm dhe të plan. për shpenzim për vitin 2020		1,909	1,909	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	16,910	740	17,650
Total të ardhurat e veta	55,002	1,909	56,911	Art. 602 Shpenzime operative	51,138	2,602	53,740
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar		1,650	1,650	Art. 604 Transferime korrente të brendshme		2,110	2,110
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike		2,021	2,021	Art. 606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë		99,923	99,923
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2020	99,488		99,488	Art. 230-231 Investime	40,050	56,560	96,610
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2020	57,125		57,125	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	6,000	-5312	688
Transferta të tjera		161,854	161,854				
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	156,613	169,196	325,809				
TOTALI TË ARDHURAVE	211,615	167,434	379,049	TOTALI SHPENZIMEVE	211,615	167,434	379,049

Burimi: Bashkia Poliçan

Tabela nr.2.1/ 5: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve me ndryshimet e buxhetit për vitin 2021

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2021	Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2021
---	--

Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë, miratuar me VKB	Vlera në 000/lekë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë miratuar me VKB	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë (në 000/lekë)
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2021	65,066		65,056	Art. 600 Paga	102,298	19,065	121,363
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të planifikuara për shpenzim për vitin 2021		5,056	5,056	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	17,949	1,189	19,138
Total të ardhurat e veta	65,056	5,056	70,122	Art. 602 Shpenzime operative	62,216	13,877	76,093
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar		2,750	2,750	Art. 604 Transferime korrente të brendshme	0	42	42
Të ardhura të trashëguara nga transferata specifike		4,155	4,155	Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individësh ek paafës.shpërblim, etj.	70	100,147	100,217
Transferata e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2021	100,051	13,660	113,711	Fondi Rezervë + Kontigjencës mb. civil(609)	8,835	0	8,835
Transferata specifike e çelur për llogari të vitit 2021	60,031	2,273	62,304	Art. 230-231 Investime	33,770	243,398	277,168
Transferata të tjera		349,824	349,814				
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	160,082		532,734				
TOTALI TË ARDHURAVE	225,138	377,718	602,856	TOTALI SHPENZIMEVE	225,138	377,718	602,856

Burimi: Bashkia Polican

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2019

Për vitin 2019 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **386,746** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **359,688** mijë lekë, ose në masën 93%. Zërat që kanë vlerën më të ulët të realizimit janë zëri shpenzime operative dhe investime, secili realizuar në masën 87%. Realizimi i buxhetit sipas zërave paraqitet në mënyrë më të detajuar në tabelën në vijim.

Tabela nr.2.1/6: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2019

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Polican, për vitin 2019, në mijë lekë						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2019	Fakti 2019	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
	Bashkia pa njësitë vartëse					
1	Art. 600 Paga	114,842	111,861	97%	109,187	2,674
2	Art. 601 Sig. shoqërore & shënd	22,485	21,233	94%	20,903	330
3	Artikulli - 602 Shpenzime operative	46,699	40,585	87%	40,391	194
4	Art. 604 Transf. korrente të brend.	306	1	-%	1	0
5	Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individësh (PAK)	91,397	89,967	98%	419	89,548
6	Art. 231 Investime	111,017	96,041	87%	10,587	85,454
	TOTAL viti 2019	386,746	359,688	93%	181,488	178,200

Burimi: Bashkia Polican

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2020

Për vitin 2020 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **379,049** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **347,936** mijë lekë, ose në masën 92%. Zëri që ka vlerën më të ulët të realizimit është zëri investime në masën 77%. Realizimi i buxhetit sipas zërave paraqitet në mënyrë më të detajuar në tabelën në vijim.

Tabela nr.2.1/7: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2020

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Poliçan, për vitin 2020, në mijë lekë						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2020	Fakti 2020	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
	Bashkia pa njësitë vartëse					
1	Art. 600 Paga	108,328	105,653	98%	103,656	1,997
2	Art. 601 Sig. shoqërore & shënd	17,649	16,897	96%	16,567	330
3	Artikulli - 602 Shpenzime operative	53,740	50,354	94%	50,354	0
4	Art. 604 Transf. korrente të brend.	2,110	1,603	76%	2	1,601
5	Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë (PAK)	100,612	98,981	98%	286	98,695
6	Art. 231 Investime	96,610	74,448	77%	13,751	60,697
	TOTAL viti 2020	379,049	347,936	92%	184,616	163,320

Burimi: Bashkia Poliçan

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2021

Për vitin 2021 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **602,856** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **551,790** mijë lekë, ose në masën 92%. Zëri që ka vlerën më të ulët të realizimit është zëri shpenzime operative në masën 79%. Realizimi i buxhetit sipas zërave paraqitet në mënyrë më të detajuar në tabelën në vijim.

Tabela nr.2.1/8: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2021

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Poliçan, për vitin 2021, në mijë lekë						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2021	Fakti 2021	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
	Bashkia pa njësitë vartëse					
1	Art. 600 Paga	121,363	116,649	96	113,066	3,583
2	Art. 601 Sig. shoqërore & shënd	19138	18,836	98	18,235	601
3	Artikulli - 602 Shpenzime operative	76093	60,013	79	59,668	345
4	Art. 604 Transf. korrente të brend.	42	2	5	2	0
5	Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë (PAK)	100217	93,539	93	200	93,339
6	Art. 606 Fondi emergj+Mbr. Civile	8835	1,922	22	1,922	0
7	Art. 231 Investime	277,168	260,829	94	11,839	248,990
	TOTAL viti 2021	602,856	551,790	92	204,932	346,858

Burimi: Bashkia Poliçan

Titulli i gjetjes 2: Parregullsi në ndryshimet e bëra në buxhetet vjetore të Bashkisë Poliçan.

Situata: Bashkia Poliçan me shkresën nr. 60, datë 09.01.2019, i është drejtuar Degës së Thesarit Skrapar për çeljen e buxhetit të vitit 2019, miratuar me VKB nr. 102, datë 26.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat, me shkresën nr. 2853/2, datë 04.01.2019, me shkresën nr.

60, datë 09.01.2020, për çeljen e buxhetit të vitit 2020, miratuar me VKB nr. 43, datë 26.01.2019 i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat, me shkresën nr. 1570/2, datë 08.01.2020 dhe me shkresën nr. 39 datë 12.01.2021 për çeljen e buxhetit të vitit 2021 miratuar me VKB nr. 59, datë 24.12.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat, me shkresën nr. 1125/1, datë 11.01.2021.

Nga bashkia ndarja e plan buxhetit dhe detajimi në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së pakushtëzuar sektoriale, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuara nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve. Gjatë vitit, si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar dhe rialokimeve të kryera nga vetë bashkia, 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, Fondi i Zhvillimit të Rajoneve, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Nga auditimi i ndryshimeve të bëra në buxhet rezulton se:

- Ndryshimet nuk janë shoqëruar me relacion shpjegues lidhur me arsyet e ndryshimit;
- Nuk ka një analizë se si ndikon ky ndryshim në realizimin e objektivave të synuar të bashkisë;
- Nuk janë respektuar afatet ligjore për rishikimin e buxhetit vendor;
- Kryetari i Bashkisë Poliçan për vitet 2019-2020-2021 nuk ka paraqitur brenda datës 31 mars të vitit pasardhës raport me shkrim pranë Këshillit Bashkiak për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47⁶, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, neni 44⁷, Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore" shtojca 4, pika c, "*...Si rregull ndryshimet duhet të jenë minimale. Ndryshimet duhet të jenë të papranueshme në tremujorin e parë të vitit pasi kjo periudhë është shumë afër kohës së parashikimit fillestar.*

Për sa trajtuar më sipër ngarkohen me përgjegjësi, z. A. Z. me detyrë Kryetar i Bashkisë Poliçan dhe z. S. Gj. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47.

Ligji 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, neni 44.

Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore" shtojca 4, pika c,

⁶Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore bën një analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brendamujor qershor të çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, edhe propozimet përkatëse përndryshimin e vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore, që ka miratuar buxhetin e vitit. Procedura e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve të vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore është nënënjëtimet e vendimit për miratimin e buxhetit vjetor.

⁷ Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim të këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport i paraqitet këshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës.

Ndikimi: Ndryshimet eshpeshta dhe të pa argumentuara të buxhetit ndikojnë drejtëpërsëdrejti në realizimin e objektivave dhe angaxhimeve të planifikuara të bashkisë.

Shkaku: Mos planifikim dhe mos hartim i saktë i buxhetit vjetor duke u mbështetur në nevojat e strukturave si dhe mos koordinim me objektivat dhe angazhimet e synuara.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në hartimin e buxhetit vjetor:

- Të vlerësojë nevojat e të gjitha strukturave të bashkisë dhe ato në varësi;
- Të hartojë buxhetin në harmoni me objektivat dhe angaxhimet e përcaktuara të bashkisë;
- Të dokumentojë në çdo rast arsyet e ndryshimit të buxhetit duke respektuar edhe afatet ligjore në ndryshimin e tij.

Titulli i gjetjes 3: Mos hartim i raporteve periodike mbi monitorimin e zbatimit të buxhetit.

Situata: Treguesit e buxhetit për vitin 2019 janë miratuar me VKB brenda afateve ligjore dhe buxheti është planifikuar në vlerën 386,746 mijë lekë prej të cilit janë realizuar 359,688 mijë lekë ose i shprehur në përqindje plani është realizuar në masën 93%, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 28,457 mijë lekë ose në masën 8% të buxhetit faktik. Shpenzimet për investime janë realizuar në shumën 96,041 mijë lekë ose në masën 27% të buxhetit faktik. Treguesit e buxhetit për vitin 2020, janë miratuar me VKB, brenda afateve ligjore dhe buxheti është planifikuar në shumën 379,049 mijë lekë prej të cilit janë realizuar 347,935 mijë lekë ose i shprehur në përqindje plani është realizuar në masën 92%, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 33,813 mijë lekë ose në masën 10 % të buxhetit faktik. Shpenzimet për investime janë realizuar në shumën 74,448 mijë lekë ose në masën 21% të buxhetit faktik. Treguesit e buxhetit për vitin 2021, janë miratuar me VKB, brenda afateve ligjore dhe buxheti është planifikuar në shumën 602,856 mijë lekë prej të cilit janë realizuar 551,70 mijë lekë ose i shprehur në përqindje plani është realizuar në masën 92%, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 35,443 mijë lekë ose në masën 6.4% të buxhetit faktik. Shpenzimet për investime janë realizuar në shumën 260,829mijë lekë ose në masën 47% të buxhetit faktik.

Nga Drejtoria e Financës është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt rakordimet përkatëse, janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nën artikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me VKB, ose të diktuar nga grandet e deleguara nga pushteti qendror. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore pasqyruar në anekset bashkëlidhur.

Në zbatim të detyrimeve ligjore për monitorimin e zbatimit të buxhetit, ligji nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, nenit 44⁸ dhe ligji nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore,

⁸Neni 44 –Raporti vjetor “Kryetari njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim të këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport i paraqitet këshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës”.

neni 48⁹, Bashkia Poliçan ka përgatitur raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit si vijon:

- Raporti i monitorimit për 4-mujorin e parë të vitit 2019 dërguar në MFE me shkresën nr. 1214 Prot, datë 08.05.2019;
- Raporti i monitorimit për 4-mujorin e dytë të vitit 2019 dërguar në MFE me shkresën nr. 2265 Prot, datë 13.09.2019;
- Raporti vjetor i monitorimit për vitin 2019 dërguar në MFE me shkresën nr. 568 Prot, datë 25.02.2020.
- Raporti i monitorimit për 8-mujorin e vitit 2020 dërguar në MFE me shkresën nr. 2050 Prot, datë 14.09.2020;
- Raporti vjetor i monitorimit për vitin 2020 dërguar në MFE me shkresën nr. 164 Prot, datë 25.01.2021;
- Raporti vjetor i vetëvlerësimit për situatën financiare për vitin 2020 dërguar në MFE me shkresën nr. 356 Prot, datë 12.02.2021,
- Raporti i monitorimit për 4-mujorin e parë të vitit 2021, dërguar në MFE me shkresën nr. 1037 Prot, datë 24.05.2021;
- Raporti i monitorimit për 8 mujorin e vitit 2021, dërguar në MFE me shkresën nr. 1992 Prot , datë 17.09.2021.

Për vitin 2020 raporti i monitorimit për 4-mujorin e parë është bashkuar duke u raportuar si 8 mujor.

Bashkia Poliçan për vitet 2019-2020-2021 ka hartuar dhe dërguar në MFE, 5 raporte monitorimi brenda afateve ligjore. Kryetari i Bashkisë Poliçan në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, sipas përcaktimeve ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 48. Kryetari i Bashkisë Poliçan nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Shtojcës 2 nëPërmbajtja e raportit të monitorimit dhe Shtojcës 5 nëTreguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore. Raportet e monitorimit nuk janë të plota pasi nuk janë plotësuar të gjitha anekset sipas kërkesave të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, Aneksi nr. 3 nëRaporti i realizimit të produkteve të programit, Aneksi nr. 4 nëRaporti i realizimit të objektivave të politikës së programit dhe Aneksi nr. 5 nëProjektet e investimeve me financim të brendshëm dhe me financim të huaj. Aneksi 5 është hartuar vetëm për vitin 2021. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore, neni 48 dhe Udhëzimit nr. 22, datë 30.07.2018, nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore, pika 10,12,28,29,48.

Për sa trajtuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi z. S. Gj. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

Kriteri: Ligji nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 48.

⁹ Neni 48 – Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor “Nëpunësit autorizues të njësive të vetëqeverisjes vendore i paraqesin këshillit përkatës, sa herë që kërkohet, por jo më pak se tre raporte katër mujore të monitorimit të zbatimit të buxhetit... Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit publikohen nga nëpunësi autorizues në faqen zyrtare të njësisë përkatëse, brenda 30 ditëve pas përfundimit të periudhës së raportimit, dhe një kopje e tyre i dërgohet Ministrisë së Financave...”

Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018, në procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njëjësive të vetëqeverisjes vendore.

Ndikimi: Drejtuesit e bashkisë nuk kanë informacion mbi ecurinë e zbatimit të buxhetit e cila mund të ndikojë në vendimarrje.

Shkaku: Nuk është realizuar procesi i monitorimit të zbatimit të buxhetit.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të angazhohet në monitorimin efektiv të zbatimit të buxhetit si dhe të hartojë raportet periodike të monitorimit brenda afateve të caktuara. Raportet e monitorimit duhet të përfshijnë treguesit e monitorimit të performancës së programeve, treguesit financiarë si dhe realizimin e produkteve dhe objektivave të programit.

Titulli i gjetjes 4: *Pasaktësi dhe mospërputhje e vlerës së detyrimeve të prapambetura.*

Situata: Për vitet 2019-2020-2021 Bashkia Poliçan e ka pasqyruar planin e amortizimit të detyrimeve të prapambetura në instrumentet e planifikimit financiar, pra në PBA. Në dokumentin e PBA-së 2019-2021, 2020-2022 dhe PBA-së 2021-2023 nga ana e Bashkisë Poliçan rezulton të jetë plotësuar formati F. 12 "Detyrimet e Prapambetura" si dhe plani i amortizimit të detyrimeve të prapambetura në instrumentet e planifikimit financiar, në të cilin janë pasqyruar stoku i borxhit në datë 31.12.2018 për PBA-në 2019-2021, stoku i borxhit në datë 31.12.2019 për PBA-në 2020-2022, dhe stoku i borxhit më 31.12.2020 për PBA-në 2021-2023, si dhe plani i amortizimit të detyrimeve gjatë viteve për të cilat është hartuar PBA.

Nga kryqëzimi i të dhënave të PBA-së që mbulon periudhën 2019-2021 me listën e detyrimeve të prapambetura konfirmuar nga Dega e Thesarit Skrapar rezultojnë mospërputhje në shumën e stokut. Më konkretisht:

-Në PBA 2019-2021 Formatit (C3) stoku i borxhit në datë 31.12.2018 paraqitet në shumën 14,707,559 lekë ndërkohë që parashikohet që në fund të vitit 2019 stoku do të arrijë në shumën 10,207,559 lekë, por në fakt sipas listës së detyrimeve konfirmuar nga Dega e Thesarit shuma e stokut në datë 31.12.2018 është 34,303,676 lekë.

-Në PBA 2020-2022 Formatit (C3) stoku i borxhit në datë 31.12.2019 paraqitet në shumën 39,365,692 lekë dhe parashikohet të zerohet në fund të vitit 2020, ndërkohë që sipas listës së detyrimeve konfirmuar nga Dega e Thesarit shuma e stokut në datë 31.12.2019 është 99,328,241 lekë, pra stoku real në fund të vitit 2019 është 59,962,549 lekë më shumë se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA. Në fund të vitit 2020 në PBA 2020-2022 është parashikuar që stoku i borxhit të jetë 22,883,947 lekë, ndërkohë që sipas listës së detyrimeve konfirmuar nga Dega e Thesarit shuma e stokut në datë 31.12.2020 është 102,281,214 lekë pra stoku real në fund të vitit 2020 është 79,397,267 lekë më shumë se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA.

-Në PBA 2021-2023 Formatit (C3) është parashikuar që stoku i borxhit të jetë 29,849,043 lekë, ndërkohë që sipas listës së detyrimeve paraqitur nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit shuma e stokut në datë 31.12.2021 është 76,856,310 lekë pra stoku real në fund të vitit 2021 është 47,007,267 lekë më shumë se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA.

Bashkia Poliçan ka raportuar periodikisht në MFE mbi ecurinë e detyrimeve të prapambetura. Për vitin 2019, raportimet janë bërë me shkresat nr. 974, datë 08.04.2019; nr. 1804, datë 08.07.2019; nr. 2927, datë 10.10.2019 dhe shkresën nr. 239, datë 23.01.2020. Për vitin 2020, me shkresat nr. 947, datë 14.04.2020; nr. 1585, datë 06.07.2020; nr. 2161, datë 08.10.2020 dhe shkresën nr. 356, datë 12.02.2021. Për vitin 2021, raportimet janë bërë me shkresat nr. 1037 Prot, datë 24.05.2021 dhe nr. 192 Prot, datë 17.09.2021.

Tabela nr.2.1/9: Detyrimet e prapambetura në Bashkinë Poliçan sipas raportimit në MFE

Nr.	Emërtimi i detyrimit sipas natyrës	Vlera e detyrimit më datë 31.12.2019	Vlera e detyrimit më datë 31.12.2020	Vlera e detyrimit më datë 31.08.2021
1	Investime	44,850,131	54,305,260	54,305,260
2	Mallra dhe Shërbime	25,397,378	21,391,968	9,605,770
3	Vendime gjyqësore	4,743,427	8,159,656	8,988,825
4	Paga dhe sigurime		8,586,354	
5	Të tjera	13,626,765	10,262,824	10,028,936
Totali		88,617,701	102,706,062	82,928,791

Burimi: Bashkia Poliçan

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër, konstatohet mos rakordim midis informacionit të dërguar në MFE mbi detyrimet e prapambetura dhe detyrimeve të paraqitura në bilanc dhe të konfirmuara nga Dega e Thesarit në fund të viteve objekt auditimi.

Për vitin 2019, vlera e detyrimeve të prapambetura e paraqitur në bilanc llogaria 486 ñShpenzime të periudhave të ardhshme, është 99,328,241 lekë, ndërsa për vitin 2020 është 102,281,214 lekë. Nga auditimi rezulton se vlera e detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc në llogarinë 486 përputhet me shumën e detyrimeve të prapambetura të rakorduar me Degën e Thesarit si në vitin 2019 ashtu edhe në vitin 2020.

Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura Bashkia Poliçan ka hartuar një plan referuar shkresës nr. 356 Prot, datë 12.02.2021, ku parashikon që për vitin 2021 të likuidohen 46,560,000 lekë. Referuar dokumentacionit të audituar që administrohet nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve për vitin 2020 rezulton se, shuma e detyrime të prapambetura më datë 31.12.2019 është 99,636,641 lekë. Gjatë vitit 2020 janë krijuar detyrime në shumën 56,612,696 lekë dhe janë likuiduar në shumën 53,68,123 lekë, duke arritur më 31.12.2020 në vlerën totale 102,281,214 lekë, me një diferencë 2,644,573 më shumë se likuiduar. Gjatë vitit 2021 janë krijuar detyrime në vlerën 25,916,607 lekë ndërkohë që është likuiduar vlera 49,594,965 lekë, duke sjellë një diferencë më pak në vlerën 23,678,358 lekë. Si përfundim, detyrimet reale të prapambetura të Bashkisë Poliçan referuar listave analitike që administron Drejtoria e Financës dhe Buxhetit më datë **31.12.2021 janë në vlerën totale 78,602,845 lekë** (102,281,203-23,678,358). Informacion më i detajuar rreth detyrimeve të prapambetura për secilin vit paraqitet në anekset nr. 1, nr. 2 dhe nr. 3.

Nga auditimi u konstatua se Bashkia Poliçan ka dhe detyrime të prapambetura për investime të kryera nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë për projektin ñNdërtim i rrjetit ujësjellës Poliçan-Pronovik-Mbrakullò me vlerë kontrate 219,139,690 lekë, nga të cilat deri më datë 31.12.2021 është likuiduar vlera 134,900,574 lekë dhe ka mbetur për t'u likuiduar vlera 84,239,116 lekë.

Nga auditimi konstatohen pasaktësi në të dhënat e paraqitura në PBA mbi detyrimet e prapambetura. Nga kryqëzimi i të dhënave të PBA-së që mbulon periudhën 2019-2021 me listën e detyrimeve të prapambetura konfirmuar nga Dega e Thesarit Skrapar rezultojnë mospërputhje në shumën e stokut referuar Formatit C3. Më datë 31.12.2019 stoku real është *59,962,549 lekë më shumë* se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA, më datë 31.12.2020 stoku real është *79,397,267 lekë më shumë* se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA, ndërsa më datë 31.12.2021 stoku real është *47,007,267lekë më shumë* se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA.

Gjithashtu, u konstatuan mospërputhje e vlerës totale të detyrimeve të prapambetura që janë raportuar nga Bashkia Poliçan në MFE krahasuar me vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc. Për vitin 2019 vlera e detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc është 99,328,241 lekë,

ndërsa në MFE janë raportuar 88,617,701 lekë. Për vitin 2020, në bilanc vlera e detyrimeve është 102,281,214 lekë, ndërsa në MFE janë raportuar 102,706,062 lekë.

Veprimet më sipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, "Jo më vonë se data 31 janar, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore paraqet përshqyrtim e miratim në këshill raportin për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave për: a) dy vitet para vitit buxhetor; b) vitin buxhetor; c) tre vitet e ardhshme buxhetore...", neni 40, pika 3, "Projektbuxheti vjetor përfshin...informacion mbi gjendjen/stokun e borxhit të njësisë së vetëqeverisjes vendore...detyrimet kontingjente dhe mundësinë e shfaqjes së tyre si detyrime në vitin buxhetor pasardhës"

Udhëzimin e MFE nr. 2, datë 06.02.2012 në për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 101 në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim, pika 102 në Njësitë e qeverisjes vendore, zbatojnë edhe detyrimet financiare që rrjedhin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre.

Për vitin 2021 Bashkia e Poliçan nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE duke raportuar vetëm dy herë gjatë vitit 2021 (shkresat nr. 1037 Prot, datë 24.05.2021 dhe nr. 192 Prot, datë 17.09.2021) dhe jashtë afateve të përcaktuara në Udhëzimin e MFE nr. 1, datë 17.01.2019 në për zbatimin e buxhetit të vitit 2019, pika 109 "Njësitë e qeverisjes vendore janë të detyruara që jo më vonë se data 10 Prill 2019 për 3-mujorin e parë, 10 Korrik 2019 për 3-mujorin e dytë, 10 Tetor 2019 për 3-mujorin e tretë dhe 30 Janar 2020 për 3-mujorin e katërt, të dërgojnë në MFE informacion me shkrim dhe në rrugë elektronike detyrimet e prapambetura sipas Shtojcës 5 "Raportim i periudhës së detyrimeve të prapambetura".

Për sa trajtuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi z. S. Gj. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

Kriteri: Ligji nr.68/2017 "Për financat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, neni 40, pika 3.

Udhëzimi i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 në për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 101 dhe pika 102.

Udhëzimi i MFE nr. 1, datë 17.01.2019 në për zbatimin e buxhetit të vitit 2019, pika 109.

Ndikimi: Identifikimi, dhe regjistrimi i vlerës së saktë të detyrimeve të prapambetura ndikon në vlerësimin e situatës financiare të Bashkisë së Poliçan.

Shkaku: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk ka regjistruar saktë vlerën e detyrimeve të prapambetura.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit gjatë hartimit të PBA-së të plotësojë saktë të dhënat lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura, të kryejë verifikimin, regjistrimin dhe përputhjen e vlerës së saktë të detyrimeve të prapambetura që ka Bashkia e Poliçan sikurse paraqiten në bilanc dhe raportohen në MFE si dhe të hartojë planin e likuidimit të tyre.

Titulli i gjetjes 5: *Mos likuidim i vendimeve gjyqësore sipas rradhës së paraqitjes së tyre në Drejtorinë e Financave dhe Buxhetit*

Situata: Duke analizuar të dhënat e paraqitura në tabelën si vijon rezultoi se vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore më datë 31.12.2017 është në vlerën 5,518,046 lekë. Për periudhën nën auditim janë krijuar detyrime në vlerën 2,423,102 lekë në vitin 2018, 323,620 lekë

në vitin 2019 dhe 3,003,208 lekë në vitin 2021, ndërsa në total për periudhën 018-2021 janë likuiduar vendime gjyqësore në vlerën 1,297,816 lekë.

Tabela nr. 2.1/10: Likuidimi i vendimeve gjyqësore në Bashkinë Poliçan për vitet 2018-2021

Nr.	Emër-Mbiemër	Vendim	Detyrimi	Likuiduar 2018	Likuiduar 2019	Likuiduar 2020	Likuiduar 2021	Mbetur 31.12.2021
1	K. G.	V.Gjyqi nr.349, dt.24.12.2004	237,600				228,552	9,048
2	M. G.	V.Gjyqi nr.364, dt.12.4.2011	1,595,800				164,000	1,431,800
3	L. Q.	V.Gjyqi nr.941, dt.25.06.2008	304,610					304,610
4	Q. M.	V.Gjyqi nr.941, dt.25.06.2011	1,841,715				300,000	1,541,715
5	I. B.	V.Gjyqi nr.200, dt.18.02.2010	503,064	100,000			403,064	0
6	V. A. sh.a.	V.Gjyqi nr.805 dt.13.07.2015	343,750					343,750
7	A. K.	V.Gjyqi nr.104,dt.05.02.2016	530,507				80,000	450,507
8	G. F.	V.Gjyqi nr. 1497,dt.22.11.2018	2,400,902					2,400,902
9	H. E.	V.Gjyqi nr.318,dt.04.04.2019	323,620					323,620
10	K. L.	V.Gjyqi nr.486, dt.06.4.2016	161,000					161,000
11		21.12.2018 Gj.e Shk. P.Vlorë	22,200			22,200		0
12	F. shpk Fier	V.Gjyqi nr.182, dt.02.03.2021	1,297,721					1,297,721
13	P. C.	V.Gjyqi nr. 3213, dt.14.05.2021	1,705,487					1,705,487
Totali			11,267,976	100,000		22,200	1,175,616	9,970,160

Burimi: Bashkia Poliçan

Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me likuidimin e vendimeve gjyqësore nga Bashkia Poliçan vërehet se për vitet 2018-2019-2020 vlera e likuiduar është shumë e vogël (122,200 lekë), ndërsa në vitin 2021 kemi një rritje lidhur me likuidimin e vendimeve gjyqësore duke arritur 1,175,616 lekë. Gjithashtu, nga shqyrtimi i kohës së likuidimit të vendimeve gjyqësore vihet re se DFB në Bashkinë Poliçan në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësinë shpenzuese, si dhe nuk ka të miratuar nga Kryetari i Bashkisë një grafik që duhet të ndjekë në likuidimin e detyrimeve të prapambetura nga vendimet gjyqësore, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 1, datë 04.06.2014 në Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, pika 5 në Ekzekutimi i vendimeve gjyqësore që janë parashikuar të shlyhen nga buxheti përkatës, bëhet sipas radhës së paraqitjes zyrtare të tyre në vitin paraardhës dhe grafiku i shlyerjes bëhet publik nëpërmjet publikimit në faqen on-line të njësisë shpenzuese, apo në forma të tjera të publikimit, që ju bëhen të ditura publikut. Përmbaruesi i përmbahet grafikut të shlyerjes së detyrimit të publikuar dhe pika 8 në Vendimet gjyqësore të Njësive të Qeverisjes Vendore të paraqitura zyrtarisht tek këto njësi, ndjekin të njëjtën procedurë, të përshkruar në këtë Udhëzim.

Për sa trajtuar më sipër ngarkohen me përgjegjësi, z. A. Z. me detyrë Kryetar i Bashkisë Poliçan dhe z. S. Gj. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

Kriteri: Udhëzimi i MFE nr. 1, datë 04.06.2014 nëpër mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, pika 5 dhe pika 8.

Ndikimi: Identifikimi, rregjistrimi i vlerës së saktë të detyrimeve të prapambetura si dhe likuidimi i tyre ndikon në vlerësimin e situatës financiare të Bashkisë Poliçan.

Shkaku: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk zbaton rradhën e rregjistrimit në bashki të vendimeve gjyqësore për likuidim.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të hartojë grafikun e shlyerjes së vendimeve gjyqësore dhe të zbatojë me rigorozitet rradhën e rregjistrimit të tyre në bashki kur të kryejë likuidimet e tyre.

Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre dhe borxhi tatimor.

- Për vitin 2019 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Poliçan është miratuar me VKB-në nr. 103, datë 26.12.2018 nëpër nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre për vitin 2019.

- Për vitin 2020 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Poliçan është miratuar me VKB-në nr. 44, datë 26.12.2019 nëpër nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre për vitin 2020.

- Për vitin 2021 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Poliçan është miratuar me VKB-në nr. 60, datë 24.12.2020 nëpër nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre për vitin 2021.

Referuar të dhënave të paraqitura nga Sektori i Taksave dhe Tarifave (të paraqitura në mënyrë të detajuar në Aneksin 1/4) për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Poliçan paraqitet si vijon:

- Për vitin 2019 të ardhurat janë realizuar në masën 45%, nga 63,181 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 28,457 mijë lekë (minus 34,724 mijë lekë).
- Për vitin 2020 të ardhurat janë realizuar në masën 61%, nga 55,002 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 33,813 mijë lekë (minus 21,189 mijë lekë).
- Për vitin 2021 të ardhurat janë realizuar në masën 55%, nga 65,056 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 35,443 mijë lekë (minus 29,613 mijë lekë).

Referuar të dhënave të mësipërme, rezulton se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, përkatësisht:

- Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, i ndryshuar;
- Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar;
- Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëpër Sistemin e Taksave Vendore i ndryshuar;
- Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëpër financat e vetëqeverisjes vendore;
- Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëpër vetëqeverisjen vendore;
- Udhëzimit të MFE nr. 23, datë 30.07.2018 nëpër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore;
- Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 27.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022".

Nga analizimi i mëtejshëm rezulton se **për vitin 2019**, 5 zëra janë realizuar në masën ose mbi 100%, 8 zëra janë realizuar në masën ose mbi 80%, 4 zëra janë realizuar në masën ose mbi 60%, 2 zëra janë realizuar në masën ose mbi 40% dhe 7 zëra janë realizuar nën masën 40%. **Për vitin 2020**, 11 zëra janë realizuar në masën ose mbi 100%, 3 zëra janë realizuar në masën ose mbi 80%, 2 zëra janë realizuar në masën ose mbi 60%, 1 zë është realizuar në masën ose mbi 40% dhe 9 zëra janë realizuar nën masën 40%.

Për vitin 2021, 13 zëra janë realizuar në masën ose mbi 100%, 5 zëra janë realizuar në masën ose mbi 80%, 1 zë është realizuar në masën ose mbi 60% dhe 8 zëra janë realizuar nën masën 40%.

Ndikim negativ në mos realizimine të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, ka mos realizimi i ardhurave nga taksa e pasurisë mbi ndërtesat, taksa mbitokënbujqësore, tarifa vendore për leje ndërtimi, tarifa licencim automjeti, tarifa vendore për ujë etj.

Titulli i gjetjes 6: *Mos arkëtim i taksës së ndërtimeve të reja që pajisen me certifikatën e pronësisë (taksa e legalizimeve).*

Situata: Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, në Për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c¹⁰ dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 në Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vlerat e zbatueshme për legalizim, pika 5¹¹.

Në Bashkinë Polican struktura që administron dokumentacionin dhe përlllogarit vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë referuar kërkesave ligjore të sipër cituara për subjektet që pajisen me certifikatën e pronësisë është Drejtoria e Planifikimit të Territorit (DPT).

Referuar shkresave që ASHK dërgon në Bashkinë Polican, për vitin 2019 janë legalizuar gjithsej 5 objekte për të cilat DPT ka llogaritur detyrimin për taksën e ndikimit në infrastrukturë në shumën 347,254 lekë. Për vitin 2020, janë legalizuar 6 objekte me vlerë totale detyrimi ndaj bashkisë 235,407 lekë. Të gjithë qytetarët kanë paguar detyrimin për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet e bëra. Për vitin 2021, janë legalizuar gjithsej 12 objekte me vlerë totale detyrimi ndaj bashkisë 361,858 lekë, nga të cilët kanë paguar detyrimin ndaj bashkisë 9 qytetarë dhe janë **debitorë 3 qytetarë në vlerën 61,928 lekë, që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Polican.**

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi z. F. A. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit të Territorit.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, në Për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27.

Ligji nr. 95/2018 në Për disa ndryshime dhe shtesat ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, në Për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c.

¹⁰Ligji nr. 95/2018 “ për disa ndryshime dhe shtesat ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c “për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit. Leja e legalizimit lëshohet vetëm pasi të jetë vërtetuar pagesa e taksës nga taksapaguesi”.

¹¹VKM nr. 860, datë 10.12.2014, pika 5: “Taksavendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e ALUIZNI-t, të vënë në dispozicion të njërive të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi”.

VKM nr. 860, datë 10.12.2014 në Për përcaktimin e mënyrës sëmbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vleravetë zbatueshme për legalizim, pika 5.

Ndikimi:Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Poliçan, nga mos arkëtimi i vlerës prej **61,928 lekë** për ndërtimet e reja që legalizohen.

Shkaku:Mos marrja e masave nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit për të bërë të bërë të mundur pagesën e taksës së legalizimeve nga familjet që kanë përfituar certifikatën e pronësisë, si dhe mos bashkëpunim me Sektorin e Taksave dhe Tarifave.

Rëndësia:E Lartë

Rekomandim:Drejtoria e Planifikimit Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Sektorin e Taksave dhe Tarifave mbi subjektet debitore për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar për **3 qytetarë me vlerë 61,928 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Poliçan të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj, në Bashkinë Poliçan kryhet në programin Excel. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore gjithashtu kryen edhe regjistrim manual të të dhënave (regjistra fizik) dhe të çdo informacioni lidhur me subjektet apo familjet objekt i taksave dhe tarifave vendore.

Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Poliçan:

Tabela nr.2.1/11: Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Poliçan, 2019-2020

Lloji i biznesit	Numri në fillim të vitit			Regjistrime të reja			Mbyllur aktivitetin gjatë vitit			Numri në fund të vitit		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Biznes i vogël	166	160	156	2	2	5	8	6	1	160	156	160
Biznes i madh	42	40	40	0	0	0	2	0	3	40	40	37
Totali	208	200	196	2	2	5	10	6	4	200	196	197

Burimi: Bashkia Poliçan

Efekti i masave lehtësuese të marra ndaj bizneseve gjatë situatës pandemike Covid-19

Në zbatim të VKM-së 243 datë 24.03.2020 nëPër shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore si rezultat i pandemisë Covid-19, Bashkia Poliçan ka përjashtuar nga taksat dhe tarifat vendore për një periudhë 3-mujore (Mars-Qershor 2020), biznesin e vogël që ushtron aktivitet në fushën e transportit. Përkatësisht janë falur detyrimet për taksat dhe tarifat vendore për 9 subjekte me efekt financiar në të ardhurat e Bashkisë Poliçan në vlerën **27,050 lekë**.

Menaxhimi i borxhit

Titulli i gjetjes 7: Gjendja e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore dhe masat e marra nga Bashkia Poliçan për të arkëtuar detyrimet.

Detyrimi që subjektet fizik/juridik kanë ndaj Bashkisë Poliçan më 31.12.2021 është **23,722,328 lekë për 79 subjekte, 43,644,787 lekë për taksën e tokës bujqësore dhe 2,932,003 lekë për taksat dhe tarifat familjare**, vlerë kjo që sjell **të ardhura të munguara** në buxhetin e Bashkisë Poliçan në total**70,299,118 lekë**.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua se subjektet janë njoftuar periodikisht për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për çdo vit, si dhe janë rinjoftuar në rastet e vonesave në pagesat e detyrimeve vendore. Gjendja e debitorëve për subjektet fizik/juridik paraqitet për periudhën 2019-2021 paraqitet në tabelën në vijim.

Tabela nr.2.1/12: Debitorët progresiv, subjektet fizik/juridik në Bashkinë Poliçan, 31.12.2021

Nr.	Emërtimi	Subjektet debitorë 31.12.2019	Subjektet debitorë 31.12.2020	Subjektet debitorë 31.12.2021
1	Bashkia Poliçan	11,692,601	15,591,732	19,197,889
2	NJA Vertop	4,555,753	3,955,009	4,524,439
3	NJA Terpan	0	0	0
	Totali	16,248,354	19,546,741	23,722,328

Burimi i të dhënave: Bashkia Poliçan, përpunoi grupi i auditimit

Taksat dhe tarifat familjare

Në Bashkinë Poliçan familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, tarifat e pastrimit, ndriçimit dhe të gjelbërimit. Në tabelat në vijim paraqiten në mënyrë të përmbledhur detyrimet e familjeve sipas taksave dhe tarifave.

Tabela nr.2.1/13: Familjet debitoare në Bashkinë Poliçan për vitin 2019-2020-2021

Nr.	NJA	Detyrimi për taksat dhe tarifat familjare - 2019									
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim		Ndriçim		Gjelbërim	
		Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera
1	Poliçan	181	160,014	666	337,730	666	199,800	666	133,200	666	133,200
2	NjA Vertop	789	1,682,264	545	325,200	0	0	0	0	0	0
3	NjA Terpan	1,372	3,260,159	1,372	1,003,113	0	0	0	0	0	0
	Totali	2,342	5,102,437	2,583	1,666,043	666	199,800	666	133,200	666	133,200
Nr.	NJA	Detyrimi për taksat dhe tarifat familjare - 2020									
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim		Ndriçim		Gjelbërim	
		Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera
1	Poliçan	217	191,193	862	216,521	862	258,600	862	172,400	862	172,400
2	NjA Vertop	1,271	2,953,181	914	580,500	0	0	0	0	0	0
3	NjA Terpan	1,296	3,341,401	1,296	1,032,173	0	0	0	0	0	0
	Totali	2,784	6,485,775	3,072	1,829,194	862	258,600	862	172,400	862	172,400
Nr.	NJA	Detyrimi për taksat dhe tarifat familjare - 2021									
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim		Ndriçim		Gjelbërim	
		Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera	Nr. Famil	Vlera
1	Poliçan	189	171,641	701	407,903	527	158,400	527	105,600	527	105,600
2	NjA Vertop	1258	2,811,467	905	578,900	0	0	0	0	0	0
3	NjA Terpan	1277	3,268,660	1277	1,004,488	0	0	0	0	0	0
	Totali	2724	6,251,768	2883	1,991,291	527	158,400	527	105,600	527	105,600

Burimi: Bashkia Poliçan, përpunoi grupi i auditimit

Tabela nr.2.1/14: Përmbledhje, debitorët progresiv në Bashkinë Poliçan, 31.12.2021

Nr.	Emërtimi	Biznese		Taksa e Tok. Bujq.		Debitor Ndriçim-Pastrim- Gjelbërim	Totali 31.12.2021
		Nr.	Shuma	Nr.	Shuma		
1	Bashkia Poliçan	50	19,197,889	189	767,013	2,932,003	22,896,905
2	NJA Vertop	29	4,524,439	1289	13,837,692	0	18,362,131
3	NJA Terpan	0	0	1277	29,040,082	0	29,040,082
	Shuma	79	23,722,328	2755	43,644,787	2,932,003	70,299,118

Burimi i të dhënave: Bashkia Poliçan, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton se, vlera totale e debisë (borxhit tatimor) në mënyrë progresive në Bashkinë Poliçan paraqitet:

Për vitin 2019

Detyrimet për taksën e tokës bujqësore janë në shumën **33,109,293 lekë**;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën **2,031,385 lekë**;
Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën **16,248,355 lekë** për **80** subjekte;
Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2019 paraqitet në shumën **51,389,033 lekë**.

Për vitin 2020

Detyrimet për taksën e tokës bujqësore janë në shumën **38,938,433 lekë**;
Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën **2,586,992lekë**;
Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën **19,546,741 lekë** për **87** subjekte;
Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën **61,072,166 lekë**.

Për vitin 2021

Detyrimet për taksën e tokës janë në shumën **43,644,787 lekë**;
Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën **2,932,003 lekë**;
Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën **23,722,328lekë për 79 subjekte**;
Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2021 paraqitet në shumën **70,299,118 lekë**.

Sikurse mund të vërehet më sipër, nga viti 2019-2020-2021 kemi një rritje të borxhit tatimor për taksën e tokës bujqësore, për taksat dhe tarifat familjare ashtu edhe për taksat dhe tarifat e bizneseve.

Masat e marra për uljen e borxhit

Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Poliçan është përgjegjëse për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet ligjore në fuqi. Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008, hapat që duhet të ndërmerren me qëllim mbledhjen e detyrimeve të papaguara vijnë duke u përshkallëzuar si:¹²

1. Njoftimidhekërkesapërtëpaguar;
2. Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit;
3. Masa e sigurimit të detyrimit tatimor;
4. Sekuestrimi i pasurisë.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Tatim Taksave lidhur me zbatimin e hapave që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, janë njoftuar të gjithë bizneset debitorë për kalimin e afatit të pagesave të detyrimit për taksat dhe tarifat vendore për vitin 2019-2020-2021.

Pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet e vitit 2019 dhe vitit 2020, janë nxjerrë urdhrat përkatës për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar. Përkatësisht:

- Shkresa nr. 1280 Prot, datë 14.05.2019 drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare të tatimpaguesve debitorë ndaj bashkisë;
- Shkresa nr. 2109 Prot, datë 22.08.2019 drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare të tatimpaguesve debitorë ndaj bashkisë;
- Shkresa nr. 3195 Prot, datë 05.11.2019, vendosje mase administrative;
- Shkresa nr. 3284 Prot, datë 18.11.2019 nëKallëzim Penalò ndaj shoqërisë nëDura-Pietraò për mos pagim të taksave dhe tarifave vendore;
- Shkresa nr. 931 Prot, datë 10.05.2021, drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokimin e llogarive të Kombinatit Mekanik Poliçan, i cili rezulton debitor ndaj Bashkisë Poliçan në vlerën 14,988,423 lekë;

¹²Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 89,90,91,93.

- Shkresa nr. 1772 Prot, datë 09.08.2021, Njoftime për vendosjen e masave administrative ndaj 6 subjekteve debitorë për taksat dhe tarifave vendore;

Shkresa nr. 2526 Prot, datë 18.11.2021, drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokimin e llogarive bankare të 6 tatimpaguesve që janë debitorë ndaj Bashkisë Poliçan.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi znj. A. C. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Tatim Taksave, znj. S. B., z. K. K., z. Ç. B. dhe z. A. S. me detyrë specialistë në Sektorin e Tatim Taksave.

Kriteri: Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Poliçan, në vlerën **70,299,118 lekë**.

Shkaku: Mos zbatimi i akteve ligjore e nënligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore nga debitorët.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të ndjekë intensivisht zbatimin e urdhrave që ka nxjerrë për bllokimin e llogarive bankare për subjektet debitorë, si dhe të marrë masat e duhura administrative e ligjore me qëllim arritjen e rezultateve reale në uljen e borxhit prej **70,299,118 lekë** nga subjektet dhe familjet debitorë si dhe të dokumentojë ndjekjen dhe rezultatet e këtyre masave.

Subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse

Titulli i gjetjes 8: Ushtrimi i aktivitetit në shkellje të dispozitave ligjore nga subjektet që tregtojnë lëndë djegëse.

Situata:

Në territorin e Bashkisë Poliçan për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë S.ubjekte.

Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi¹³ dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore për vitet 2019-2020-2021.

Tabela nr.2.1/15: Përmbledhje mbi subjektet hidrokarbure, pajisja me autorizimin përkatës dhe pagesat e taksave dhe tarifave vendore

Nr.	Subjekti	Adresa	Autorizime	Detyrimet vjetore 2019-2020-2021 (lekë)
1	R. Shpk	Poliçan	20.02.2016-20.02.2021 30.04.2021-30.04.2026	Paguar detyrimet vendore për vitin 2019-2020-2021
2	B. Oil	Poliçan	12.11.2015-13.11.2020 12.02.2021-12.02.2022	Paguar detyrimet vendore për vitin 2019-2020-2021
3	Xh. Oil	Vërtop	20.03.2015-20.03.2020 04.05.2020-04.05.2025	Paguar detyrimet vendore për vitin 2019-2020-2021
4	L. Oil	Bregas	01.08.2017-01.08.2022	Paguar detyrimet vendore për vitin 2019-2020-2021

Burimi: Bashkia Poliçan, përpunoi grupi i auditimit

¹³ Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 "Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre", i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 "Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, "për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre", të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2.

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër si dhe bazuar në shqyrtimin e dosjeve përkatëse të subjekteve, rezulton se ka hapësirë në kohë nga 1 deri në 3 muaj, për 3 subjekte (R. Shpk, B. O., Xh. O.) nga përfundimi i afatit të pajisjes me autorizim deri në pajisjen me autorizim të ri për ushtrimin e aktivitetit.

Ushtrimi i aktivitetit nga këto subjekte të pa pajisur me autorizim është në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 *ËPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre*, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 *ËPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, ËPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre*, të ndryshuar, neni 4 *Ë Ushtrimi i veprimtarive në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregimit të naftës, gazit e nënprodukteve të tyre bëhet vetëm nga persona juridikë, pasi të jenë pajisur paraprakisht me lejet dhe autorizimet përkatëse, sipas përcaktimeve të këtij ligji. Në mungesë të këtyre lejeve dhe autorizimeve, veprimtaria e kryer quhet e paligjshme*. Neni 20-Autorizimet pika 2. *ËAutorizimet për personat juridikë, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat "ç" dhe "d" të nenit 11¹⁴, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje*.

Për periudhën nën auditim subjektet nuk rezultojnë debitorë për taksat dhe tarifave vendore.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi, znj. D. Z. me detyrë Drejtore e Drejtorisë Juridike.

Kriteri:Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 *ËPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre*, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 *ËPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, ËPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre*, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2.

Ndikimi:Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Poliçan.

Shkaku:Mos ndjekja e hapave ligjorë për subjektet që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e lëndëve djegëse.

Rëndësia:E Mesme

Rekomandim:Drejtoria Juridike të bashkëpunojë me Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore me qëllim identifikimin në kohë të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e lëndëve djegëse me qëllim që ato të pajisen menjëherë me autorizimin përkatës për ushtrimin e aktivitetit duke mos krijuar hapësira nga periudha kur përfundon një autorizim deri në fillimin e autorizimit tjetër.

Të ardhurat nga asetet e dhëna me qira

Titulli i gjetjes 9:*Të ardhura të munguara nga mos pagesa e qirave të kontratave të aseteve.*

Situata: Bashkia Poliçan në zbatim të përcaktimeve ligjore në fuqi¹⁵ për administrimin e aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre ka lidhur 9 kontrata për dhënien me qira të aseteve që ka në pronësi. Këto kontrata janë lidhur bazuar në

¹⁴Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 *“Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, neni 11 Personat juridikë, që i nënshtrohen këtij ligji, në përputhje me natyrën e veprimtarisë së ushtruar, klasifikohen si vijon: ç) stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregimit të karburanteve për automjete; d) njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë”.*

¹⁵ Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840, ligjin nr. 139/2015, *ËPër Vetëqeverisjen Vendore*, neni 36, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 *ËPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore*, e ndryshuar, VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKMnr. 1064, datë 22.12.2010 *ËPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave*.

legjislacionin përkatës në vijimësi me subjekte të ndryshëm fizik/ juridik që kanë shprehur interes, për afate kohore nga 5 vjet deri në 99 vjet. Kontratat janë lidhur me operatorët e telefonive celulare, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullimore, për aktivitet bujqësor etj. Në mënyrë të përmblendhur kontratat paraqiten në tabelën në vijim:

Tabela nr.2.1/16: Kontratat e lidhura nga Bashkia Poliçan për dhënien me qira të tokës bujqësore/pyjore

N r	Emër, Mbiemër	Nr. Kontratës	Sip.	Data e lidhjes së kontratës	Afati i dhënies me qira(vjet)	Vlera e Kontratës
1	V. E.	2600	2.88 ha	30.09.2019	5 vjet	654,350
2	T. L. T.		300 m ²	01.01.2013	9 vjet	240,000
3	V. A.	1603/76	50 m ²	15.02.2011	9 vjet	405,000
4	R. Shpk	8	40.3 ha	24.10.2011	9 vjet	812,500
5	P. D.		0.32 ha	27.03.2008	99 vjet	1,920
6	F. Xh.		2.85 ha	27.03.2008	99 vjet	17,100
7	F. P.		7 ha	27.03.2008	99 vjet	43,400
8	K. A.		56.7 ha	11.11.2013	99 vjet	345,870
9	P. J.	1534/906	22.24 ha	22.07.2019	99 vjet	220,000

Burimi: Bashkia Poliçan, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi i pagesave të kontratave të qirave rezulton se 8 qiramarrës i kanë paguar rregullisht detyrimet e qirave ndërsa qiramarrësi ñR.ò Shpk nuk ka paguar detyrimet e qirasë. Referuar kontratës së qirasë subjekti ñR.ò Shpk duhet të paguajë detyrim ndaj bashkisë në vlerën 812,500 lekë në vit për sipërfaqen e marrë me qira. Rezulton se duke filluar nga viti 2016 vit në të cilin ka filluar zbatimi i moratoriumit të gjuetisë në vendin tonë¹⁶ dhe deri në përfundim të kontratës më datë 02.09.2019 subjekti nuk ka paguar detyrimet e qirasë. Nga Zyra e Menaxhimit dhe Mbrojtjes së Pyjeve në Bashkinë Poliçan, më datë 03.01.2017 është ushtruar kontroll në subjektin ñR.ò Shpk ku është konstatuar se subjekti nuk ka zbatuar projektin e miratuar për të cilin ka marrë me qira sipërfaqen e caktuar. Në këto kushte nga ana e Bashkisë Poliçan janë marrë masa me qëllim zbatimin e kushteve të kontratës së qirasë duke iu drejtuar subjektit me shkresat si vijon:

- Shkresa nr. 1675 Prot, datë 26.06.2018 ñNjoftim për shlyerje detyrimiò;
- Shkresa nr. 1856 Prot, datë 11.07.2018 ñUrdhër për bllokim të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytëò
- Shkresa nr. 2978 Prot, datë 01.11.2018 ñNjoftim për zgjidhjen e kontratësò, ku Bashkia Poliçan kërkon zgjidhjen e kontratës në mënyrë të njëanshme për shkak të mos kryerjes së pagesës së qirasë sipas kontratës;
- Shkresa nr. 3389 Prot, datë 27.12.2018 ñNjoftim për zgjidhjen e kontratësò;
- Shkresa nr. 1104/1 Prot, datë 26.04.2019 ñNjoftim për shlyerje detyrimi dhe lirim të sipërfaqes objekt kontrateò, ku i kërkohet subjektit lirim në mënyrë vullnetare i sipërfaqes së marrë me qira dhe kthimi në gjendjen fillestare, si dhe shlyerja e detyrimit të qirasë;
- Shkresa nr. 1343 Prot, datë 20.05.2019 ñNjoftim për ekzekutim i Lirimi i sipërfaqes objekt kontrateò.

Subjekti ñR.ò Shpk ka ankimuar në gjykatë aktin administrativ të Bashkisë Poliçan nr. 3389 Prot, datë 27.12.2018 ñNjoftim për zgjidhjen e kontratësò. Me vendimin nr. 361, datë 19.03.2019, Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Vlorë ka rrëzuar kërkesë padinë si të pa bazuar në fakte, prova e në ligj.

¹⁶Ligji nr. 61/2016, datë 07.04.2016 “Për shpalljen e moratoriumit të gjuetisë në Republikën e Shqipërisë”.

Pas verifikimit në terren sipas proces verbalit të datës 02.09.2019 në zbatim të urdhrit nr. 294, datë 02.09.2019, Bashkia Poliçan ka marrë në dorëzim sipërfaqen e dhënë me qira subjektit ñR. shpkò. Lidhur me pagesën e detyrimeve të qirasë Bashkia Poliçan është në proces gjyqësor me subjektin qiramarrës.

Kriteret:Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840.

Ligji nr. 139/2015 ñPër Vetëqeverisjen Vendoreò, neni 36.

VKM nr. 54, datë 5.2.2014 ñPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetëroreò, e ndryshuar.

VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 ñPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotaveò.

Ndikimi:Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Poliçan nga mos arkëtimi i detyrimeve të kontratës së qirasë në vlerën **2,845,984 lekë**.

Shkaku: Qiramarrësi nuk ka zbatuar kushtet e kontratës së qirasë.

Rëndësia:E lartë

Rekomandim:Drejtoria Juridike në Bashkinë Poliçan të ndjekë me rigorozitet të gjitha hapat e procesit gjyqësor me qëllim arkëtimin e vlerës **2,845,984 lekë** nga subjekti ñR.ò Shpk.

Titulli i gjetjes 10:Mbi pagesën e detyrimeve vendore nga subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Poliçan.

Situata:Lidhur me subjektet që janë shpallur fitues nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duke fituar të drejtën të kryejnë punime në territorin e Bashkisë Poliçan grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pagesën e detyrimeve të këtyre subjekteve për taksat dhe tarifat vendore për periudhën e ushtrimit të aktivitetit në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 ñPër sistemin e taksave vendoreò i ndryshuar.

Për periudhën nën auditim janë identifikuar 8 operatorë ekonomikë që kanë fituar të drejtën për të kryer punime të ndryshme në territorin e Bashkisë Poliçan, sikurse paraqitet në tabelën në vijim.

Tabela nr.2.1/17: Subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Poliçan

Nr.	Subjekti	Vl.kont. (pa tvsh)	Afati i i kontratë	Llojitaksavedhe tarifave vendore						
				Taksë Ndërtese	Taksë Tabele	Tarifë Pastr.	Tarifë Ndriç.	Tarifë Gjelb.	Paguar	Debitor
1	"K.K."Shpk	75,374,455	6 muaj			15,000	1,250	1,250	17,500	17,500
2	"N. S."	37,072,465	3 muaj		120	15,000	1,250	1,250	17,620	0
3	"T." Shpk	14,520,550	4 muaj			20,000	830	830	0	21,660
4	ñG. C.ò	14,520,550	12 muaj			60,000	5,000	5,000	0	70,000
5	"Sh."	294,586,667	12 muaj			60,000	5,000	5,000	0	70,000
6	2A. Sh.p.k & ñA.ò Shpk	16,656,895	3 muaj			15,000	1,250	1,250	17,500	0
7	ñLl.ò	9,270,049	8 muaj	50,520	120	60,000	2,500	2,500	115,640	0
8	ñG. 2ò	69,643,435.52	18 muaj		120	60,000			60,120	35,000
Totali									228,380	214,160

Burimi i të dhënave: Bashkia Poliçan

Nga auditimi lidhur me pagesën e detyrimeve vendore nga subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Poliçan rezultoi se, vetëm 3 nga 8 operatorët ekonomik kanë paguar detyrimet vendore që lindin ndaj Bashkisë Poliçan për periudhën e ushtrimit të aktivitetit në këtë bashki,duke sjellë **të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë në vlerën 214,160 lekë**.

Mos pagesa e detyrimeve vendore nga operatorët ekonomik të listuar në tabelën e mësipërme është në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 ñPër sistemin e taksave vendoreò i ndryshuar, neni 12, pika 6 *"Taksapaguesi regjistron çdo vendndodhje të biznesit*

pranë bashkisë ose komunës përkatëse. Kur taksapaguesi kryen një biznes në më shumë se një vendndodhje, ai pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo vendndodhje të biznesit dhe taksa llogaritet më vete për çdo vendndodhje”, dhe VKB-në nr. 103, datë 26.12.2018, VKB-në nr. 44, datë 26.12.2019, VKB-në nr. 60, datë 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre për vitin 2021ò.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi, znj. D. Z me detyrë Drejtore e Drejtorisë Juridike.

Kriteri:Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò i ndryshuar, neni 12, pika 6. VKB-në nr. 103, datë 26.12.2018, VKB-në nr. 44, datë 26.12.2019, VKB-në nr. 60, datë 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre për vitin 2021ò.

Ndikimi:Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Poliçan në vlerën **214,160 lekë**.

Shkaku:Mos ndjekja e hapave ligjore për subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Poliçan.

Rëndësia:E lartë

Rekomandim:Drejtoria Juridike të njoftojë periodikisht Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me operatorët ekonomikë që shpallen fitues në procedurat e prokurimit me qëllim që ky i fundit të bëjë ngarkesën e tyre për detyrimet vendore që lindin për periudhën e ushtrimit të aktivitetit dhe të marrë të gjitha masat për pagesën e rregullt të taksave dhe tarifave nga secili operator ekonomik që ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Poliçan.

Mbi gjokat e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit

Titulli i gjetjes 11:*Mos funksionim i strukturës së Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor në Bashkinë Poliçan.*

Situata:Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Poliçan është ngritur dhe funksionon në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshmeò, i ndryshuar, neni 4.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga zyra e IMTV në Bashkinë Poliçan dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, në lidhje me organizimin e IMTV-së¹⁷, për periudhën 01.01.2018-31.12.2021 konstatohet se, IMTV-ja ka patur në strukturë 3 punonjës (1 kryeinspektor dhe 2 inspektorë).

Referuar urdhrave të Kryetarit të Bashkisë Poliçan për miratimin e strukturës për vitin 2020 i Urdhër nr. 07, datë 08.01.2020 dhe për vitin 2021 i Urdhër nr. 09, datë 12.01.2021, struktura e IMTV-së ka funksionuar vetëm me një inspektor deri më datë 01.06.2021 kur është emëruar dhe inspektori i dytë¹⁸. Rezulton se Kryeinspektori është larguar më datë 01.11.2019¹⁹ dhe për periudhën në vijim 2020-2021 IMTV nuk ka Kryeinspektor.

Aktualisht IMTV, ka vetëm 2 inspektorë të cilët janë të diplomuar në Shkenca Kompjuterike dhe Ekonomik, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 06.07. 2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò, i ndryshuar, neni 11, ku citohet se *“Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjeje vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, tekno-logjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisitò.*

¹⁷ Vendim nr. 01, datë 08.01.2019, Vendim nr. 04, datë 08.01.2020 dhe Vendim nr. 01, datë 12.01.2021.

¹⁸ Vendim nr. 76, datë 25.05.2021.

¹⁹ Vendim nr. 36, datë 01.11.2019.

Në Bashkinë Poliçan struktura e IMTV-së nuk është funksionale që nga muaji nëntor 2019. Kjo vjen si rezultat i mungesës së Kryeinspektorit dhe e inspektorit, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 06.07. 2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò, i ndryshuar, **neni 4** nëPranë çdo njësie vendore ngrihet inspektorati i mbrojtjes së territorit, i cili, nëpërmjet kryeinspektorit e inspektorëve, brenda territorit administrativ të kësaj njësie, ushtron përgjegjësinë e kontrollit të territorit dhe zbatimit të ligjshmërisë së standardeve teknike e kushteve zhvillimore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit dhe të atyre të parashikuara shprehimisht në ligje të tjera. Inspektorati i mbrojtjes së territorit i njësisë vendore drejtohet nga kryeinspektori, i cili emërohet nga kryetari i njësisë vendore përkatëse”,neni 13 nëBrenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektoriò, VKM nr. 894, datë 04.11.2015 nëPër unifikimin e procedurave tëkontrollit të territorit ngaInspektorati Kombëtar iMbrojtjes së Territorit dhe ai iNjësisë Vendoreò, **pika 1/b/ii** ...kryen kontrole në territorin administrativ të njësisë vendore, në bazë të planit mujor të punës, të miratuar nga kryeinspektori, **pika1/c/i** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit të njësisë vendore realizon kontrole nëpërmjet ,... një grupi inspektimi, i cili ka në përbërje jo më pak se dy inspektorë; **pika 4...**Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori.

Bashkia Poliçan nuk ka respektuar përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 06.07. 2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò, i ndryshuar, neni 11 në rekrutimin e stafit të IMTV-së. Gjithashtu, nga ana e Kryetarit të Bashkisë Poliçan nëpërmjet strukturës së Burimeve Njerëzore nuk janë marrë masa për të bërë shpalljen e vendit vakant të Kryeinspektorit me qëllim fillimin e procedurave të rekrutimit.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi, z. A. Z. me detyrë Kryetar i Bashkisë Poliçan.

Kriteri:Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshmeò, i ndryshuar, neni 4, neni 11, neni 13.

VKM nr. 894, datë 04.11.2015 nëPër unifikimin e procedurave tëkontrollit të territorit ngaInspektorati Kombëtar iMbrojtjes së Territorit dhe ai iNjësisë Vendoreò, pika 1/b/ii, pika 1/c/i , pika 4.

Ndikimi:Nuk kryhet kontrolli i territorit dhe zbatimi i ligjshmërisë dhe i standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Nga mos funksionimi i plotë i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit nga Bashkia Poliçan nuk mund të vendosen gjopa apo të merren masa të tjera për veprimet e kundërligjshme të konstatuara në mbrojtjen e territorit.

Shkaku:Bashkia Poliçan nuk ka zbatuar detyrimet ligjore për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme.

Rëndësia:E lartë

Rekomandim:Kryetari i Bashkisë të marrë të gjitha masat për të plotësuar strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorin në Bashkinë Poliçan me qëllim zbatimin e ligjshmërisë në fushën e kontrollit dhe zhvillimit të territorit.

Titulli i gjetjes 12:*Mos vendosja e masës së gjobës sipas llojit të kundërvajtjes së mbajtur në proces verbalet e konstatimit.*

Situata: Nga shqyrtimi i proces verbaleve të konstatimit të kundërvajtjes për vitet 2018-2021 rezultoi se nga IMTV janë mbajtur gjithsej 4 proces verbale, vendim për pezullim punimesh dhe dy vendime për dënim me gjobë si vijon:

1. Proces verbal nr. 05, datë 17.05.2018, për kundërvajtjen në kryerje e punimeve pa leje, gërmim zgjerim në segmentin Mbrakull-Vojakò shkelje e nenit 52, germa e dhe nenit 53, pika 6, e ligjit nr. 107/2014, subjekti i pa identifikuar.
2. Proces verbal nr. 06, datë 24.07.2019, për kundërvajtjen në kryerje e punimeve pa leje, gërmim me mjet fadromë shkelje e nenit 52, germa e, e ligjit nr. 107/2014, subjekti S. Albania.
3. Proces verbal nr. 07, datë 27.05.2020, për kundërvajtjen në dënim pa leje mur rrethues shkelje e nenit 52, germa e, e ligjit nr. 107/2014, kundërvajtësi M. H..
4. Proces verbal nr. 08, datë 30.04.2021, për kundërvajtjen në dënim pa leje soletë betoni shkelje e nenit 52, germa e dhe nenit 53, pika 6 e ligjit nr. 107/2014, Sh. M..

Vendim për pezullim punimesh:

- Vendim nr. 03, datë 25.07.2019 referuar proces verbalit të konstatimit të shkeljes nr. 06, datë 24.07.2019, neni 13 i ligjit nr. 107/2014, subjekti S. Albania.

Vendime për dënim me gjobë:

- Vendim nr. 03, datë 01.06.2018 referuar proces verbalit të konstatimit të shkeljes nr. 05, datë 17.05.2018 neni 13 i ligjit nr. 107/2014 dhe VKM nr. 894, datë 04.11.2015, subjekti S. Albania. Vlera e gjobës 1,000,000 lekë.
- Vendim nr. 04, datë 02.08.2019 referuar proces verbalit të konstatimit të shkeljes nr. 06, datë 24.07.2019, neni 13 i ligjit nr. 107/2014 dhe VKM nr. 894, datë 04.11.2015, subjekti S. Albania. Vlera e gjobës 1,000,000 lekë.

Në zbatim të përcaktimeve të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëpër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, shkeljet e kryera në zhvillimin e territorit pavarësisht nëse përbëjnë vepër penale, ato përbëjnë kundërvajtje administrative dhe dënohen me gjoba sipas nenit nr. 52 të ligjit të sipër cituar.

Grupi i auditimit shqyrtoi proces verbalet e konstatimit të kundërvajtjes dhe masën e gjobave që është aplikuar sipas llojit të shkeljes. Nga auditimi rezultoi se në dy raste që janë mbajtur proces verbalet e konstatimit të kundërvajtjes (proces verbal nr. 07, datë 27.05.2020 dhe proces verbal nr. 08, datë 30.04.2021) nga ana e IMTV-së nuk janë marrë masa në vijim pas konstatimit të kundërvajtjes. Mos marrja e masave nga IMTV është në kundërshtim me përcaktimet e të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014, neni 52, germa e në kryerje e punimeve pa leje dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500,000 lekë, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera” dhe nenit 53, pika 6 “Në rast përsëritjeje të kundërvajtjes, kundërvajtësi dënohet me dyfishin e vlerës së gjobës”.

Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, z. D. M. dhe z. E. B. me detyrë Inspektorë të IMTV-së Bashkia Poliçan.

Kriteri: Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëpër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, neni 52.

Ndikimi: Të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Poliçan.

Shkaku: Mos zbatim korrekt i ligjit nga inspektorët e IMTV-së.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: IMTV të vlerësojë me saktësi kundërvajtjet e konstatuara gjatë kontrolleve në terren dhe të sigurohet që në vazhdimësi të aplikojë masën e duhur të gjobës në përputhje me llojin e kundërvajtjes së identifikuar.

2.2 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitet 2019-2020.

Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike

Bashkia Poliçan, për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme". Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar me Degën e Thesarit Skrapar.

Për auditimin e veprimeve dhe ngjarjeve ekonomike të periudhave raportuese ushtrimore 2019 dhe 2020 është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:

- Pasqyrat Financiare për periudhën Janar-Dhjetor 2019-2020;
- Ditarët e kontabilitetit për periudhën 2019-2020;
- Listë pagesat me zgjedhje për periudhën 2019-2020;
- Dokumentet e bankës dhe të arkës të viteve 2019-2020;
- Aktet e rakordimit me Degën e Thesarit Skrapar, vitet 2019-2020.

Bashkia Poliçan për vitet 2019 dhe 2020, nuk ka hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduar, pasi nuk ka në varësi njësi shpenzuese.

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga z. A. Z. me funksion Kryetar i Bashkisë Poliçan, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. S. Gj. me detyrë Drejtor Ekonomik në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, si dhe janë dërguar në Degën e Thesarit Skrapar për vitin ushtrimor 2019 me shkresë përcjellëse nr. 606 Prot, datë 27.02.2020 dhe për vitin 2020 me shkresë nr. 457 Prot, datë 26.02.2021, pra brenda afatit ligjor të përcaktuar (deri në datën 31 Mars të vitit pasardhës). Një kopje e PF nuk janë dërguar në Këshillin e Qarkut dhe në zyrën e statistikave të rrethit, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 08, datë 09.03.2019 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme", pika 118 *Njësitë e qeverisjes vendore janë të detyruara të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore të ushtrimit të mbyllur brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet të bëhet duke dërguar një kopje në degën e thesarit të rrethit përkatës të juridiksionit, një kopje në Këshillin e Qarkut të Juridiksionit dhe një kopje në zyrën e statistikave të rrethit.*

Për vitin 2019-2020 pasqyrat financiare janë plotësuar së bashku me anekset si vijon:

- Formati 1 - Pasqyra e pozicionit financiar (bilanci);
- Formati 2 - Pasqyra e performancës financiare ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve;
- Formati 3 - Pasqyra e flukseve monetare;
- Formati 4 - Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;
- Formati 5 - Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore;
- Formati 6 - Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre;
- Formati 7 - Pasqyra statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto; (formati 7/a, gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), formati 7/b, gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto).
- Formati 8 - Pasqyra statistikore e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

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

A. Totali i Aktivit për vitin 2020 është **1,330,475,808**lekë, krahasuar me vitin 2019 rezulton me rritje prej 200,928,751 lekë.

Aktivet Afatshkurtra paraqiten në shumën **424,583,357** lekë, duke zënë rreth 32% të totalit të Aktiveve, me një rritje prej 151,305,778 lekë krahasuar me vitin 2019.

Aktivet Afatgjata paraqiten në shumën **905,892,451** lekë, duke zënë rreth 68% të totalit të aktivit, me një rritje prej 49,622,973 lekë krahasuar me vitin 2019.

B. Pasivi (Detyrimet) sipas bilancit të vitit 2020 paraqitet në shumën 1,330,475,808 lekë, krahasuar me vitin 2019 rezulton me rritje prej 200,928,751 lekë. Aktivët Neto janë të barabarta me Fondin e Konsoliduar dhe totali i Aktiveve është i barabartë me totalin e Pasiveve.

Pasivët afatshkurtra paraqiten në vlerën 409,035,775 lekë. Krahasuar me vitin 2019 rezulton me rritje prej 170,009,532 lekë.

C. Aktivët Neto/Fondet (diferenca midis totalit të aktiveve me totalin e pasive) në fund të vitit 2020 sipas bilancit paraqiten në shumën 921,440,033 lekë dhe janë të barabarta me fondin e konsoliduar, pra paraqiten me një shtesë prej 30,919,219 lekë krahasuar me vitin 2019.

I. Aktivët

Aktivët afatshkurtra

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre

Titulli i gjetjes 13:*Mos pasqyrim i saktë i gjendjes së fondeve në llog. 520 "Disponibilitete në Thesar", në pasqyrën e pozicionit financiar të vitit 2019 dhe 2020.*

Situata:Gjendja e llogarisë 520 "Disponibilitete në Thesar", sipas bilancit në mbyllje të vitit 2019 është 5,530,395 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 është 11,960,850 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën V "Teprica në fillim të vitit ushtrimor" në vlerën 5,530,395 lekë dhe rubrikën VI "Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor" në vlerën 11,960,850 lekë, por konstatohen mospërputhje për gjendjen e fondeve të çdo fund viti, midis Akt rakordimit me Degën e Thesarit të realizimit të të ardhurave dhe Akt Trashëgimisë së të ardhurave që trashëgohen në vitin pasardhës, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Kreu II, pika 5, "Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë së qeverisjes së përgjithshme, për një të ardhme të parashikueshme". Kreu III, pika 50; aneksi I, pika 3.2.,5 në Tepricat e llogarisë 520 "Disponibilitete në thesar" dhe llogarisë 466 "Kreditore për mjete në ruajtje" duhet të vërtetohen me aktrakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në aktrakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të pa çelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grandit që trashëgohet".

-Për vitin 2019, sipas Akt rakordimit të të ardhurave të datës 8.01.2020, të mbajtur me Degën e Thesarit të ardhurat që trashëgohen nga viti 2019 për vitin 2020 rezultojnë në vlerën 5,530,395 lekë (1,899,495 lekë nga kap.05 + 3,621,152 lekë kap.1), ndërsa sipas Akt-Trashëgimisë së të ardhurave të papërdorura është 5,520,647 lekë, pra paraqitur në bilanc më shumë për 9,748 lekë.

-Për vitin 2020, sipas Akt rakordimit të të ardhurave të datës 18.01.2021, të mbajtur me Degën e Thesarit për gjendjen e fondeve në fund të periudhës ushtrimore të vitit 2020 konstatohet se të ardhurat që trashëgohen nga viti 2020 për vitin 2021 rezultojnë gjithsej 11,943,201 lekë

(5,037,973 lekë nga kap.05 + 6,905,228 lekë kap.I), ndërsa sipas Akt-trashëgimisë së të ardhurave të papërdorura është 11,960,850 lekë, pra paraqitur në bilanc më shumë për 17,649 lekë.

Gjendja e llogarisë 531 "Mjete monetare në arkë" përfaqëson gjendjen e mjeteve monetare në arkë në fund të çdo viti dhe paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në shumën 132,553 lekë, në mbyllje të vitit 2020 në shumën 59,850 lekë, e cila përfaqëson gjendjen e mjeteve monetare në arkë në fund të çdo viti të *Njesisë Administrative Vertop*, e cila sipas akt rakordimit të arkës me sektorin e financës dhe kontabilitetit duhej të derdhej në llogarinë 520 "Disponibilitete në Thesar", gjë e cila tregon për tejkalim të limitit të arkës, në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të MFE nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 64, "*Dokumentimi i vlerave monetare dhe letrave me vlerë. Veprimet me para në dorë kryhen për transaksionet financiare në formën e paradhënies për udhëtime e dieta, gjithashtu edhe për arkëtimin e të ardhurave në vlera më të vogla se 1000 lekë*".

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. Gj., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

Kriteri: Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Kreu II, pika 5, Kreu III, pika 50; aneksi I, pika 3.2.,5.

Udhëzimi i MFE nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 64.

Ndikimi: Gjendja e fondeve në llogarinë 520 "Disponibilitete në Thesar", nuk pasqyron vlerën e saktë.

Shkak: Pasaktësi në akt rakordimin e të ardhurave, me Degën e Thesarit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke bërë një paraqitje të drejtë të vlerave monetare që Bashkia Poliçan ka gjendje në fund të vitit.

Titulli i gjetjes 14: *Mosrakordimi i gjendjes së materialeve me atë të pasqyruara në pasqyrën e pozicionit financiar në zërin 31.*

Situata: "Gjendja e inventarit qarkullues" në mbyllje të bilancit të vitit 2019 është 17,117,750 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2020 është 15,359,097 lekë. Në mënyrë analitike gjendjet e llogarive paraqiten si më poshtë:

Gjendja e llogarisë 31 "Materiale" në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019 paraqitet në vlerën 1,913,548 lekë dhe rakordon me vlerën e dokumentuar në përmbledhësen e paraqitur nga magazinieri në vlerë sintetike.

Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 2,009,700 lekë dhe sipas përmbledhëses së dokumentuar dhe paraqitur nga magazinieri në vlerë sintetike është 2,018,100 lekë, pra në bilanc paraqitet më pak për 8,400 lekë.

-Gjendja e llogarisë 32 "Inventar i imët" në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019 është 14,373,802 lekë dhe në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 është 12,660,597 lekë. Për vitin 2019 bazuar në përmbledhësen e dokumentuar nga magazinieri në vlerë sintetike është 12,660,597 lekë, pra pa diferenca. Për vitin 2020 bazuar në përmbledhësen e dokumentuar nga magazinieri në vlerë sintetike është 12,806,089 lekë, pra në bilanc paraqitet më pak për 145,492 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme " Kreu II, pika 5, Kreu III, pika 30 "Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konform kritereve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet"; aneksi 1, pika 3.1. Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 3 "Aktivet afat shkurtër jo financiare(inventarët).

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. Gj., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

Kriteri: Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme " Kreu II, pika 5, Kreu III, pika 30, aneksi 1, pika 3.1.

Ndikimi: Gjendja e llogarisë 31 në Materiale dhe 32 në Inventar i imët nuk paraqet vlerën e saktë.

Shkaku: Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk është bërë regjistrimi i saktë i llogarisë 31 dhe 32.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për sistemimin e vlerës prej 8,400 lekë dhe 145,492 lekë, duke bërë veprimin kontabël debitimin e llogarisë 31 në Materiale dhe 32 në Inventar i imët dhe kreditimin e llogarisë në Driyshimi i Gjendjes së Inventarit për të njëjtën vlerë.

-Gjendja e llogarisë 34 "Produkte" në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019 është 830,400 lekë dhe në pasqyrat e pozicionit financiar vitit 2020 është 688,800 lekë, e cila përfaqëson gjendjen e produkteve të gatshëm të prodhuara për nevoja të institucionit sipas urdhrat të punës të nxjerrë nga titullari, proces verbalit të kryerjes së punës, preventivit, situacionit të punimeve, skicave, fletë hyrjeve, fletë daljeve, referuar në UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" Kreu IV, "Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve".

Tabela nr. 2.2/1: Përmbledhëse inventari i llogarisë 31 "Materiale" në 31.12.2020 në lekë

Nr.	Emërtimi	Gjendja kontabël 01.01.2020	Shtesa gjatë vitit 2020 (hyrje)	Pakësime gjatë vitit 2020 (dalje)	Gjendja kontabël 31.12.2020	Gjendja fizike 31.12.2020
1	Magazina Ushqimore	99,511	1,680,597	1,757,468	22,640	22,640
2	Mag. Mat. Të Përgj. 1	81,388	3,788,944	3,676,939	193,393	193,393
3	Mag. Mat. Të Përgj. 2	1,732,649	3,046,220	2,985,202	1,793,667	1,802,067
	Totali	1,913,548	8,515,761	8,419,609	2,009,700	2,018,100

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Poliçan, përpunoi grupi i auditimit

Tabela nr. 2.2/2: Përmbledhëse inventari i llogarisë 31 "Inventar i imët" në 31.12.2020 në lekë

Nr.	Emërtimi	Gjendja kontabël 01.01.2020	Shtesa gjatë vitit 2020 (hyrje)	Pakësime gjatë vitit 2020 (dalje)	Gjendja kontabël 31.12.2020	Gjendja fizike 31.12.2020
1	Inventari i imët përdorim	14,373,802	1,132,800	2,846,005	12,660,597	24,750
	Totali	14,373,802	1,132,800	2,846,005	12,660,597	12,806,089

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Poliçan, përpunoi grupi i auditimit

Llogari të arkëtueshme

Klasa 4 "Llogari të arkëtueshme", në mbyllje të bilancit të vitit 2019 është 151,168,400 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2020 është 294,922,346 lekë, krahasuar me vitin e mëparshëm kemi shtim si rezultat i rritjes së debitoreve të taksave.

- **Gjendja e llogarisë 468 "Debitorë të ndryshëm"**, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit 2019 është 64,429,370 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 është 69,702,472 lekë.

Tabela nr. 2.2/3: Ecuria e debitorëve për vitin 2020 dhe analiza e gjendjes së kësaj llogarie

Nr.	Emërtimi	Viti i krijimit	Gendja në 01.01.2020	Shtesat viti 2020	Pakësimet viti 2020	Gendja në 31.12.2020
1	Debitorë nga KLSH	2005 - 2020	7,575,334	0	89311	7,486,023
2	Debitorë nga Auditi Pref. Qarkut Berat	1998-2010	69,053	0	0	69,053
3	Debitorë nga Auditi i Brendshëm i Bashkisë	2005	1,075,230	0	0	1,075,230
4	Debitorë nga bizneset	2011-2020	17,113,501	3,439,396	1,006,156	19,546,741
5	Debitorë nga taksat familjare	2011-2020	2,031,385	1,451,380	895,773	2,586,992
6	Debitorë nga taksa e tokës	2011-2020	36,564,867	7,946,225	5,572,659	38,938,433
	Totali i llog. 468		64,429,370	12,837,001	7,563,899	69,702,472

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Poliçan

- Gjendja gjithsej e debitorëve në 31.12.2020 është 69,702,472 lekë dhe përbëhet nga: gjendja e debitorëve të ndryshëm në vlerën 7,486,023 lekë të krijuar nga rekomandimet "Shpërblim dëmi" të lëna nga KLSH në vite, nga gjendja e debitorëve të konstatuara nga Auditi i Brendshëm i Bashkisë dhe Prefekturës në shumën 1,144,283 lekë, nga gjendja e debitorëve për taksa e tarifa vendore të bashkisë në shumën 61,072,166 lekë.

- Gjendja e llogarisë "Debitorë të ndryshëm" në 31.12.2020 ka pësuar rritje prej 5,273,102 lekë, nga e cila vlera 2,433,240 lekë janë detyrime të bizneseve për taksa e tarifa vendore, vlera 2,229,173 lekë janë detyrime nga individë për taksa e tarifa vendore. Diferenca në vlerën 89,311 lekë i përket ndalesave nga pagat për punonjësit aktualisht për zhdëmtime nga rekomandimet e lëna nga KLSH.

Gjendja e llogarisë "Debitorë të ndryshëm" në 31.12.2020 ka pësuar rritje prej 5,273,102 lekë, nga e cila vlera 2,433,240 lekë janë detyrime të bizneseve për taksa e tarifa vendore, vlera 2,229,173 lekë janë detyrime nga individë për taksa e tarifa vendore. Diferenca në vlerën 89,311 lekë i përket ndalesave nga pagat për punonjësit aktualë për zhdëmtime nga rekomandimet e lëna nga KLSH, të cilat kanë një nivel të ulët arkëtimi, pasi edhe afati i krijimit të tyre është i hershëm.

Titulli i gjetjes 15: *Mos përputhje e llogarisë 4342 "Të tjera operacione me shtetin (të drejta)", me vlerën totale të llogarive referuese në pasiv të bilancit.*

Situata: Gjendja e llogarisë 4342 "Të tjera operacione me shtetin (të drejta)", për vitin 2019 paraqitet në vlerën 86,739,270 lekë dhe përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2019, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit:

1. Detyrimet për paga ndaj personelit, të pasqyruara në llogarinë 42 "Personeli e llogari të lidhura me to" në vlerën 20,908,686 lekë.
2. Sigurime shoqërore të pasqyruara në llogarinë 435 "Sigurime shoqërore", në vlerën 1,663,983 lekë.
3. Sigurime shëndetësore të pasqyruara në llogarinë 436 "Sigurime shëndetësore", në vlerën

567,310 lekë.

4. Detyrimet ndaj shtetit për tatime e taksa të pasqyruara në llogarinë 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa", në vlerën 383,370 lekë.

5. Detyrime ndaj furnitorëve, të pasqyruara në llogarinë 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to", në vlerën 78,031,701 lekë.

Vlera totale e llogarive të mësipërme pasive është 101,555,050 lekë, e cila nuk është e njëjtë me llogarinë kundër parti 4342 "Të tjera operacione me shtetin" (Të drejta) në aktiv të bilancit, për shumën 14,815,780 lekë.

Konstatohet se:

Për vitin 2019 diferencamë pak prej 14,815,780 lekë që rezultojnë midis vlerës 86,739,270 lekë të pasqyruar në llogarinë 4342 "Operacione me shtetin, të drejta" të pasqyruara në llogaritë aktive dhe vlerës 101,555,050 lekë të pasqyruara në llogaritë pasive, në vitin 2019 është më e vogël në aktiv dhe më e madhe në pasiv, pra nuk është e pasqyruar në aktivin e pasqyrave të pozicionit financiar, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 "Për procedural e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Kreu III, pika 32.

Për vitin 2020 paraqitet në shumën 225,159,410 lekë dhe përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2020, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit:

1. Detyrimet për paga ndaj personelit, të pasqyruara në llogarinë 42 "Personeli e llogari të lidhura me to", në vlerën 15,933,289 lekë (nga e cila vlera 8,261,798 lekë përfaqëson paga të prapambetura të aparatit viti 2020).

2. Sigurime shoqërore të pasqyruara në llogarinë 435 "Sigurime shoqërore", në vlerën 1,642,222 lekë.

3. Sigurime shëndetësore, të pasqyruara në llogarinë 436 "Sigurime shëndetësore", në vlerën 550,386 lekë.

4. Detyrimet ndaj shtetit për tatime e taksa të pasqyruara në llogarinë 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa", në vlerën 265,715 lekë.

5. Detyrime ndaj furnitorëve, të pasqyruara në llogarinë 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to", në vlerën 206,767,798 lekë.

Vlera totale e llogarive të mësipërme pasive është 225,159,410 lekë, e cila nuk është e njëjtë me llogarinë kundër parti 4342 "Të tjera operacione me shtetin" (Të drejta) në aktiv të bilancit, për shumën 60,465 lekë. Për vitin 2020 diferencamë shumë prej 60,465 lekë që rezultojnë midis vlerës 225,219,874 lekë të pasqyruar në llogarinë 4342 "Operacione me shtetin, të drejta" të aktivit dhe vlerës 225,159,410 lekë të pasqyruara në llogaritë pasive, në vitin 2020 është më e madhe në aktiv dhe më e vogël në pasiv, pra nuk është e pasqyruar në pasivin e pasqyrave të pozicionit financiar vlera 60,465 lekë.

Tabela nr. 2.2/4: Gjendja e llog. 4342 "Të tjera operacione me shtetin" (Të drejta) në 31.12.2020

Nr	Emërtimi	Gjendja 01.01.2020	Shtesat gjatë vitit 2020	Pakësimet gjatë vitit	Gjendja 31.12.2020
1	Paga personeli	20,908,686	185,836,339	190,786,226	15,933,289
2	Tatim page + pagesa këshilltarët	383,370	4,532,778	4,650,433	265,715
3	Sigurime shoqërore	1,663,983	24,767,605	24,789,366	1,642,222
4	Sigurime shëndetësore	567,310	3,961,215	3,978,140	550,386
5	Tansf. indiv PAK	0	99,785,261	99,785,261	0
6	Kreditorë të ndr. këshilltarë	0	0	0	0
7	Furnitorë e llog. të lidhura me to	78,031,701	244,472,329	115,736,234	206,767,798
	Totali	101,555,050	563,355,527	439,725,660	225,159,410

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia e Poličan

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. Gj., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

Kriteri: Udhëzimi i 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.

Ndikimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk ka të dhëna të sakta lidhur me detyrimet e saj si rrjedhojë nuk është i saktë as informacioni mbi gjendjen financiare të bashkisë.

Shkaku: Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk është pasqyruar saktë vlera e llogarisë 4342.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për sistemimin e llogarisë 4342 "Të tjera operacione me shtetin (të drejta)", duke pasqyruar saktë vlerën në aktiv të bilancit dhe korrespondimin e saj me vlerën e totalit të llogarive pasive sipas zërave.

"Të tjera aktive afatshkurtra" e cila përbëhet nga:

Gjendja e llog. 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" e cila përfaqëson detyrimet e prapambetura të pa likuiduara ndaj të tretëve në 31.12.2019 paraqitet në vlerën 99,328,241 lekë, dhe rakordon me vlerën e listës së detyrimeve të prapambetura të konfirmuara me Degën e Thesarit por nuk rakordon me gjendjen e llogarisë kundër parti 467 "Kreditorë të ndryshëm" në pasiv të bilancit, e cila paraqitet me gjendje në shumën 127,128,703 lekë që përfaqëson vlerat e faturave të pa likuiduara ndaj të tretëve. Sistemimi i llog. 486 dhe llog. 467 është bërë në hartimin e bilancit të vitit 2020.

Në 31.12.2020 llog. 486 paraqitet në vlerën 102,281,214 lekë dhe rakordon me vlerën e listës së detyrimeve të prapambetura të konfirmuara me Degën e Thesarit. *Për vitin 2020* gjendja e llog. 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 467 "Kreditorë të ndryshëm" në pasiv të bilancit (llog. 486+llog.468), Përbërja analitike e llog. 486 është si vijon:

Tabela nr. 2.2/5: Gjendja e llog. 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme", në 31.12.2020

Nr.	Emërtimi	Vlera në 31.12.2020
1	Detyrime për mallra dhe shërbime	25,410,181
2	Detyrime për vendimet gjyqësore	8,159,656
3	Detyrime për investimet	54,305,260
4	Detyrime për shpronësime	6,144,319
5	Detyrime për paga e shpërblime të këshilltarëve	8,261,798
	Totali	102,281,214

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Poliçan

Aktivët afatgjatë

Aktivët afatgjatë jo materiale

Titulli i gjetjes 16: *Regjistrim jo i saktë i vlerës së 5 projekteve të përfunduara në Bashkinë Poliçan.*

Situata: Gjendja e llogarisë 202 "Studime dhe kërkime" në 01.01.2019 paraqitet në kosto historike në vlerën 3,934,395 lekë, në 31.12.2019 paraqitet në vlerën 2,842,217 lekë, me diferencë më pak në vlerën 502,019 lekë e cila përfaqëson vlerën e amortizimit të llogaritur për vitin 2019, ndërsa në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 2,415,884 lekë, me diferencë më pak në

vlerën 426,333 lekë e cila përfaqëson vlerën e amortizimit të llogaritur për vitin 2020 dhe janë pasqyruar në bilanc në formalin nr. 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata".

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se:

- a) vlera 1,229,500 lekë i përket 5 projekteve për investimet e kryera, për objekte të cilat kanë përfunduar punimet dhe janë marrë në dorëzim nga Bashkia, vlerë e cila duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, duhej kredituar kjo llogari në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivitetit, konkretisht llog. 213 "Rrugë, rrjete vepra ujore" sipas tabelës në vijim, veprimi është në kundërshtim me Udhëzimin e KM nr. 2, datë 08.05.2003 "Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, pika "c", nën pika "b", "Në strukturën e investimeve dhe të ndërtimeve themelore, përveç: punimeve të ndërtim - montimit përfshihen edhe studime e projekte, duke filluar nga studimi i domosdoshmërisë dhe leverdishmërisë së ndërtimit të veprës, deri në mbikëqyrjen e kolaudimin përfundimtar të saj".
- b) nuk ka analiza për vlerën 2,704,895 lekë që vjen nga bashkimi i bilanceve me Komunën Vërtop, në vitin 2015, veprimi është në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedural e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", kapitulli II, pika 11.

Tabela nr.2.2/6: Projektet, studimet e kërkimet dhe vlerat përkatëse, me kosto historike, deri më 31.12.2020

Nr.	Projekt Preventivat për objektet	Periudha e përfundimit të projektit	Fatura nr. datë	Vlera	Llog. Kontabël në të cilën duhet të regjistrohet
1	Rikonst.i Rr. Ish Farmacia-Fabrika e birrës	2011	36, dt.28.01.2011	50,500	213
2	Rikonst. Rr. Miqësia	2016	36, dt.28.01.2011	100,000	213
3	Rikonst. Rr. Ish Konvikti-Shkallët e uzinës	2011	36, dt.28.01.2011	60,000	213
4	Rikonst. Rr. E varezave të reja Plirëz	2019	36, dt.28.01.2011	89,000	213
5	Projekt Zbatimi për shëtitoren Miqësia	2017	44, dt.28.04.2016	930,000	213
6	Projekt tot. llog 202 nga Komuna Vërtop (bashkim i bilanceve 2015)			2,704,895	
	Totali			3,934,395	

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Poliçan

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. Gj., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

Kriteri:Udhëzimi i KM nr. 2, datë 08.05.2003 "Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, pika "c", nën pika "b".

Ndikimi:Llogaria 202 nëStudime dhe kërkime dhe llogaria 213 "Rrugë, rrjete vepra ujore" nuk paraqesin vlerën reale të tyre.

Shkaku: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka regjistruar në llogarinë jo të duhur vlerën e 5 projekteve të përfunduara.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e shumës 1,229,500 lekë nga llogaria 202 nëStudime dhe kërkime dhe në llogarinë 213 "Rrugë, rrjete vepra ujore" sipas zërave për të cilën janë realizuar.

Aktivitet afatgjata materiale

Titulli i gjetjes 17: *Mos vlerësim dhe mos pasqyrim në llog. 210 "Toka, Troje, Terrene" të vlerës së truallit sipas inventarit dhe akteve ligjore për kalimin e tyre në pronësi të Bashkisë Poliçan.*

Situata: Gjendja e llogarisë 210 "Toka, Troje, Terrene" paraqitet në vlerën 1,188,000 lekë, kurse në 31.12.2020 paraqitet po në vlerën 1,188,000 lekë e pa ndryshuar. Në këtë llogari pasqyrohen vlera e tokës për varrezat e reja në Bashkinë Poliçan. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në llogarinë 210 "Toka, Troje, Terrene", nuk është pasqyruar:

- Vlera e truallit (16,597m² Lagjia Qendër) sipas dokumentit të ZVRPP më datë 28.06.2016.

- Vlera e truallit (1,112m² para Pallatit të Kulturës) sipas dokumentit të ZVRPP më datë 28.06.2016.

- Vlera e truallit kaluar me VKM nr. 476, datë 30.05.2013 "Një ndryshim në Vendimin nr. 207, datë 09.03.2011 të Këshillit të Ministrave, "Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Poliçan, të qarkut Berat" (4,318m² tek hyrja e qytetit sheshi "Tregtari" dhe 768m² në jug të Shkollës "70 Vjetori").

- Vlera e truallit nën objekt Lagjia Plirëz (Zona B) kaluar me VKM nr. 402, datë 04.07.2018 "Kalimi në pronësi, nga Ministria e Mbrojtjes të Bashkia Poliçan, të pronës nr. 1069, me emërtim "Kombinati Mekanik zona "B", me vendndodhje në Poliçan, dhe për një ndryshim në Vendimin nr. 515, datë 18.7.2003, të KM, "Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Mbrojtjes", të ndryshuar, dhe në Vendimin nr. 207, datë 09.03.2011, të KM, "Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Poliçan, të qarkut Berat", e ndryshuar.

- Vlera e truallit me objekt në perëndim të qytetit (Azili) kaluar me VKM nr. 451, datë 15.06.2016 "Tranferimin në pronësi, nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit Social Shtetëror të Bashkia Poliçan, të Qendrës Polivalente për Shërbime të Përkujdesit Shoqëror, dhe për një ndryshim në Vendimin nr. 1324, datë 1.10.2008, të KM, "Për kalimin në përgjegjësi administrimi, nga Ministria e Shëndetësisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror, të Ndërtesës së ish-Spitalit Poliçan, dhe një ndryshim në Vendimin nr. 60 datë 1.2.2006, të KM, "Për miratimin e listës së inventarit të pronave shtetërore, të cilat kalojnë në përgjegjësi administrimi, Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimit Social Shtetëror", veprimi është në kundërshtim me përcaktimet e UMF m. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 klasa 2, "Pika 11. Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik është paraqitur në aneksin 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi".

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

- Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i truallit, shesheve, me komision të ngritur nga titullari i njësisë vendore, veprimi është në kundërshtim me UMFE nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", kap IV. pika 74,96.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. G., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

Kriteri: UMF m. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 klasa 2, dhe pika 30/4.

Ndikimi: Vlera e llogarisë 210 "Toka, Troje, Terrene" nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore.

Shkaku: Bashkia Poliçan nuk ka marrë masa për të vlerësuar, inventarizuar dhe pasqyruar në bilanc vlerën e tokave, terreneve dhe trojeve që ka në pronësi të saj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për të kryer vlerësimin e sipërfaqeve të kaluara bashkisë referuar dokumenteve të ZVRPP-së dhe akteve të tjera ligjore dhe më pas të bëjë regjistrimin në llogarinë 210 "Toka, Troje, Terrene" për një pasqyrim të saktë dhe drejtë të vlerës së aktiveve që disponon Bashkia Poliçan.

Titulli i gjetjes 18: Mos pasqyrim në llogarinë 211 "Pyje, kullota, plantacione" të vlerës së pyjeve dhe kullotave me sipërfaqe 161,000 m² në pronësi të Bashkisë Poliçan.

Situata: Gjendja e llogarisë 211 "Pyje, kullota, plantacione" në 31.12.2019 dhe në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 0 lekë.

Në llogarinë 211 "Pyje, kullota, plantacione", nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Poliçan, të transferuara me VKM nr. 896, datë 11.6.2008 "Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të Njesisë së Qeverisë Vendore, Bashkisë Poliçan, Qarkut Berat". Sipas këtij vendimi Bashkia Poliçan ka në pronësi gjithsej 161,000 m² nga të cilat 135,000 m² pyll prodhues (gështenja), 26,000 m² pyll (pishë e egër). Veprimi është në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 09.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 klasa 2.

-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit. Llogaria 211 "Pyje, kullota, plantacione", nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 08, datë 09.03.2018 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, kap IV. pika 74, pika 96, "Procesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni i vlerësimit, ndërsa procesi i dhënies në përdorim/tjetërsimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njësi. Këto dy komisione ngrihen me urdhër të titullarit të njësisë publike me propozim të nëpunësit autorizues. Nëpunësi autorizues ngarkohet me ndjekjen dhe monitorimin e realizimit të procesit".

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. Gj., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

Kriteri: UMF nr. 8, datë 09.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 klasa 2.

UMF nr. 08, datë 09.03.2018 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, kap IV. pika 74, pika 96.

Ndikimi: Llogaria 211 "Pyje, kullota, plantacione", nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore.

Shkaku: Bashkia Poliçan nuk ka marrë masa për të vlerësuar, inventarizuar dhe pasqyruar në bilanc vlerën e pyjeve dhe kullotave në pronësi të saj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Titullari i Bashkisë Poliçan të marrë masa për të ngritur një komision për të kryer inventarizimin dhe vlerësimin e Pyjeve dhe Kullotave dhe më pas Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për regjistrimin e vlerës përkatëse në llogarinë 211 "Pyje, kullota, plantacione" për të patur një pasqyrim të saktë dhe të drëjtë të vlerës së aktiveve që zotëron Bashkia Poliçan.

Titulli i gjetjes 19: Mos pasqyrim i saktë i vlerës së aktiveve në llogarinë 212 "Ndërtime e konstruksione".

Situata: Gjendja e llogarisë 212 "Ndërtime e konstruksione" në 01.01.2019 paraqitet me kosto historike në vlerën 249,758,386 lekë, në 31.12.2019 paraqitet në kosto historike 295,789,452 lekë, me diferencë me shumë në vlerën 46,031,066 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve të vitit 2019, ndërsa më 31.12.2020 paraqitet në kosto historike në vlerën 304,790,473 lekë, me diferencë me shumë në vlerën 9,001,021 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera nga rikonstruksionet dhe pakësimet nga dalja jashtë përdorimit (lulishte) dhe janë pasqyruar në bilanc në formalin nr. 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata".

- Nga analiza e vlerës së kësaj llogarie, bazuar edhe në inventarin e aktiveve afatgjata materiale konstatohet se në këtë llogari, nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv pasi:

a) për vitin 2019, vlera e këtij aktivi është pasqyruar në bilanc me shumë për 406,018 lekë, si rezultat i pasqyrimin gabim të vlerës së amortizimit nga shtesat (në bilanc është 1,611,884 lekë) dhe sipas tabelës së amortizimit (është 1,205,866 lekë).

Sipas bilancit në 31.12.2019

Llog. 212	Vlera e aktivit në çelje 01.01.2020	Shtesa e aktivit gjatë vitit 2019	Vlera e aktivit para amortizimit	Amortizimi Gjithsej	Vlera neto e aktivit në 31.12.2019
	249,758,386	46,031,066	295,789,452	52,954,405	242,835,047

Sipas tabelës së llogaritjes së amortizimit marrë nga Sektori i Financës në 31.12.2019

Llog. 212	Vlera e aktivit në çelje 01.01.2020	Shtesa e aktivit gjatë vitit 2019	Vlera e aktivit para amortizimit	Amortizimi Gjithsej	Vlera neto e aktivit në 31.12.2019
	249,758,386	46,031,066	295,789,452	53,360,423	242,426,029
				-406,018	

b) Nuk është llogaritur amortizimi për nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM me kosto historike 48,000 leke (lulishte). Nuk është respektuar norma e amortizimit prej 5%. Veprimi është në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 36 ãNë lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon: Për aktivet afatgjata, materiale si: ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur. Baza e llogaritjes vjetore të amortizimit për aktivet afatgjata materiale (mbi të cilat aplikohet përqindja përkatëse e amortizimit vjetor mbi bazë grupimi) duhet të jetë e barabartë me:

- Vlerën kontabël neto të kategorive përkatëse të aktiveve, të regjistruar në çelje të periudhës ushtrimore;

- *Shtesën e kostos së blerjes dhe kostos së përmirësimit dhe rinovimit të kategorive përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore; si dhe*

- *Zbritjen e vlerës kontabël neto të aktiveve të shitura, të dala jashtë përdorimit apo të humbura për kategorinë përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore”.*

c) Është përfshirë në vlerën e këtij aktivi Projekti: ñRivitalizimi i Tre Lagjeve në qytetin Poliçanò në vlerën **7,999,217 lekë** dhe amortizim vjetor 1,405,093 lekë, i cili sipas verifikimit të investimeve të kryera i përket llogarisë 213 "Rrugë, mjete, vepra ujore", veprim në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2 “*Kapitulli II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.*

Pika 11. Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik është paraqitur në aneksin 1 të udhëzimit”.

d) Nuk është pasqyruar vlera e 9 apartamenteve kaluar nga Enti Kombëtar i Banesave sipas dokumentit të ZVRPP datë 26.10.2011 dhe datë 24.05.2012 Bashkia Poliçan (Lagja Qendër, Kalluc).

e) Në vlerën e ndërtesave që ndodhen në Njësinë Administrative sipas inventarit të aktiveve afatgjata materiale të cilat me VKM nr. 476, datë 30.05.2013; VKM nr. 402, datë 04.07.2018; VKM nr. 451, datë 15.06.2016, që kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Poliçan, tek Lagja Plirëz, Azili, është përfshirë edhe vlera e truallit të ndërtesës.

Veprime këto në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme", pika 30 “*Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konform kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet”.*

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. G., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

Kriteri:UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 36.

UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2.

UMF nr. 08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme", pika 30.

Ndikimi:Llogaria 212 "Ndërtime e konstruksione", nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësive vendore.

Shkaku: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka kryer gabime gjatë llogaritjes së amortizimit, ka përfshirë në llogarinë 212 vlerën e një aktivi që i përket llogarisë 2013, si dhe nuk ka pasqyruar në bilanc vlerën e apartamenteve në pronësi të saj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim:Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për të pasqyruar saktë vlerën e aktiveve të llogarisë 212 ñNdërtime e Konstruksioneò duke respektuar normat e amortizimit përkatëse. Të kryejë regjistrimin e vlerës së 9 apartamenteve që i kanë kaluar në pronësi nga Enti

Kombëtar i Banesave. Të bëjë rregullimin e vlerës 7,999,217 lekë për projektin "Rivitalizimi i Tre Lagjeve në Qytetin Poliçanë në llogarinë përkatëse 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore".

-Gjendja në llogarinë 213 "Rrugë, rrjete vepra ujore" më 01.01.2019 paraqitet me kosto historike me vlerën 711,241,185 lekë, në 31.12.2019 paraqitet me kosto historike 782,730,538 lekë, me diferencë më shumë në vlerën 71,489,353 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve të vitit 2019, në 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 847,671,268 lekë, me diferencë më shumë për 64,940,730 lekë, e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera gjatë vitit 2020 për rrugë, rrjete dhe vepra ujore.

Nga analiza e llogarisë **213 "Rrugë, rrjete vepra ujore"** bazuar edhe në inventarin e aktiveve afat gjata materiale, konstatohet se:

a) Nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv pasi në vitin 2019, vlera e këtij aktivi është pasqyruar më shumë për 343,694 lekë, si rezultat i pasqyrimit gabim në bilanc i vlerës së amortizimit nga shtesat (në bilanc 5,553,936 lekë), ndërsa sipas llogaritjes prej tabelës së amortizimit vjetor (5,210,242 lekë), veprim në kundërshtim me përcaktimet e *UMFE nr. 08, datë 09.03.2018* "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme", pika 36, paragrafi katërt.

Sipas bilancit në 31.12.2019

Vlera e aktivit në çelje	Shtesa gjatë vitit 2019	Vlera para amortizimit	Amortizimi sipas bilancit	Amortizimi sipas tab. së amortizimit	Vlera neto e aktivit në 31.12.2019	Vlera neto që duhej në 31.12.2019
711,41,185	71,489,353	782,730,538	210,724,989	210,381,295	572,005,549	572,349,243
			+343,694			

b) Vlerës së këtij aktivi nuk i është shtuar vlera e investimit të kryer për projektin: "Rivitalizimi i Tre Lagjeve në qytetin Poliçanë, në vlerën **7,999,217 lekë** dhe amortizim vjetor 1,405,093 lekë, vlerë e cila është paraqitur në gjendjen e llog. 212 "Ndërtime e konstruksione", veprim ky në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitet e Qeverisjes së Përgjithshme", kapitulli II, pika 11, aneksi I, pika 2 klasa 2.

c) Nuk janë kontabilizuar 4 rrugë në Lagjen Qendër, si dhe Bulevardi Miqësia kaluar me VKM-në nr. 476, datë 30.05.2013.

Titulli i gjetjes 20: *Mos pasqyrim i saktë i vlerës së aktiveve në llogarinë 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune".*

Situata: Gjendja e llogarisë **214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune"** më 01.01.2019, paraqitet me kosto historike 12,836,914 lekë dhe në 31.12.2019 paraqitet me kosto historike 11,626,191 lekë, me diferencë më pak në vlerën 1,210,723 lekë e cila përfaqëson vlerën e blerjeve dhe të daljeve jashtë përdorimit të vitit 2019, ndërsa në 31.12.2020 paraqitet me kosto historike në vlerën 11,016,065 lekë, diferencë më pak në vlerën 610,126 lekë e cila përfaqëson daljet jashtë përdorimit të vitit 2020 dhe janë pasqyruar në bilanc në formatin nr. 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata. Nga analiza e llogarisë 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune" bazuar edhe në inventarin e aktiveve afatgjata materiale, konstatohet se nuk është pasqyruar vlera e saktë për çdo aktiv pasi:

a) Për vitin 2019 nga verifikimi dhe dokumentimi i inventarizimit vlera e këtij aktivi është 11,362,512 lekë, ndërsa në bilanc paraqitet në vlerën 11,626,191 lekë, pra në bilanc paraqitet më shumë për 263,679 lekë, ndërsa për vitin 2020, nga verifikimi dhe dokumentimi i inventarizimit

vlera e këtij aktivi është 10,784,786 lekë, ndërsa në bilanc paraqitet në vlerën 11,016,065 lekë, pra në bilanc paraqitet më shumë për 231,279 lekë, veprim në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 08, datë 09.03.2018" Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme", pika 30.

b) Për vitin 2020 nuk është pasqyruar vlera 54,250 lekë e një kompjuteri me amortizim 3,391 lekë, vlerë e cila është pasqyruar jo drejt në llogarinë 218 "Inventar ekonomik", veprimi është në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 kapitulli II, pika 11, aneksi I, pika 2, Klasa 2, "Aktivet Afatgjata" 2.1 Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2. Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 2 i AAGJ, germa f *ËPër hyrjet e aktiveve afatgjata, nga marrjet falas në natyrë, (dhurimet e AAGJ materiale dhe jo materiale) trajtimi kontabël është: ËDebitohet 20 ose 21 "Aktive afatgjata" në analizat përkatëse shtatëshifrore; ËKreditohet 1059 ose 1069 "Grante kapitale të brendshme në natyrë" ose "Grante kapitale të huaja në natyrë", në analizë shtatëshifrore.*

c) Për vitin 2020 nuk është llogaritur amortizimi për dalje jashtë përdorimit të aktivit në vlerën 652,626 lekë, veprim në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 08, datë 09.03.2018", pika 36, kapitullit II, pika 11, aneksi I, pika 2, Klasa 2, Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 21 i AAGJ, germa f.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. G., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

Kriteri:UMF nr. 08, datë 09.03.2018" Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme", pika 30.

UMF nr. 08, datë 09.03.2018", pika 36, kapitullit II, pika 11, aneksi I, pika 2, Klasa 2, grupi 21 i AAGJ, germa f.

Ndikimi:Llogaria 214 ËInstalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune, nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësive vendore.

Shkak: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka kryer gabime gjatë llogaritjes së amortizimit, dhe ka pasqyruar në llogarinë e gabuar vlerën e një kompjuteri.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim:Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për sistemimin e llogarive 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune" dhe 218 ËInventar Ekonomik duke bërë klasifikimin e zërave të aktiveve në llogaritë përkatëse kontabël (kontabilizimin e vlerës së një kompjuteri 54,250 lekë) si dhe të bëjë vlerësimin e vlerës së mbetur të këtyre aktiveve duke respektuar normat e amortizimit vjetor sipas zerave të aktiveve.

Titulli i gjetjes 21:*Mos pasqyrim i saktë i vlerës së aktiveve në llogarinë 215 "Mjete transporti".*

Situata: Gjendja e llogarisë 215 "Mjete transporti" në 01.01.2019 paraqitet me kosto historike 60,944,827 lekë dhe në 31.12.2019 paraqitet me të njëjtën vlerë, ndërsa në 31.12.2020 paraqitet me kosto historike në vlerën 47,524,550 lekë, me diferencë më pak në vlerën 13,420,277 lekë, e cila përfaqëson vlerën e daljeve jashtë përdorimit dhe janë pasqyruar në bilanc në formalin nr. 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në llogarinë 215 "Mjete transporti" janë të evidentuara vlerat e 18 mjeteve të transportit të cilat janë në inventar dhe përdoren nga Bashkia e Polican.

Vlera 288,000 lekë i përket 1 mjeti zjarrfikës i cili është i dëmtuar, pra nuk është në gjendje pune dhe rrjedhimisht është kryer kontabilizimi i gabuar në llogarinë 215 "Mjete Transporti". Në fakt

duhet kryer regjistrimi dhe kontabilizimi në llogarinë 24 "Aktive afatgjata të dëmtuara", për mjetin e zjarrfikëses të dëmtuar, jo në gjendje pune, veprim ky në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2/1, germa e, *Është: - Kreditohet llogaria 21 (analizat shtatëshifrore perkatëse;- Debitohet llogaria 24, "Aktive afatgjata të dëmtuara" ò.*

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. G., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

Kriteri:UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2/1, germa e.

Ndikimi:Llogaria 215 ñMjete Transportiò, nuk paraqet vlerën e saktë të pasurisë së njësisë vendore.

Shkaku: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit ka rregjistruar gabim në llogarinë 215 vlerën 288,000 lekë që i përket 1 mjeti zjarrfikës i cili është i dëmtuar .

Rëndësia: E lartë

Rekomandim:Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për sistemimin e shumës prej 288,000 lekë duke kredituar llogarinë 215 ñMjete Transportiò, dhe debituar llogarinë 24 "Aktive afat gjata të dëmtuara".

-Gjendja e llogarisë 218 "Inventar ekonomik" në 01.01.2019, paraqitet me kosto historike 37,054,794 lekë dhe në 31.12.2019 paraqitet me kosto historike 38,167,727 lekë, me diferencë më shumë në vlerën 1,112,933 lekë e cila përfaqëson vlerën e shtesave (2,839,181 leke) dhe pakësimeve (jashtë përdorimit 1,726,248 lekë) të vitit 2019, ndërsa në 31.12.2020 paraqitet me kosto historike në vlerën 35,752,681 lekë, me diferencë më pak në vlerën 2,415,046 lekë e cila përfaqëson vlerën e shtesave nga blerjet (416,000 lekë) dhe daljeve jashtë përdorimit (2,885,296 lekë) të cilat janë pasqyruar në bilanc në formatin nr. 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata". Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se:

a) Për vitin 2019 nga verifikimi dhe dokumentimi i inventarizimit vlera e këtij aktivi është 38,148,828 lekë, ndërsa në bilanc paraqitet në vlerën 38,167,727 lekë, pra në bilanc paraqitet më tepër për 18,899 lekë. Për vitin 2020, nga verifikimi dhe dokumentimi i inventarizimit vlera e këtij aktivi është 35,734,981 lekë, ndërsa në bilanc paraqitet në vlerën 35,752,681 lekë, pra në bilanc paraqitet më tepër për 17,700 lekë, veprim në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 08, datë 09.03.2018, pika 30.

b) Për vitin 2020 nuk është llogaritur amortizimi për nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM me kosto historike 652,626 lekë. Nuk është respektuar norma e amortizimit prej 20%.Veprimi është në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018, pika 36. c) Për vitin 2020, është klasifikuar gabim në këtë aktiv një kompjuter dhuratë në vlerën 54,250 lekë dhe amortizim 3,391 lekë, i cili duhej të pasqyrohej në llogarinë 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune", veprim në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, "Aktivet Afatgjata" 2.1 Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2. Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 2 i AAGJ. Në përfundim rezulton, pasqyrim jo i saktë i vlerës së llog. 218 "Inventar ekonomik" si pasojë e mos llogaritjes së amortizimit nga daljet jashtë përdorimit dhe kontabilizimit të gabuar në këtë llogari i një kompjuteri me vlerë 54,250 lekë dhe amortizim 3,391 lekë.

-Gjendja e llogarisë 231 "Për aktive afatgjata materiale" në 01.01.2019 dhe në 31.12.2019 paraqitet në vlerën 0 lekë, në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 132,627,247 lekë, dhe përfaqëson vlerën e investimeve në proces për "Ndërtimin i rrjetit ujësjellës Poliçan-Pronovik-Mbrakull", investim ky nga granditë e kushtëzuara të MIE-s, dhe në përfundim të tij do të bëhet aktiv dhe do të kalojë te llogaritë e klasës 2 "Aktive afat gjata materiale për të cilën Drejtoria e Financës disponon dokumente analitike justifikuese që dokumenton dhe vërteton vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2020 referuar UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 6,11; aneksi 1, pika 2, Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi - Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 21, "Aktive afatgjata materiale", pika 18.

II. Rubrika, pasivët afat shkurtra

Nënrubrika, llogari të pagueshme

Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore në mbyllje të vitit 2020 është në total 409,035,775 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

Gjendja e llog. 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to" paraqitet në vlerën kontabël 206,767,798 lekë, e cila përfaqëson detyrimet e Bashkisë ndaj të tretëve, është e justifikuar me dokumente analitike, sipas tabelës më poshtë, referuar UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 6,11; aneksi 1, pika 3, nënpika 3.3-Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të treteve (klasa 4) dhe pika 20.

Tabela nr.2.2/7: Gjendja e llog. 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to", 31.12.2020

Nr.	Emërtimi i furnitorit	Gjendja 01.01.2020	Kredi (shitesa)	Debi (pakësime)	Gjendja në 31.12.2020
1	O.S.	3,004,104	5,981,986	6,019,002	2,967,088
2	Sh A U.	2,125,880	458,179	1,105,894	1,478,165
3	T.	41.807.465	0	4,031,800	37.775.665
4	P.	7,145	286,380	279,175	14,350
5	K.	167,134	4,303,803	4,065,544	405,393
6	K. S.	168,800	1,954,660	1,868,243	255,217
7	K.	118,900	159,938	160,290	118,548
8	C	21,345,403	19,602,286	17,985,064	22,962,625
9	A. T.	65,235	321,196	362,772	23,659
10	A.K.	197,280	1,083,600	454,080	826,800
11	E. L.	0	727,800	609,000	118,800
12	K. Sh.	2,220,000	0	0	4,449,323
13	Ng S.	4,449,323	10,812,089	10,812,089	29,700
14	B.	29,700	0	0	74,400
15	E. S.	74,400	0	0	15,900
16	I.	15,900	0	0	
17	G. C.	0	167,908,650	35,281,403	132,627,247
18	A.	0	58,000	55,000	3,000
19	S. A.	0	314,918	0	314,918
20	Sh. M.	0	30,000	0	30,000
21	B. A.	0	235,740	178,740	57,000
22	A. D.	0	96,500	96,500	0
23	A. L.	0	38,000	38,000	0
24	L. shpk	0	108,499	108,499	0
25	S. T.	0	270,000	270,000	0
26	4. shpk	0	1,953,000	1,953,000	0
27	X. G.	0	1,960,740	1,960,740	0
28	Sh.	0	50,160	50,160	0
29	E. Z.	0	1,758,512	1,758,512	0
30	G. S.	0	730,000	730,000	0
31	I. K.	0	78,960	78,960	0
32	D. M.	0	50,400	50,400	0
33	B. 2013	0	1,012,560	1,012,560	0
34	F. Z.	0	50,000	50,000	0

35	A. S.	0	1,403,160	1,403,160	0
36	A.	1,049,842	796,158	1,846,000	0
37	A. shpk	837,600	0	837,600	0
38	N. D.	182,500	0	182,500	0
39	S. U. G. A.	18,770	265,700	284,470	0
40	Qera objekte	79,050	0	79,050	0
41	Gjobat	67,270	0	67,270	0
42	S. shpk	0	10,812,054	10,812,054	0
43	A. Shpk	0	8,090,100	8,090,100	0
44	B. S.	0	323,520	323,520	0
45	S. P.	0	86,400	86,400	0
46	A.	0	455,280	455,280	0
47	V. G.	0	40,100	40,100	0
48	M.S.	0	266,498	266,498	0
49	M..shpk	0	37,837	37,837	0
50	O. S.	0	32,745	32,745	0
51	D.	0	271,299	271,299	0
52	I. N.	0	305,912	305,912	0
53	S.	0	5,900	5,900	0
Totali		78,031,701	245,589,219	116,853,122	206,767,798

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Kontabilitetit, Bashkia e Poliçan

Gjendja e llogarisë 42 "Detyrime ndaj personelit" paraqitet në vlerën kontabël 15,933,289 lekë nga e cila vlera 8,261,798 lekë përfaqëson paga të punonjësve që do të paguheshin në Janar.

-Gjendja e llogarisë **431 "Detyrime ndaj shtetit tatim taksa"** paraqitet në vlerën kontabël 265,715 lekë e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguheshin në janar të vitit pasardhës.

Gjendja e llogarisë **435 "Sigurime shoqërore"** paraqitet në vlerën kontabël 1,642,222 lekë, janë detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore për muajin dhjetor 2020 që do të paguheshin në Janar.

Gjendja e llogarisë **436 "Sigurime shëndetësore"** paraqitet në vlerën kontabël 550,385 lekë, janë detyrimet për kontributin e sigurimeve shëndetësore për muajin dhjetor 2020 që do të paguheshin në Janar.

Krahasuar me listë pagesat e muajit dhjetor të vitit 2020 dhe me evidencën e shpenzimeve të muajit janar të vitit 2021, vlerat e llogarive 42, 431, 435, 436 rakordojnë dhe janë të njëjta me përmbledhësen e listë pagesave dhe evidencën e shpenzimeve.

Titulli i gjetjes 22: Mbi detyrimet e Bashkisë e Poliçan ndaj 16 subjekteve për garanci punimesh në objekte të ndryshme.

Situata: Gjendja e llogarisë **466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"**, në pasqyrat e pozicionit financiar, paraqitet në pasiv të bilancit në fund të vitit 2019 në vlerën 10,342,490 lekë, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 11,892,680 lekë të cilat përfaqësojnë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh në objekte të ndryshme. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se:

Në aktin e rakordimit me degën e Thesarit rezultoi se:

Në fund të vitit 2019 janë trashëguar 10,232,540 lekë detyrime të pakthyera, ndërkohë që në bilanc gjendja e kësaj llogarie në mbyllje të vitit 2019 është 10,342,490 lekë për 16 subjekte, pra me një diferencë prej 109,950 lekë.

Në fund të vitit 2020 janë trashëguar 11,892,680 lekë detyrime të pakthyera, për 21 objekte, e rakorduar me degën e thesarit dhe bilancin. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se:

-Për 16 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga bashkia, në vlerën 11,437,888 lekë, nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet *gjenden të ngurtësuara në degën e Thesarit*, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës.

-Nga Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Shërbimeve, nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse.

- Drejtoria e Financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese, vërtetuese për të pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2019 dhe të vitit 2020, për subjektin "B. M" në vlerën 206,900 lekë dhe për subjektin "R." shpk në vlerë 91,000 lekë të cilat vijnë nga bashkimi i ish komunave në vitin 2015, veprimet këto në kundërshtim të përcaktimeve të UMF nr. 8, datë 9.03.2018, Kap. III, pika 30, *"Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konform kritereve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet."*, pika 50, *"Tepricat e llogarisë 520, "Disponibilitete në thesar" dhe të llogarisë 466, "Kreditorë për mjete në ruajtje" duhet të vërtetohen me aktrakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në aktrakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet)"*, dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"* i ndryshuar, Kap. II, pika 10, *"Në përfundim të periudhës së garancisë, investitori, kolaudatori, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve bëjnë kontrollin përfundimtar të veprës. Për difektet që nuk janë ndrequr gjatë periudhës së garancisë së punimeve të ndërtim-montimit, investitori llogarit koston e ndreqjes së tyre dhe bën ndalesën nga vlera e garancisë së punimeve"*.

Tabela nr.2.2/ 8: Gjendja e llogarisë 466 ""Kreditorë për mjete në ruajtje".

Nr.	Përshkrimi	Subjekti	Vlera 5%	Data e përfundimit të objektit
1	Rikonstr. i pjesës së brend. të Bashkisë	Iôo Shpk	136,535	Para 2015
2	Rik. Lagjia Çelaj, Zotkaj Teman	T./B	83,951	Para 2015
3	Ndërtim i urës së Bejlit, Uji i zi Vokopol	S.	58,476	Para 2015
4	Bregu i Bardhë, lagjia Çelaj	Q.	86,381	Para 2015
5	Kthesa Lamaj, L. Shehaj Çorogjaf	Q.	35,928	Para 2015
6	Mirëmbajtje e rrugës Teman-Mekam	Q.	57,089	Para 2015
7	Riparime dhe mirëmbajtje rrugësh	Q.	62,830	Para 2015
8	Blerje materiale ndërtimi	K.	650,085	2016
9	Rikonstruksion i unazës së Plirzës	T./B	2,485,000	14.08.2018
10	Nd. i rrejtit të furnizimit me ujë Poliçan	K.	4,452,985	30.05.2019
11	Rikonstruksion i shkollës në Refat Keliò	N.	0	26.12.2018
12	Shtrim betoni, Mbrakull	E.	6,000	Para 2015
13	Linja e ujësjellësit Poliçan-Pronovik, Mbrakull	G.	1,856,916	30.05.2019
13.1	Linja e ujësjellësit Poliçan-Pronovik, Mbrakull	S.	569,055	30.05.2019
13.2	Linja e ujësjellësit Poliçan-Pronovik, Mbrakull	N.	569,057	30.05.2019
14		B. M	206,900	Para 2015
15	Blerje kontenierë	B. Shpk	29,700	Para 2015
16		R. Shpk	91,000	Para 2015
	Totali		11,437,888	

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Poliçan

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. G., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

Kriteri: UMF nr. 8, datë 9.03.2018, Kap. III, pika 30 dhe pika 50.

Udhëzim i Këshillit të Ministrave nr. 3, datë 15.02.2011 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, Kap. II, pika 10.

Shkaku: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk ka marrë masa për zhblokimin e vlerës së garancisë së kontratave të punimeve që kanë përfunduar bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse..

Rëndësia: E Mesme

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë të gjitha masat për të bërë të mundur zhblokimin e garancisë për objektet e përfunduara për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve në vlerën 11,437,888 lekë.

Gjendja e llog. 4341 "Operacione me shtetin (detyrime)", përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme, e cila paraqitet në mbyllje të vitit 2019 dhe të vitit 2020 në vlerën 0 lekë dhe nuk rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 468 në aktiv të bilancit, e cila paraqitet përkatësisht në vitin 2019 në vlerën 64,429,370 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 69,702,472 lekë, trajtuar në aktiv të pasqyrave të pozicionit financiar, veprim në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të MFE nr. 8 datë 09.03.2018 në Llogaria 4341, në Operacione me shtetin (detyrime)ò.

Gjendja e llog. 467 "Kreditorë të ndryshëm" Për vitin 2019, gjendja e llog. 467 "Kreditorë të ndryshëm" paraqitet në vlerën 127,128,703 lekë e cila nuk përputhet, për vlerën 27,732,062 lekë, me vlerën e llogarisë 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" e cila rezulton në fund të vitit 2019 në vlerën 99,328,241 lekë dhe përfaqëson vlerat e faturave të pa likuiduara ndaj të tretëve.

Për vitin 2020, gjendja e llog. 467 "Kreditorë të ndryshëm" paraqitet në vlerën 171,983,686 lekë e cila nuk përputhet për vlerën 69,702,472 lekë, me vlerën e llogarisë 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" e cila rezulton në fund të vitit 2019 në vlerën 102,281,214 lekë dhe përfaqëson vlerat e faturave të pa likuiduara ndaj të tretëve.

Detyrimet e prapambetura për faturat e pa likuiduara, për investime blerje mallra, shërbime, etj. janë trajtuar tek pika për buxhetin.

Tabela nr. 2.2/9: Detyrimet e prapambetura për vendime gjykatë sipas vitit të krijimit, objektit të padisë, likuidimet e kryera, gjendjet në fund për vitet 2019-2020:

Nr.	Subjekti	Vendim gjykatë, nr.dt.	Objekti	Gjendje më 31.12.2019	Likuidim 2020	Gjendje 31.12.2020
1	K. G.	Nr. 349, datë 24.12.2014	Shpronësim	228,552	0	228,552
2	L. Q.	Nr. 941, datë 25.06.2008	Shpronësim	304,610	0	304,610
3	Q. M.	Nr. 1023, datë 06.12.2011	Shpronësim	1,841,715	0	1,841,715
4	M. G.	Nr. 856, datë 12.07.2010	Shpronësim	1,595,800	0	1,595,800
5	I. B.	Nr. 200, datë 18.12.2010	Shpronësim	429,200	0	429,200
6	V. A.	Nr. 805, datë 13.07.2015	Shpronësim	343,750	0	343,750
7	A. K.	Nr. 104, datë 05.02.2016	Shpronësim	530,507	0	530,507
8	G. F.	Nr. 1497, datë 22.11.2018	Shpronësim	2,400,902	0	2,400,902
9	H. L.	Nr. 318, datë 04.04.2019	Shpronësim	323,620	0	323,620
10	K. L.	Nr. 486, datë 06.04.2016	Shpronësim	161,000	0	161,000
Totali vendime gjykatë				8,159,656	0	8,159,656

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Poliçan

Ka filluar shlyerja e detyrimeve për shpronësim ndaj 5 individëve dhe deri më 31.12. 2021 është likuiduar vlera **1,175,616 lekë**.

Formati nr. 2 “Pasqyra e performancës financiare”, paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike, të pasqyruara në PF për vitin 2020 sipas zërave. Sipas kësaj pasqyre, të ardhurat paraqiten në vlerën 283,265,939 lekë, nga të cilat: Të ardhurat nga taksat dhe tatimet paraqiten në vlerën 16,480,562 lekë, të ardhura jo tatimore në vlerën 11,410,748 lekë (sipas *aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Skrapar*) dhe Grante korrente llogaritë financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2020 në vlerën 255,374,629 lekë.

Për vitin 2020, gjendja e llogarive të të ardhurave, në mënyrë analitike sipas akt-rakordimit me degën e thesarit paraqitet si më poshtë:

-Gjendja e llog. 7002 “Tatim mbi Biznesin e vogël”, pasqyrohet në vlerën 169,850 lekë. Nga viti 2019 ky zë vjen me rritje në vlerën 99,393 lekë, si rezultat i rritjes së arkëtimeve nga biznesi.

-Gjendja e llog. 7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme”, pasqyrohet në vlerën 9,172,502 lekë me një rënie prej 16,603 lekë nga viti 2019.

-Gjendja e llog. 7035 “Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie”, pasqyrohet në vlerën 7,138,210 lekë, me një rritje prej 3,777,160 lekë nga viti 2019, e cila vjen nga: rinovimi i Autorizimit për leje shfrytëzim karburanti i 3 subjekteve në vlerën 2,600,000 lekë; nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (subjekte&individë) në vlerën 2,439,645 lekë.

-Gjendja e llog. 7109 “Të ardhura të tjera Jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”, pasqyrohet në vlerën 1,815,243 lekë, me një zbritje prej 417,326 lekë nga viti 2019.

-Gjendja e llog. 7110 “Tarifa administrative dhe rregullatore”, pasqyrohet në vlerën 9,130,635 lekë, me një rritje prej 881,938 lekë nga viti 2019.

-Gjendja e llog. 7111 “Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve”, pasqyrohet në vlerën 311,225 lekë, me një rënie prej 128,655 lekë nga viti 2019 e cila vjen nga mosrealizimi i zërit “të ardhurat nga çerdhja” si pasojë e rënies së numrit të fëmijëve nga situata e pandemisë dhe të mos arkëtimit të taksës së parkimit nga 7 subjekte transporti udhëtarësh.

-Gjendja e llog. 7113 “Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh”, pasqyrohet në vlerën 87,600 lekë, me një rritje prej 29,750 lekë nga viti 2019.

-Gjendja e llog. 7115 “Të ardhura gjoba, kamatëvonesa, sekuestre e zhdëmtime” pasqyrohet në vlerën 66,045 lekë, me një rritje prej 1, 135,734 lekë, si rezultat i arkëtimit të gjobës së vendosur subjektit “Spicapag” në vlerën 1,000,000 lekë.

- Gjendja e llog. 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”, në vlerën prej 50,187,174 lekë përbëhet nga vlera e detyrimeve për shpenzime korrente të pa likuiduara nga llogaria 401 “Furnitorë” në vlerën 31,795,563 lekë, nga vlera e detyrimeve të dhjetorit të pa likuiduara për shpenzime personeli për paga (600) prej 15,933,289 lekë, për kontribute sig. shoqërore e shëndetësore prej 2,192,605 lekë, për tatimin ndaj të ardhurave në vlerën 265,714 lekë.

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

Për vitin 2019, totali i të ardhurave është në shumën 303,134,109 lekë dhe totali shpenzimeve është në shumën 297,603,714 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 5,530,395 lekë, rakordon me gjendjen e llog. 85 “Rezultatin e ushtrimit”.

Për vitin 2020, totali i të ardhurave është në shumën 283,265,939 lekë dhe totali i shpenzimeve është në shumën 271,305,089 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 11,960,850lekë rakordon me gjendjen e llog. 85 “Rezultatin e ushtrimit”.

-Zëri "Shpenzime për Aktive Afatgjata materiale" formati 6 e plotësuar për shumën 74,502,501 lekë, në analizë rakordon me pasqyrën "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata" kolona 4 formati 7/b.

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

*Transaksionet financiare nëpërmjet arkës.

Titulli i gjetjes 23: *Tejkalim i limitit të arkës nga Njësia Administrative Vertop.*

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të veprimeve nëpërmjet arkës rezultoi se:

Me arkë janë kryer transaksione financiare, si arkëtim të ardhurash për detyrime nga biznesi i vogël, taksa e tokës bujqësore, taksa e ndikimit në infrastrukturë, taksat e tarifave familjare, për të cilat janë prerë mandat arkëtimi të plotësuar me të gjitha ekstremitet, sipas faturës për arkëtim e lëshuar nga sektori i taksave dhe tarifave vendore, për dhënie dokumente dublikate nga arkivi bashkisë, autorizim për kryerje punimesh etj. Nga auditimi i veprimeve me arkën konstatohet se:

Për vitin 2019

a) Nga Bashkia Poliçan me mandat arkëtime nga nr. 1, datë 04.01.2019 deri në nr. 1294 datë 30.12.2019 janë arkëtuar gjithsej 1,891,527 lekë dhe janë paguar gjithsej 1,891,527 lekë sipas mandat pagesave nga nr. 1 datë 31.01.2019 deri në nr. 50 datë 30.01.2019, pra gjendja e arkës në mbyllje të vitit është 0 lekë.

b) Nga Njësia Administrative Terpan me mandat arkëtime nr. 1, datë 07.01.2019 deri në nr. 177 datë 05.12.2019 janë arkëtuar gjithsej 2,413,443 lekë dhe janë paguar gjithsej 2,413,443 lekë sipas mandat pagesave nga nr. 1 datë 31.01.2019 deri në nr. 48 datë 27.12.2019, pra gjendja e arkës në mbyllje të vitit është 0 lekë.

c) Njësia Administrative Vërtop: Gjendja e arkës në 01.01.2019 është 126,413 lekë; me mandat arkëtime nr. 1, datë 03.01.2019 deri në nr. 538 datë 30.12.2019 janë arkëtuar gjithsej 5,251,836 lekë dhe janë paguar gjithsej 5,245,696 lekë sipas mandat pagesave nga nr. 1 datë 31.01.2019 deri në nr. 47 datë 30.12.2019, pra gjendja e arkës në mbyllje të vitit është **132,553 lekë**, e cila tregon për tejkalim të limitit të arkës, veprim në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të MFE nr. 30 datë 27.12.2011 i ndryshuar "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 64.

Për vitin 2020

-Nga Bashkia Poliçan me mandat arkëtime nr. 1, datë 06.01.2020 deri në nr. 1002 datë 29.12.2020 janë arkëtuar gjithsej 1,784,090 lekë dhe janë paguar gjithsej 1,784,090 lekë sipas mandat pagesave nga nr. 1 datë 31.01.2020 deri në nr. 37 datë 29.12.2020, pra gjendja e arkës në mbyllje të vitit është 0 lekë.

-Nga Njësia Administrative Terpan me mandat arkëtime nr. 1, datë 10.01.2020 deri në nr. 169 datë 29.12.2020 janë arkëtuar gjithsej 2,185,739 lekë dhe janë paguar gjithsej 2,185,739 lekë sipas mandat pagesave nga nr. 1 datë 30.01.2020 deri në nr. 38 datë 30.12.2020, pra gjendja e arkës në mbyllje të vitit është 0 lekë.

-**Në Njësinë Administrative Vërtop**, gjendja e arkës në 01.01.2019 është 132,553 lekë. Me mandat arkëtime nr. 1, datë 06.01.2020 deri në nr. 713 datë 30.12.2020 janë arkëtuar gjithsej 4,538,437 lekë dhe janë paguar gjithsej 4,611,140 lekë sipas mandat pagesave nga nr. 1 datë 31.01.2020 deri në nr. 39 datë 30.12.2020, pra gjendja e arkës në mbyllje të vitit është 59,850 lekë, e cila tregon për tejkalim të limitit të arkës, veprim në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të MFE nr. 30 datë 27.12.2011 i ndryshuar "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 64, ò *Dokumentimi i vlerave monetare dhe letrave me vlerë. Veprimet me*

para në dorë kryhen për transaksionet financiare në formën e paradhënies për udhëtime e dieta, gjithashtu edhe për arkëtimin e të ardhurave në vlera më të vogla se 1000 lekë.

Nga auditimi idokumentacionit (mandat arkëtimet, mandat pagesat, librin e arkës, ditarin e arkës dhe dokumentacione të tjera justifikuese, vërtetuese) del se ishin plotësuar konform nenit 4 pika 6, 25, 26 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" si dhe kreut III pika 34, 35 germat a, b, c të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Gjithashtu është mbajtur ditari i arkës në formën klasike kontabël, icili rezulton ikuadruar. Përfshirja e shumës të të ardhurave në pasqyrat financiare është bërë duke u bazuar në vijueshmërinë kontabël dhe në përputhje me VKM-në nr. 783, datë 22.11.2006 "Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël", si dhe të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik" pikat 63, 64. Nga Drejtoria e Financës janë kryer akt rakordimet mujore dhe vjetore me Degën e Thesarit për të ardhurat.

Kriteri: Udhëzimi i MFE nr. 30 datë 27.12.2011 i ndryshuar "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pika 64.

Shkaku: Është tejkaluar limiti i arkës për transaksionet financiare.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa në vijimësi që në mbyllje të vitit ushtrimor të bëjë derdhjen në bankë të shumës që ka gjendje në arkë.

**Transaksionet financiare për pagat, tatimin mbi pagë, kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.* Në lidhje me verifikimin e llogaritjes së tatimit mbi të ardhurat nga punësimi, të kontributit të sigurimeve shoqërore dhe kontributit të sigurimeve shëndetësore, upërzgjedhën për auditim disa muaj, konkretisht, muaji janar, prill dhe nëntor të vitit 2019 dhe muaji janar, qershor dhe dhjetor të vitit 2020, nga ku u konstatua se: Bazuar në listë pagesat e vitit 2019 dhe 2020 u audituan përllogaritja e detyrimeve për tatimin mbi pagë, detyrimi për sigurime shoqërore dhe shëndetësore si dhe urdhër shpenzimet për likuidimin e këtyre detyrimeve ndaj sigurimeve shoqërore dhe organeve tatimore. Gjithashtu, u audituan transaksionet financiare për pagat, tatimin mbi pagë, kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për muajin dhjetor 2018 të cilat likuidohen në janar të vitit 2019 dhe për muajin dhjetor 2019 të cilat likuidohen në muajin janar të vitit 2020, nga ku nuk u konstatuan parregullsi.

Nr.	Emërtimi	Dhjetor 2018
1	Paga personeli (421)	20,908,686
2	Tatim page-tatim në burim (431)	383,370
3	Sigurime Shoqërore (435)	1,663,983
4	Sigurime Shëndetësore (436)	567,310
	Totali	23,552,349

Nr.	Emërtimi	Dhjetor 2018
1	Paga personeli (421)	15,933,289
2	Tatim page-tatim në burim (431)	265,714
3	Sigurime Shoqërore (435)	1,642,222
4	Sigurime Shëndetësore (436)	550,386
	Totali	18,391,611

**Testim për rregullshmërinë e aplikimit të pagave dhe shtesave mbi pagë.*

U përzgjedhën për auditimin me zgjedhje për rregullshmërinë e pagave dhe shtesave, listë pagesat e muajit janar (68 punonjës), prill (67 punonjës), nëntor (61 punonjës) të vitit 2019 dhe muajit janar (48 punonjës), qershor (51 punonjës), dhjetor (52 punonjës) të vitit 2020. Nga verifikimi me zgjedhje për rregullshmërinë e pagave dhe shtesave mbi pagë, nuk u konstatuan

diferenca.

Për vitin 2019, pagat dhe shtesat janë në përputhje me përcaktimet e VKM-së nr. 177 datë 08.03.2017 "Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 165, datë 2.03.2016 të Këshillit të Ministrave "Për grupimin e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionareve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrative të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore", dhe në VKB-në nr. 105 datë 26.12.2018 "Për miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të Bashkisë Poliçan, Njësive Administrative dhe Institucioneve në varësi të bashkisë për vitin 2019", e konfirmuar nga Prefektura e Qarkut Berat me shkresë nr. 2853/2, datë 04.01.2019.

Për vitin 2020, pagat dhe shtesat janë në përputhje me VKM-në nr. 177 datë 08.03.2017 dhe me VKB-në nr. 46 datë 26.12.2019 "Për miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të Bashkisë Poliçan, Njësive Administrative dhe Institucioneve në varësi të bashkisë për vitin 2020", e konfirmuar nga Prefektura e Qarkut Berat me shkresë nr. 1570/2, datë 08.01.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. G., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. K. Z. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit.

2.3 Vlerësimi i evidentimit, saktësisë së llogaritjes së ndryshimeve në aktivet e trupëzuara dhe qarkulluese të Bashkisë Poliçan si dhe pasqyrimi i tyre në pasqyrat financiare në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

Saktësia e pasqyrimin të ndryshimit të aktiveve në pasqyrat financiare

Për vitet 2019-2020 ndryshimet e ndodhura në aktive janë paraqitur me saktësi në pasqyrat financiare. Më konkretisht:

Viti 2019

Klasa 2 (AAGJ)

Gjendja më datë 01.01.2019	1,076,958,501 lekë
Shtesa e vitit 2019	120,429,200 lekë
<u>Pakësimet e vitit 2019</u>	<u>3,006,571 lekë</u>
Gjendja më datë 31.12.2019	1,194,381,130 lekë

Gjendja në PF të vitit 2019, në datë 31.12.2019 është 1,194,130 lekë, paraqitur në llogaritë eAAGJ-ve, përkatësisht në llogaritë 202,210,212,213,214,215 dhe 218, në formatin nr. 7/adhe7/b "Gjendjadhendryshimeteaktiveveafatgjata".

Klasa 3 (Inventari qarkullues)

Gjendja më datë 01.01.2019	19,554,080 lekë
Shtesa e vitit 2019	12,625,333 lekë
<u>Pakësimet e vitit 2019</u>	<u>15,061,663 lekë</u>
Gjendja më datë 31.12.2019	17,117,750 lekë

Gjendja në bilancin e vitit 2019, në datë 31.12.2019 është 17,117,750 lekë, paraqitur në llogaritë përkatëse 31,32,34, në formatin nr. I "Pozicioni Financiar".

Viti 2020

Klasa 2 (AAGJ)

Gjendja më datë 01.01.2020	1,194,381,130 lekë
----------------------------	--------------------

Shtesa e vitit 2020	74,502,501 lekë
<u>Pakësimet e vitit 2020</u>	<u>17,006,199 lekë</u>
Gjendja më datë 31.12.2020	1,251,877,432 lekë

Gjendja nëPF të vitit2020,në datë 31.12.2020është 1,251,877,432lekë,paraqitumëllogaritë e AAGJ-ve,përkatësishtnë llogaritë 202, 210, 212, 213, 214, 215 dhe 218, neformatinnr. 7/adhe7/b"Gjendjadhendryshimeteaktiveveafatgjata".

Klasa 3 (Inventari qarkullues)

Gjendja më datë 01.01.2020	17,117,750 lekë
Shtesa e vitit 2020	16,243,841 lekë
<u>Pakësimet e vitit 2020</u>	<u>18,002,494 lekë</u>
Gjendja më datë 31.12.2020	15,359,097, lekë

Gjendja në PF të vitit 2020, në datë 31.12.2020 është 15,359,097 lekë, paraqitur në llogaritëpërkatëse31,32,34,nëformatinnr. 1 "PozicioniFinanciar".

Saktësia dhe rregullshmëria e hartimit të regjistrit të aktiveve

Titulli gjetjes 24:*Mos hartim i regjistrave të aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra.*

Situata:Nga auditimi i rregullshmërisë së hartimit të regjistrit të aktiveve në Bashkinë Poliçan u konstatua se, nga ana e Nëpunësit Zbatues nuk është hartuar regjistri i aktiveve afatshkurtra për vitet 2018-2021. Ndërsa regjistri i aktiveve afatgjata është hartuar vetëm për vitin 2020. Si rezultat regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit nuk është bërë bazuar në dokumentet origjinale të kontabilitetit që në këtë rast është regjistri i aktiveve/kartelat e aktiveve, dokumente këto që përmbajnë informacionin e regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese. Mos hartimi i regjistrave të aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata është në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 26, "Çdonjësipublikeduhettëkrijojëdhjetëpërditësojënjëregjisterkontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim...", pika 27, "NëpunësiAutorizuesinjësisë, brenda strukturës së institucionit, cakton nëpunësinzbatues për krijimindhembajtjeneregjistrin", pika 28, "Regjistri i aktiveve të një njësie, duhet të përfshijë si aktivet afatgjata ashtu edhe aktivet afatshkurtra materiale dhe monetare ...", pika 30, "Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në varësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër sidhe grupit përkatës brenda llojit....".

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. G.,DrejtoriDrejtorisësëFinancës dheBuxhetit, znj. B. K. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit Financiar dhe Aseteve.

Kriteri:Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 26,27,28 dhe 30.

Ndikimi:Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit nuk është bërë bazuar në dokumentet origjinale të kontabilitetit

Shkaku: Nëpunësi zbatues nuk ka marrë masat e duhura me qëllim hartimin e regjistrit të aktiveve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim:Nëpunësi Zbatues i Bashkisë Poliçan të marrë masat që të hartojë regjistrat e aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra të cilët duhet të përfshijë të gjitha të dhënat mbi aktivet sipas llojit të tyre si: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit,vlerën e blerjes,

vlerën e shpenzimeve kapitaletë mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, etj., sidhe të bëjë përditësimin e tyre periodikisht.

Rregullshmëria dhe saktësia e dokumentimit të procesit të kryerjes së inventarizimit të pasurisë
Viti 2018

Me Urdhrat të Kryetarit të Bashkisë Poliçan nr. 351, datë 21.11.2018, nr. 352, datë 21.11.2018 dhe nr. 353, datë 21.11.2018 janë ngritur komisionet i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve për Bashkinë Qendër Poliçan, Njësitë Administrative Vertop dhe Terpan. Këshilli Bashkiak bazuar në relacionin e vlerësimit paraqitur nga Drejtoria e Financës me Vendimin nr. 37, datë 19.04.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 548/3, datë 26.04.2019, ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve të vlerësuara si inventarë të dëmtuara nga inventarizimi i kryer në vitin 2018 në shumën totale 4,600,312 lekë, prej të cilave:

Llog. 214 "Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune" në shumën 1,277,323 lekë;

Llog. 218 "Inventar ekonomik" në shumën 1,726,248 lekë;

Llog. 327 "Inventar i imët" në shumën 1,596,741 lekë.

Viti 2019

Me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë Poliçan nr. 410, datë 20.11.2019, është ngritur komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve për Bashkinë Qendër Poliçan, Njësitë Administrative Vertop dhe Terpan. Këshilli Bashkiak bazuar në relacionin e vlerësimit paraqitur nga Drejtoria e Financës me Vendimin nr. 27, datë 20.05.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 434/1, datë 28.05.2020, ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve të vlerësuara si inventarë të dëmtuara nga inventarizimi i kryer në vitin 2019 në shumën totale 5,848,167 lekë, prej të cilave:

Llog. 212 "Ndërtime ekonstruksione" në shumën 48,000 lekë;

Llog. 214 "Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune" në shumën 652,626 lekë;

Llog. 218 "Inventar ekonomik" në shumën 2,885,296 lekë;

Llog. 327 "Inventar i imët" në shumën 2,262,245 lekë;

Viti 2020

Me Urdhrat të Kryetarit të Bashkisë Poliçan nr. 283, datë 20.11.2020, nr. 284, datë 20.11.2020 dhe nr. 285, datë 20.11.2020 janë ngritur komisionet i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve për Bashkinë Qendër Poliçan, Njësitë Administrative Vertop dhe Terpan. Këshilli Bashkiak bazuar në relacionin e vlerësimit paraqitur nga Drejtoria e Financës me Vendimin nr. 18, datë 24.05.2021, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 328/1, datë 01.06.2021, ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve të vlerësuara si inventarë të dëmtuara nga inventarizimi i kryer në vitin 2020 në shumën totale 3,874,659 lekë, prej të cilave:

Llog. 212 "Ndërtime e konstruksione" në shumën 3,276 lekë;

Llog. 214 "Instalime teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune" në shumën 2,218,741 lekë;

Llog. 218 "Inventar ekonomik" në shumën 896,861 lekë;

Llog. 327 "Inventar i imët" në shumën 755,781 lekë;

Në çdo rast për materialet e përcaktuara nga komisionet respektive si të dëmtuara është mbajtur proces verbal i nënshkruar nga përgjegjësi material dhe anëtarët e komisionit në të cilin janë

përcaktuar vetëm, lloji i materialit të dëmtuar, sasia, çmimi dhe vlefata e tyre si dhe llogaria kontabël të cilës i përket.

Viti 2021

Me Urdhrat të Kryetarit të Bashkisë Poliçan nr. 383, datë 01.11.2021, nr. 384, datë 01.11.2021 dhe nr. 385, datë 01.11.2021 janë ngritur komisionet i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve për Bashkinë Qendër Poliçan, Njësitë Administrative Vertop dhe Terpan. Komisioni i inventarizimit në Bashkinë Poliçan gjatë procesit të inventarizimit ka mbajtur 19 proces verbale ku ka konstatuar materiale të dëmtuara që duhet të nxirren jashtë përdorimit nga Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit proces që do të kryhet në vijim. Në përfundim të inventarit në secilën njësi është hartuar inventari përmbledhës ku gjendja kontabile e llogarisë 327 më datë 31.12.2021 është 12,744,445 lekë, gjenda kontabile e magazinës është 201,658 lekë, gjenda e llogarisë 218 është 35,860,214 lekë, gjendja kontabile e magazinës është 9,900 lekë dhe gjenda e llogarisë 214 është 8,627,245 lekë, gjendja e magazinës është 404,560 lekë.

Titulli i gjetjes 25:*Parregullsia në procedurat e vlerësimit dhe dokumentimit të procesit të inventarizimit të aktive.*

Situata: Nga auditimi i rregullshmërisë dhe saktësisë së procedurave dhe dokumentimit të procesit të inventarizimit të pasurisë së Bashkisë Poliçan u konstatua se:

- Komisionet e inventarizimit për vitet 2018-2021 përpara fillimit të inventarit nuk kanë mbajtur proces verbal me magazinierin, në të cilin fiksohet numri i fletëhyrjeve dhe fletëdaljeve të bëra gjatë vitit, në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 83, "Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një proces verbalit të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material";
- Komisionet e inventarizimit për vitet 2018-2020 në përfundim të procesit nuk kanë mbajtur proces verbal të plotë, ku të pasqyrojnë dhe krahasojnë gjendjen fizike dhe cilësore të aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit, në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 85, "Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për, verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në proces verbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit. 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 proces verbalet";
- Në asnjë rast, për periudhën 2018-2020 Nëpunësi Zbatues i njësisë nuk ka qenë kryetar i komisionit të vlerësimit të aktiveve, në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 99, "Komisioni i vlerësimit përbëhet nga jo më pak se 3 persona të cilët janë menaxherë ose specialistë të financës si dhe specialistë të fushës përkatëse sipas natyrës së aktiveve që propozohen për dalje nga përdorimi. Kryetar i komisionit të vlerësimit është Nëpunësi Zbatues i Njësisë. Nëpunësi/punonjësi me përgjegjësi materiale të jetë i pranishëm gjatë procesit të vlerësimit, por jo në përbërje të komisionit";

-Vlerësimi i aktiveve nga ana e komisioneve të vlerësimit për vitet 2018-2020 nuk është bazuar në përcaktimet e pikës 103²⁰ të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar;

- Proces verbalet e vlerësimit të hartuara nga komisionet e vlerësimit për periudhën 2018-2020 nuk kanë dhënë argumente dhe arsye nëse aktivi është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë, nëse nuk rezulton i nevojshëm për njësinë, nëse është në gjendje të mirë fizike dhe ka mundësi përdorimi të mëtijshëm në njësi të tjera, nëse duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar, në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 104, *Proces verbali i vlerësimit hartohet nga komisioni i vlerësimit pas verifikimit faktik të të gjitha aktiveve duke argumentuar arsyet për vlerësimin e secilit prej tyre: a. nëse është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë; b. nëse nuk rezulton i nevojshëm për njësinë, a është në gjendje të mirë fizike dhe ka mundësi përdorimi të mëtijshëm në njësi të tjera; c. nëse duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar*;

- Proces verbali i vlerësimit nuk i është paraqitur për miratim titullarit të njësisë publike, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, neni 12, *"Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësisë publike për garantimin cilësisë, ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar"*, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 105, *"Proces verbal i hartohet në tre kopje dhe nënshkruhet nga përgjegjësi i materialit dhe komisioni i vlerësimit. Proces verbal i miratohet nga titullari i njësisë publike"*.

Gjithashtu veprimet e mësipërme janë në kundërshtim edhe me të tjera përcaktime të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar: pika 81, 95, 98, 106, 108.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. G., Drejtori i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. B. K. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit Financiar dhe Aseteve si dhe komisionet e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në Bashkinë e Poličan dhe njësitë administrative Vertop dhe Terpan për vitet 2018-2021.

Kriteri: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, neni 12.

²⁰ "Vlerësimi i Aktiveve bëhet sipas këtyre kriterëve: **a.** kur është plotësuar koha e shfrytëzimit në bazë të normave të amortizimit, afatit të skadencës, nëse ka, dhe nuk mund të riparohen; **b.** kur riparimi është i pamundur si pasojë e konsumit dhe kur nuk mund të përshtaten për përdorim tjetër; **c.** kur thyhen ose dëmtohen në shkallë të tillë që është e pamundur të kthehen në gjendje punë nëpërmjet riparimit; **d.** kur vlera e riparimit ose e përshtatjes për t'i kthyer në gjendje punë është e barabartë ose më e madhe se vlera e tregut për blerjen e një aktivi të ngjashëm; **e.** kur ka kaluar afati i vlefshmërisë së tyre dhe nuk mund të përdoren si të zhvlefësuar ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formën tjetër; **f.** kur kanë humbur cilësitë e tyre të caktuara në standardet shtetërore ose në kushtet teknike dhe nuk mund të përdoren si të zhvlefësuar ose për qëllim tjetër në formën që janë ose në formë tjetër, megjithëse nuk ka kaluar afati i vlefshmërisë; **g.** kur janë dëmtuar e janë bërë të papërdorshme, si pasojë e fuqisë madhore (tërmet, përmbytje, zjarr etj.) ose ndodhjeve të rastit; **h.** kur si pasojë e ndryshimit të kërkesave teknike, kushteve të punës, misionit të njësisë, objektivave afatmesme ose afatgjatë nuk janë gjetur mundësitë e përdorimit për qëllimin e caktuar ose për qëllime të tjera, ashtu siç janë ose edhe me përshtatje".

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 81, 83, 85, 95, 98, 99, 103, 104, 105, 106 dhe 108.

Ndikimi: Vlerësimi i aktiveve nuk është bërë sipas kriterëve të përcaktuara.

Shkaku: Komisionet e inventarizimit nuk kanë ndjekur të gjitha procedurat e duhura gjatë kryerjes së procesit të inventarizimit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Nëpunësi Zbatues i Bashkisë Poliçan të mbikqyrë procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve me qëllim që komisionet përkatëse të inventarizimit ta kryejnë atë në përputhje me të gjitha përcaktimet e duhura duke dokumentuar argumentet e vlerësimit të aktiveve lidhur me faktin nëse aktivi është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë. Dokumentacioni i hartuar në përfundim të procesit të vlerësimit të paraqitet për miratim të Kryetari i Bashkisë përpara se të procedohet me hapat e tjerë që pasojnë përfundimin e vlerësimit të aktiveve.

Rregullshmëria dhe saktësia e dokumentimit të procedurave për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve

Procedura e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të dëmtura në Bashkinë Poliçan ka filluar me hartimin e relacioneve përkatëse nga Drejtoria e Financës. Përkatësisht referuar përfundimit të inventarizimit për secilin vit 2018-2019-2020, nga kjo drejtori janë hartuar relacionet drejtuar Këshillit Bashkiak për vitin 2018 më datë 15.04.2019, për vitin 2019 më datë 15.04.2020 dhe për vitin 2020 më datë 18.05.2021. Në vijim Kryetari i Bashkisë Poliçan ka ngritur komisionet e asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit nga inventarizimet përkatësisht për vitin 2018-Urdhër nr. 131, datë 08.05.2019, për vitin 2019- Urdhër nr. 175, datë 05.06.2020 dhe për vitin 2020-Urdhër nr. 175, datë 03.06.2021.

Viti 2018

Për nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve nga inventarizimi i vitit 2018, komisioni ka mbajtur proces verbal në datë 08.05.2019 në të cilin ka përshkruar procesin e asgjësimit nëpërmjet thyerjes, shkatërrimit, djegies e më pas groposjes. Në proces verbal citohet: *"Mbeturinat prej druri... u bënë hyrje në magazine, total 3 m³ dru dhe mbeturina e hekurit... total 700 kg hekur "*. Materialet e përfituara nga shkatërrimi janë bërë hyrje me fletëhyrjen nr. 55/1, datë 05.05.2019 dhe fletëhyrjen nr. 55/2, datë 15.05.2019.

Për sasinë e hekurit të bërë hyrje është zhvilluar procedure e rregullt e shitjes së materialit skrap prej sëlësështë arkëtuar shum prej 15,750 lekë.

Viti 2019

Për nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve nga inventarizimi i vitit 2019, komisioni ka mbajtur proces verbal në datë 05.06.2020 në të cilin ka përshkruar procesin e asgjësimit nëpërmjet thyerjes, shkatërrimit, djegies e më pas groposjes. Në proces verbal citohet: *"Mbeturinat prej druri ... u bënë hyrje në magazinë, total 4 m³ dru "*. Materialet e përfituara nga shkatërrimi janë bërë hyrje me fletëhyrjen nr. 68, datë 21.07.2020.

Viti 2020

Për nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve nga inventarizimi i vitit 2020, komisioni ka mbajtur proces verbal në datat 04.06.2021 dhe 05.06.2021 ku është përshkruar procesi i asgjësimit nëpërmjet thyerjes, shkatërrimit, djegies e më pas groposjes. Në çdo proces verbal citohet: *"Mbeturinat me natyrë druri, si karrige, stola, tavolina etj, do të bëhen hyrje në magazine dhe do të përdoren si dru zjarri për shkollat, ndërsa materialet me natyrë hekur do të bëhen hyrje në magazinë me qëllim përfitimi vlera materiale të mundshme nga shitja*

e tyre". Në asnjë proces verbal nuk është përcaktuar sasia e drurit dhe e hekurit të përfutur ngashkatërrimi i aktiveve të dëmtuara.

Bashkia e Poliçan në vitin 2020 ka nxjerrë jashtë përdorimit AAGJ (9 mjete transporti) me kostohistorik në shumën 13,420,277 lekë, procedurë e cila ka nisur më vitin 2018 me Urdhër nr. 319, datë 15.10.2018, ndryshuar me Urdhër nr. 326, datë 20.09.2019 për ngritjen e komisionit për vlerësimin e aktiveve materiale afatgjata mjete transporti që kanë dalë jashtë qarkullimit dhe kapërfunduar në datë 13.05.2020 me proces verbalin përfundimtar pasi është dorëzuar e gjithë sasia prej 24,560 kg dhe nga operatori fitues është likuiduar e gjithë pagesa sipas ankandit në shumën 461,728 lekë. Nga auditimi i kësaj praktike nuk konstatuan parregullsi.

Titulli i gjetjes 26: *Parregullsi në dokumentimin e procesit të nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve në Bashkinë e Poliçan.*

Situata: Nga auditimi i rregullshmërisë dhe saktësisë së procedurave dhe dokumentimit të procesit të nxjerrjes jashtë përdorimit/asgjësimit të aktiveve të Bashkisë e Poliçan për vitet 2018-2020 u konstatuan:

- Janë asgjësuar pajisje elektrike dhe elektronike (kompjuter, laptop, printer, fotokopje, etj...), në kundërshtim me përcaktimet VKM-së nr. 957, datë 19.12.2012 "Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike", me vlerë të mbetur në total 178,905 lekë prej të cilave 74,064 lekë në vitin 2018; 44,655 lekë në vitin 2019 dhe 60,186 lekë në vitin 2020.

- Nga ana e bashkisë nuk janë përcaktuar dhe miratuar vendet e grumbullimit të diferencuar të mbetjeve të pajisjeve elektrike dhe elektronike (MPEE).

- Nga ana e tre komisioneve të asgjësimit nuk janë marrë masa për ndarjen e MPEE nga mbetjet e tjera bashkiake me qëllim sigurimin e një niveli të lartë grumbullimi të diferencuar të MPEE-ve, por propozimi është bërë në vend grumbullimit të mbeturinave të përcaktuar nga bashkia.

- MPEE nuk janë shpërndarë në subjekteve të pajisur me licencë në nënkatëgorinë III.2.B "Veprimtaritë e tjerë profesionale lidhur me ndërtimin dhe magazinimin me qëllim ripërdorimin e pajisjeve të plota ose të pjesëve të tyre dhe mbetjeve, riciklimi i pjesëve dhe përbërësve të tyre.

- Te tre komisionet e asgjësimit nuk kanë dokumentuar me foto procesin e shkatërrimit, dëgjues dhe propozim të mbeturinave të aktiveve në vend grumbullimit të mbeturinave.

- Komisioni i ngritur me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë e Poliçan nr. 175, datë 03.06.2021 për asgjësimin e materialeve të nxjerra jashtë përdorimit gjatë inventarizimit të kryer në vitin 2020 nuk ka matur/peshuar si dhe nuk ka bërë hyrje në magazinë sasi të drurit dhe hekurit të përfutur ngashkatërrimi i aktiveve të dëmtuara.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e:

- ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, neni 12, *"Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësisë publike për garantimin e cilësisë ... ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të pa autorizuar"*,

- VKM-së nr. 957, datë 19.12.2012 "Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike" Kreu VII "Grumbullimi i diferencuar" Pika 1 ku citohet, *"Njësitë e qeverisjes vendore, prodhuesit dhe shpërndarësit apo palë të treta që veprojnë në mënyrë të tyre marrin masat e nevojshme për të minimizuar asgjësimin e MPEE-ve si mbetje e pandarë nga mbetjet e tjera bashkiake dhe për të siguruar një nivel të lartë grumbullimi të diferencuar të MPEE-ve"*;

Pika 4, *"Grumbullimi, transportimi dhe magazinimi i MPEE-ve të grumbulluara në mënyrë të*

diferencuar..., kryhen nga subjekte të pajisura me licencën e nënkategorisë III.2.B “Veprimtaritë e tjera profesionale lidhur me ndikimin në mjedis”, dhe në mënyrë të tillë, që të maksimizohet së pari ripërdorimi i pajisjeve të plota ose i pjesëve të tyre dhe, më pas, riciklimi i pjesëve dhe përbërësve të tyre”;

Pika 5, ËMe përjashtim të MPEE-ve të grumbulluara në mënyrë të diferencuar..., dhe që ripërdoren në trajtën e tyre të plotë, pjesa tjetër e MPEE-ve të grumbulluara transportohen në vende/implante trajtimi të pajisura me licencën e nënkategorisë III.2.B “Veprimtaritë e tjera profesionale lidhur me ndikimin në mjedis”;

Pika 7, “Njësitë e qeverisjes vendore përcaktojnë e miratojnë vendet e grumbullimit të diferencuar të MPEE-ve”;

- UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, Pika 100 “Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi përbëhet nga jo më pak se 5 vetë, kryetari i këtij komisioni përcaktohet nga titullari në varësi të kompetencave për nxjerrjen nga përdorimi të dhëna në paragrafët 111 deri 118 të këtij udhëzimi”;

Pika 109, “Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur. Procesverbali për dhënien në përdorim/tjetërsimin e aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi, z. S. G., Drejtori Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, znj. B. K. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit Financiar dhe Aseteve si dhe komisionet e asgjësimit të materialeve për vitet 2018-2020.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, neni 12.

VKM-së nr. 957, datë 19.12.2012 "Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike" Kreu VII "Grumbullimi i diferencuar", pika 1, 4, dhe pika 7.

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 100 dhe 109.

Ndikimi: Janë nxjerrë jashtë përdorimit pajisje elektronike pa u kryer një vlerësim i saktë dhe pa u ndjekur procedurë specifike.

Shkaku: Nuk janë zbatuar kërkesat ligjore gjatë procesit të nxjerrjes jashtë përdorimit të mbetjeve elektronike.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat që për Mbetjet nga Pajisjet Elektrike dhe Elektronike (MPEE) të bëhet ndarja e tyre nga mbetjet e tjera bashkiake dhe më pas të bëhet shitja e tyre tek subjektet e pajisura me licencën e duhur. Në rastin e materialeve të tjera të dokumentohet procesi i asgjësimit të tyre si dhe të ndiqen të gjitha procedurat për sasi të llojeve të ndryshme të materialeve që përfitohen nga kryerja e procesit të asgjësimit.

2. 4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik me vlera të larta dhe të vogla si dhe zbatimin e kontratave të punimeve bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, për periudhën 01.01.2018-31.12.2021.

Për vitin 2018: Bashkia Poliçan ka zhvilluar gjithsej 4 (katër) procedura prokurimi me vlera të larta, me vlerë të fondit limit **120,739,654 lekë** pa Tvsh, vlerë të kontratës **117,313,220 lekë** pa Tvsh, diferencë midis tyre prej **3,426,434 lekë** pa Tvsh.

Kanë marrë pjesë në procedurat e prokurimit gjithsej 18 OE dhe BOE, janë skualifikuar 10 OE dhe BOE.

- ñKërkesë për propozimò, 2 procedura, me fondin limit në total prej 5,016,666 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej 4,866,300 lekë pa Tvsh, duke kursyer shumën prej 150,366 lekë pa Tvsh.

- ñTender i Hapurò, 2 procedura, me fondin limit në total prej 114,478,788 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura pa Tvsh në total prej 112,446,920 lekë pa Tvsh, duke kursyer shumën prej 2,031,868 lekë pa Tvsh ose në masën 2 % të fondit limit.

- ñBlerje me vlerë të vogëlò, 68 procedura, me fondin limit në total prej 19,704,906 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej 15,147,776 lekë pa Tvsh, duke kursyer shumën prej 4,557,130 lekë pa Tvsh;

Për vitin 2019: Bashkia Poliçan ka zhvilluar gjithsej 2 (dy) procedura prokurimi me vlera të larta, me vlerë të fondit limit **19,083,332 lekë** pa Tvsh, vlerë të kontratës **17,437,216 lekë** pa Tvsh, diferencë midis tyre prej **1,646,116 lekë** pa Tvsh.

Kanë marrë pjesë në procedurat e prokurimit gjithsej 3 (tre) OE dhe BOE është skualifikuar 1(një) operator.

- ñKërkesë për propozimò, 1 (një) procedurë, me fondin limit në total prej 2,916,666 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej 2,916,666 lekë pa Tvsh, duke kursyer shumën prej 0 lekë pa Tvsh.

- òTender i Hapurò, 1 një procedurë, me fondin limit në total prej 16,166,666 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej 14,520,550 lekë pa Tvsh, duke kursyer shumën prej 1,646,116 lekë pa Tvsh ose në masën 10 % të fondit limit.

- ñBlerje me vlerë të vogëlò, 54 procedura, me fondin limit në total prej 11,811,310 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej 9,583,919 lekë pa Tvsh, duke kursyer shumën prej 2,227,391 lekë pa Tvsh;

Për vitin 2020: Bashkia Poliçan ka zhvilluar gjithsej 6 (gjashtë) procedura prokurimi me vlera të larta, me vlerë të fondit limit **275,600,141 lekë** pa tvsh **330,720,169 lekë** me Tvsh, vlerë të kontratës **275,037,753 lekë** pa Tvsh dhe 330,045,304 lekë me Tvsh , diferencë midis tyre prej **562,388 lekë** pa Tvsh dhe 674,865 lekë me Tvsh.

Kanë marrë pjesë në procedurat e prokurimit gjithsej 10 OE dhe BOE janë skualifikuar 2 (dy) operatorë.

- ñNegocim pa shpallje paraprakè, 2 procedura, me fondin limit në total prej 3,296,666 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura pa Tvsh në total prej 3,261,450 lekë, duke kursyer shumën prej 35,216 lekë.

- ñKërkesë për propozimò, 2 procedura, me fondin limit në total prej 5,983,982 lekë pa Tvsh,

kontrata të lidhura pa Tvsh në total prej 5,622,461 lekë, duke kursyer shumë 361,521 lekë.

- òTender i Hapurò, 2 procedura, me fondin limit në total prej 266,319,493 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura pa Tvsh në total prej 266,153,842 lekë, duke kursyer shumë prej 165,651 lekë.

- ñBlerje me vlerë të vogëlò, 50 procedura, me fondin limit në total prej 12,939,824 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej 10,342,620 lekë pa Tvsh, duke kursyer shumë prej 2,597,204 lekë pa Tvsh

Për vitin 2021: Bashkia Poliçan ka zhvilluar gjithsej 6 (gjashtë) procedura prokurimi me vlera të larta, me vlerë të fondit limit **805,116,978 lekë** pa Tvsh, vlerë të kontratës **800,878,404.64 lekë** pa tvsh, diferencë midis tyre prej **4,238,473.36 lekë** pa Tvsh.

Kanë marrë pjesë në procedurat e prokurimit gjithsej 6 (gjashtë) OE dhe BOE nuk ka OE dhe BOE të skualifikuar.

- ñKërkesë për propozimò, 3 procedura, me fondin limit në total prej 12,483,332 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej 11,893,540 lekë pa Tvsh, duke kursyer shumë prej 589,792 lekë pa Tvsh.

- ñTender i Hapurò, 3 procedura, me fondin limit në total prej 792,633,646lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura prej 780,641,864.52 lekë pa Tvsh, duke kursyer shumë prej 11,991,781.48 lekë pa Tvsh ose në masën 1.6 % të fondit limit.

- ñBlerje me vlerë të vogëlò, 42 procedura, me fondin limit në total prej 9,891,652 lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej 7,702,075 lekë pa Tvsh, duke kursyer shumë prej 2,189,577 lekë pa Tvsh.

Titulli i gjetjes 27: KLSH-ja, konstatoj së në procedurat e zhvilluara për periudhën 01.01.2018 - 31.12.2021, janë konstatuar kritere jo në përputhje me volumin dhe natyrën e objektit që prokurohet dhe se OE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e DT, të miratuar nga AK-ja.

Situata:Nga auditimi i **15** procedurave me vlerë kontrate 1,193,386 mijë lekë, janë konstatuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej **12** procedura, nga të cilat: në **9** procedura kriteret nuk janë në përputhje me llojin e procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në mospjesëmarrjen e OE në procedura, në **10** procedura OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në vlerën **1,102,293 mijë lekë** pa TVSH, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar nenet 2, 20, 23, 24, 46, 47, 53, 55, 58, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, nenet 26, 27, 28, 61konkretisht sipas periudhave:

a. Për aktivitetin e vitit 2018, nga auditimi i **4** procedurave me vlerë të fondit limit **120,739,654** lekë pa Tvsh dhe vlerë kontrate **117,313,220lekë pa Tvsh**, (97 % e vlerës së fondit limit). Kanë marrë pjesë në procedurat e prokurimi 18 OE/BOE, janë skualifikuar 10 OE/BOE. u konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **2** procedurë me vlerë kontratë **112,446 mijë lekë pa Tvsh ose 96 %** e vlerës së kontratave të audituara, 3rast OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK Bashkia Poliçan, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerën **129,066 mijë lekë pa Tvsh**.

b. Për aktivitetin e vitit 2019, nga auditimi i **2** procedurave me vlerë të fondit limit **17,498,715** lekë pa Tvsh dhe vlerë kontrate **17,437,166** lekë pa Tvsh, (99.60 % e vlerës së fondit limit). Kanë marrë pjesë në procedurat e prokurimi 3 OE/BOE, janë skualifikuar 1 OE/BOE. U konstatuan në

shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **1** procedurë me vlerë kontratë **14,520 mijë lekë ose 83%** e vlerës së kontratave të audituara, ku në **1** rast kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **1** rast OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK Bashkia Poliçan, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerën **14,520 mijë lekë pa Tvsh.**

c. Për aktivitetin e vitit 2020, nga auditimi i **6** procedurave vlerë të fondit limit **275,599,686.60**lekë pa Tvsh me vlerë kontrate **275,037,753**lekë pa Tvsh, (99.60 % e vlerës së fondit limit). Kanë marrë pjesë në procedurat e prokurimi 10 OE/BOE, janë skualifikuar 2 OE/BOE. U konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **5** procedura me vlerë kontratë **273,410,253 lekë** ose 99.40% e vlerës së kontratave të audituara, ku në **4** rast kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **5** rast OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK Bashkia Poliçan, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerën **273,407 mijë lekë pa Tvsh.**

d. Për aktivitetin e vitit 2021, nga auditimi i **3** procedurave vlerë të fondit limit **787,180,783**lekë pa Tvsh me vlerë kontrate **783,598,147.52**lekë pa Tvsh, (99.46 % e vlerës së fondit limit). Kanë marrë pjesë në procedurat e prokurimi 7 OE/BOE, janë skualifikuar 0 OE/BOE. U konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **2** procedurë me vlerë kontratë **783,598,147.52lekë (ose 97.84 %** e vlerës së kontratave të lidhura), ku në **2** raste kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **1** rast OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK Bashkia Poliçan, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerën **699,817 mijë lekë pa Tvsh.**

Kriteri:Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar: Neni 2, nëParimet e përzgjedhjejeò; Neni 20, nëMosdiskriminimò, Neni 23, nëSpecifikimet teknikeò, Neni 24, nëAnulimi i një procedureò, Neni 46, nëKualifikimi i ofertuesveò, pika 1, Neni 53, nëShqyrtimi i ofertaveò, pika 3: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, Neni 26, pika 5, nëKontratat për punë publikeò, Neni 61, pika 2, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò Neni 74, pika 3, nëBashkimi i operatorëve ekonomikëò

Shkaku: Mos vlerësimi i drejtë i kriterëve dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar dhe aplikimi i kriterëve të rënduara të cilat çojnë direkt ose indirekt në mospjesëmarrjen e OE.

Ndikimi: Aplikimi i kriterëve jo në mënyrë të argumentuar dhe në përputhje me procedurën, si dhe shpallja fitues e OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DT, janë veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve për vlerën **1,166,810 mijë lekë**, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi: anëtarët e NJHDT dhe KVO, sipas procedurave ku ato janë pjesëmarrës, ku rast pas rasti do trajtohen më poshtë.

Rëndësia:E lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Poliçan, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa që në komisionet e NJHDT dhe KVO, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës dhe të trajnuar, të cilët në hartimin e kriterëve të aplikohen kriteret të cilat i përshtaten procedurës së

zhvilluar, ndërsa në shpalljen fitues të OE të vlerësohen me korrektesë kriteret e DT të miratuara nga AK, duke mos lejuar veprime me dy standarde në klasifikimin e tyre dhe të udhëhiqen nga kriteri kryesor *“Çmimi më i leverdishëm”*, midis OE pjesëmarrës, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektivitet të fondeve të prokuruar për vlerën **1,166,810 mijë lekë**.

Procedurat e prokurimit të periudhës 01.01.2018 – 31.12.2018.

	Objekte e prokuruar	Operatori fitues	Fondi Limit	Vlera Fituese
Viti 2018				
1	Ndërtimi i rrjetit shpërndares të furnizimit me ujë të qytetit të Poliçanit, rikonstruksioni i stacionit të pompimit dhe linjës së dërgimit	ñK.ò Shp	78,570,295	75,374,455
2	Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare Refat Keli	ñN. ò	37,077,693	37,072,465
3	Blerje karburant për bashkinë Poliçan	K.	2,100,000	2,100,000
4	Blerje materiale ndërtimi	M. H.	2,991,666	2,766,300
	Shuma		120,739,654	117,313,220

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

Për periudhën 01.01.2018 i 31.12.2018, nga Bashkia Poliçan referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej **4** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit 120,498,715 lekë pa Tvsh dhe vlerë kontrate të lidhur prej 17,437,216 mijë lekë, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 61,399 lekë pa Tvsh ose 0.35 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrë si vijon:

Procedura 01.01.2018 – 31.12.2018	Nr.	VLFond Limit	Vl.Kontrate
Në total	4	120,739,654	117,313,220
-Të hapura	2	115,647,988	112,446,920
- Kërkesë me propozim	2	5,091,666	4,866,300
Sipas objekteve			
-Objekte në fushën e investimeve	2	115,647,988	112,446,920
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	2	5,091,666	4,866,300

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **18** OE/BOE, nga të cilat janë s kualifikuar **10** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE është gjithsej **1** procedurë ose 25 % e procedurave të zhvilluara, veprime të cilat tregojnë se kriteret e aplikuara nga AK Bashkia Poliçan janë të rënduara të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në uljen e numrit të pjesëmarrësve në procedura.

- Referuar të dhënave të materialitetit dhe riskut, grupi i auditimit nga **4** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej 120,739 mijë lekë, vlerësoi për auditimin të **4** procedurat me vlerë kontrate 117,313 mijë lekë ose 100 % e vlerës së kontratave të lidhura.

Nga auditimi i **4** procedurave me vlerë kontratë 120,739 mijë lekë, u konstatua në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, **3** procedura me vlerë kontrate **117,186,761 lekë pa Tvsh ose 83%** e vlerës së kontratave të audituara, ku në **2** raste kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurave, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **3** raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK Bashkia Poliçan, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerën **114,546 mijë lekë pa Tvsh**, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJHDT dhe KVO sipas procedurave, si më poshtë vijon:**

1. Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje karburanti për nevojat e Bashkisë Poliçan” Viti 2018, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburanti për nevojat e Bashkisë Poliçan” Viti 2018		
1. Urdhër Prokurimi: Nr.25 Nr. 687 Prot, datë, 12.03.2018	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. D. Z. 2. M. P. 3. A. C.	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 25/1, nr. 687/5 prot., datë 13.03.2018 1. L. X. (Kryetar) 2. B. K. (Anëtar) 3. O. D.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë Për Propozim - Elektronik		
Fondi Limit (pa Tvsh) 2,100,000 lekë	6. Oferta fituese: “K.ò shpk me marzh fitimi 10.6 % 2,100,000, me lidhje kontrate nr. 687/14 Prot, datë 10.04.2018, me afat deri 31.12.2018.	7. Diferenca me fondin limit 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 26.03.2018	9. Burimi Financimit: Nga buxheti i bashkisë 2018 transferte e pakushtezuar + te ardhurat	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 28: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP në vlerësimin e ofertave.

Situata: Vlerësimi i kriterëve: Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave me nr. 687/9 Prot., datë 26.03.2018, si dhe raporti përmbledhës me nr. 687/12 Prot., datë 03.04.2018, në përputhje me nenin 64, pika 5, dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar. Me vendimin nr. 687/14 Prot., datë 03.04.2018 të titullarit, është shpallur fitues OE ñK.ò Shpk

A. Nga shqyrtimi i ofertës ekonomike të OE ñK.ò Shpk të kualifikuar dhe shpallur fitues, rezulton se nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1. OE nuk përmbush kriterin e pikës 2.1/2 të DT Dokumente vërtetues nga organet e pushtetit vendor/lokal ku ushtrojnë veprimtarinë e tyre, lidhur me shlyerjen e detyrimeve/taksave vendore për vitin 2017 ose 2018. Ky OE, ka paraqitur 2 vërtetime, 1 të lëshuar nga Bashkia Durrës, i cili përcakton se janë shlyer detyrimet për vitin 2017 dhe 1 vërtetim të lëshuar nga Bashkia Poliçan që përcakton se ky OE ka shlyer detyrimet vendore për vitin 2017, ndërkohë sipas QKB, ky subjekt rezulton me adresa në thuajse gjithë territorin e Shqipërisë, çka përbën detyrim për likuidimin e taksave edhe në Autoritetet tjera ku ushtron shërbimin e tregtimit me pakicë të karburanteve.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KVO znj. L. X., znj. B. K. dhe z. O. D..

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën 2,100,000 lekëpa TVSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Lidhur me mos shlyerjen e detyrimeve në organet e pushtetit vendor, sqarohet se grupi auditimit ka dal jashtë objektit të procedurës, pasi ka shtuar vërtetim sipas QKB. Në DT është kërkuar nga vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për vitin 2019. Sikurse edhe vet grupi i auditimit e provon se ky OE ka paraqitur në sistem vërtetim lëshuar nga Bashkia Durrës ku ndodhen zyrtar qendrorë të shoqërisë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1.Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi Akt Konstatimin nr. 6 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

2. Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje materiale ndërtimi”, Viti 2018 me këto të dhëna:**2.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale ndërtimi” Viti 2018**

1. Urdhër Prokurimi: Nr.35 Nr.1024 Prot datë, 17.04.2018	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. D. Z. 2. M. P. 3. A. C.	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.131, datë 17.04.2018 1. L. X. (Kryetar) 2. B. K. (Anëtar) 3. O. D.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: K.Propozim		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) : 2,991,666 lekë	6. Oferta fituese: OE M. me vlerë fituese 2,766,300 lekë , me lidhje kontrate 21.05.2018 me 30 ditë.	7. Diferenca me fondin limit : 225,366 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 02.05.2018	9. Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 6 OE b) Skualifikuar 1 OE, c). Kualifikuar 5 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

-Procedura e mësipërme rezulton në përputhje me rregullat e prokurimit publik.

3. Procedura e prokurimit me objekt: “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës i furnizimit me ujë të qytetit të Poliçanit, rikonstruksioni i stacionit të pompimit dhe linjës së dërgimit”, Bashkia Poliçan, viti 2018 me këto të dhëna:**3.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtimi i rrjetit shpërndarës i furnizimit me ujë të qytetit të Poliçanit, rikonstruksioni i stacionit të pompimit dhe linjës së dërgimit”. Viti 2018**

1. Urdhër Prokurimi: Nr. 48, datë 28.06.2018	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. D. Z. 2. L. V.(përfaqësues e AKUK) 3. O. D.	3. Komisioni Vlerësimit të Ofertave: Urdhër nr. 208, datë 28.06.2018 1. L. X. (Kryetar) 2. A. B. (Përf. AKUK) (Anëtar) 3. B. K.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E Hapur		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) : 78,570,295	6. Oferta fituese: OE “K.ò Shpk me vlerë fituese 75,374,455 lekë pa Tvsh	7. Diferenca me fondin limit: 3,195,840 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 31.07.2018	9. Burimi Financimit: Nga buxheti i shtetit, sipas shkresës nr. 7979/3 Prot, datë 11.06.2018 të MIE	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender: 1. OE “K.ò 75,374,455 lekë 2. “A.ò Shpk 69,408,442 lekë 3. “E.ò Shpk 76,620,164 lekë 4. “A.ò Shpk 84,570,892 lekë
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 29: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve në DT dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: A. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuan kriteret të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

Në DT lidhur me 2.2/3b Kapacitetin teknik është kërkuar:

1. Kërkesa e pikës 2.2/3b Kapacitetin teknik është kërkuar: Përvojë e suksesshme në realizimin e të paktën:

- *Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50 % e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.*

Lidhur me punët e ngjashme, njësia e prokurimit ka kërkuar punë të ngjashme, për një kontratë të vetme të së njëjtës natyrë, në një vlerë jo më të vogël se 50% të vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet të ekzekutuar gjatë tri viteve të fundit të aktivitetit të operatorit.

2. Kërkesa e pikës 6 të DT e cila kërkon në rast bashkimi OE nga 1 mjek për secilin operator, është kërkesë jo në përputhje me pikën 3 të nenit 74 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar, e cila përcakton se kërkesat duhet të jenë në përputhje me përqindjen në pjesëmarrje. Në rastin konkret, nuk mund të kërkohej 1 mjek për çdo OE.

3. Kërkesat e pikës 14, 15 dhe 16 të DT të cilët kërkojnë respektivisht certifikatat ISO 50001:2011 (Sistemi i Menaxhimit për Energjinë), ISO SA 8000:2014 (Sistemi i Menaxhimit të Përgjegjësisë Sociale) dhe ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë së Informacionit), janë kërkesa të paargumentuara, dhe jo në përputhje me llojin e punës objekt prokurimi. Nuk i shërbejnë AK, por përbëjnë kufizim për OE.

4. Kërkesa e pikës 17 të DT, Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion operatorit ekonomik, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës (Shtojca 10).

- Trencher për punime speciale 1 (copë)
- Trencher për gërmim 20 ton 1 (copë)

Zëri i punimeve ngërmim me trencherò nuk ekziston në projekt preventiv.

5. Kërkesa e pikës 18 të DT, Operatori ekonomik pjesëmarrës në tender së bashku me preventivin duhet të dorëzojë analizë teknike për të gjithë zërat e preventivit të ofertës. Mosparaqitja në formën e kërkuar përbën kusht për skualifikim. Bazuar në VKM nr. 514, datë 15.8.2007. Kërkesë e pa justifikuar ligjërisht dhe teknikisht.

6. Kërkesa e pikës 19 të DT e cila kërkon Autorizime dhe ISO të cilësisë për mallrat e kërkuar në këtë tender, është në kundërshtim me nenin 30 të VKM-së nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar, i cili përcakton se kërkesat e cilësisë për certifikatat e lëshuara nga organe të njohura kombëtare dhe ndërkombëtare, u kërkohej ofertuesve. Në rastin konkret, për subjektet të cilat nuk paraqesin oferta, nuk mund të kërkohej certifikata cilësie. Kërkesat e sipërcituar nuk janë në proporcion me natyrën dhe zërat e punimeve të preventivit.

Vlerësimi i kriterëve: Janë mbajtur procesverbalet për hapjen e ofrtave nr. 1703/8 Prot, datë 31.07.2018, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka konstatuar se kanë marrë pjesë 4 (katër) operatorë ekonomik.

- Në proces verbalin e vlerësimit të ofertave nr. 1703 Prot, datë 13.10.2021, KVO ka konstatuar se dokumentacioni i paraqitur në SEP nga OE ñK.ò Shpk është në përputhje me kërkesat e DT. Raporti Përmbledhës me nr. 1703/13 Prot, datë 09.09.2018,, formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin nr. 29, dhe nr. 2169 Prot, datë 09.09.2018 nga Titullari i AK, është shpallur fitues OE ñK.ò Shpk.

- Nga shqyrtimi i ofertës fituese, u konstatua se OE nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1. OE fitues nuk përmbush kriterin e pikës 17 të DT, për 5 kamionë me kapacitet 15 i 20 Ton. Për të përmbushur këtë kriter, 4 prej kamionëve plotësojnë kushtet, ndërsa mjetet e tjera kanë mangësitë si vijon:

a) Mjeti me targa AA...BF rezulton me kapacitet 22.80 Ton, që është tej kapacitetit të kërkuar në DT.

b) Mjeti me targa VL....C, rezulton nga leja e qarkullimit në emër të subjektit nëS.ò Shpk.

2. OE nuk përmbush kriterin e pikës 17 të DT për mjetin *Miniekskavator*. Për këtë mjet është paraqitur një kontratë shitjeje ndërmjet palës shitëse F. P. dhe blerësit nëK.ò Shpk. Në rastin e mjeteve të tjera kërkohej deklarata e zhdoganimit ose faturat tatimore të blerjes, ndërkohë nuk është paraqitur asnjëri prej dokumenteve të kërkuara.

3. OE nuk përmbush kriterin e pikës 17 të DT për mjetin *Autovinxh*. OE ka deklaruar mjetin me targa AA...SO, për të cilin mungon siguracioni i mjetit.

4. OE nuk përmbush kriterin e pikës 17 të DT për mjetin *Autobot Uji*. OE ka deklaruar mjetin me targa AA281CR, i cili rezulton nga certifikata e pronësisë së mjetit dhe nga leja e qarkullimit në emër të subjektit nëD. ” Shpk.

5. OE nuk përmbush kriterin e pikës 17 të DT për mjetin *Kamionçinë kapacitet 3.5 – 5 Ton*. Të gjitha mjetet e deklaruara nga OE janë mbi këtë kapacitet, duke mos përmbushur kriterin e vendosur në DT.

6. OE nëK.ò Shpk, ka paraqitur në SPE Ekstraktin Historik, vulosur elektronikisht nga Qendra e Kombëtare Biznesit më datë 25.07.2018, por paraqitja e aktivitetit është deri më datë 21.06.2017, duke bërë të pamundur vërtetimin për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për vitin 2017.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve dhe për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP znj. D. Z., znj. L. V.dhe z. O. D., si dhe anëtarët e KVO znj. L. X., z. A. B. dhe znj. B. K..

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **75,374,455 lekë pa TVSH**.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Me shkresën nr. 1754/43 Prot, datë 25.03.2022, administruar në KLSH me nr. 874/10 Prot, datë 29.03.2022, Titullari i AK z. A. Z., NJP dhe KVO znj. D. Z., znj. L. V.e z. O. D., znj. L. X., z. A. B. dhe znj. B. K.. (znj. L. V.e z. A. B. nuk kanë nënshkruar) kanë paraqitur observacione në lidhje me Projekt Raportin e auditimit.

Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi Akt Konstatimin nr. 11 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Pretendimet tua nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë: dhe janë trajtuar në raportin e auditimit.

4. Procedura e prokurimi me objekt: “**Rikonstruksioni i Shkollës 9 vjeçare Refat Keli**”, Bashkia Poliçan. Viti 2018.

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “**Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare Refat Keli**”. VITI 2018

1. Urdhër Prokurimi Nr. 46 Datë 25.06.2018	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. D. Z. 2. M. P. 3. N. Q.	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 200, datë 25.6.2018 1. L. X. (Kryetar) 2. O. D. (Anëtar) 3. B. K. (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E Hapur		

5. Fondi Limit (pa Tvsh) 37,077,693 (tridhjetë e shtatë milion e shtatëdhjetë e shtatë mijë e gjashtëqind e nëntëdhjetë e tre) lekë.	6.Oferta fituese: “N.ò Shpk.37,072,465 (tridhjetë e shtatë milion e shtatëdhjetë e dy mijë e katërqind e gjashtëdhjetë e pesë lek)	7. Diferenca me fondin limit 5,228 (pesë mijë e dyqind e njëzet e tetë) lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 01.08.2018	9. Burimi Financimit: 10% të vlerës së projektit nga buxheti i bashkisë 2018 dhe buxheti i shtetit FZHR	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender: 1 BOE ñJ.ò Shpk & ñN.ò Shpk 28,407,779 lekë 2.òC.ò Shpk 29,781,973 lekë 3. BOE ñE.ò Shpk & ñA.ò Shpk 31,045,961.20 lekë 4. BOE ñT.ò Shpk & ñM.ò Shpk 36,330,316 Lekë. 5. OE ñN.ò Shpk 37,072,465 lekë 6. OE ñH.ò Shpk 37,076,383 lekë 7. OE ñE.ò Shpk -0 lekë
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 30: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve në DT dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: A. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuar kriteret të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

Në zbatim të rekomandimeve të Agjencisë së Prokurimeve si dhe Vendimit të APP-së nr. 08 datë 23.02.2018, më datë 28.06.2018 është hartuar proces verbali për modifikimin e Dokumenteve të Tenderit

Në DT lidhur me 2.2/3b Kapacitetin teknik është kërkuar:

Seksioni 1. Hartimi i ofertës pika 1.3 është kërkuar: *Do të organizohen dy vizita në kantier përkatësisht në datën 28.06.2018 (në mënyrë të tillë që OE të mund të familiarizohet me kushtet lokale për të qënë i qartë me kriteret e vendosura për kualifikim) si dhe datën 17.07.2018 ku duhet të sillen dëshmi mbi mostrat e materialeve të përcaktuara në seksionin “Kriteret e Veçanta” të DT që do të përdoren në objekt sipas projekt-preventivit lidhur me kërkesat minimale të dokumentave të tenderit për të gjykuar mbi plotësimin e kapacitetit teknik të kandidatit ofertues për ekzekutimin me sukses të zbatimit të kontratës. OE i interesuar mund ose jo të konfirmojë paraprakisht me shkrim synimin e tij për të marrë pjesë në këtë vizitë. Gjatë vizitës do t’u jepen informacione shtesë e shpjegime dhe të cilat do t’u shpërndahen të gjithë OE. Të gjitha kostot e OE që lidhen me vizitën në kantier duhet të mbulohen nga vetë ata. Pa paragjykuar sa më sipër, dhe me kostot e risqet e veta, një OE mund t’a vizitojë në çdo kohë vendndodhjen e kantierit, mjafton të njoftojë një ditë para AK.*

- Në DT Pika 2. Kriteret e veçanta të kualifikimit, nënpika 2.3.4 “Shoqëria duhet të paraqesë mostrat e materialeve (shtresëzimi i sistemit kapot, parket druri 22 mm palestra, pllakë gres porcelanat importi) që do të përdoren në objekt (sipas projekt-preventivit) si dhe certifikatat e cilësisë përkatëse ditën e përcaktuar nga Autoriteti Kontraktues”.

- Në DT pika 2 Kriteret e veçanta të kualifikimit, nënpika 2.3.2 kërkohet për objektin e punës kategorinë NP-3A, është kërkesë jo në përputhje me vlerën e punimeve. Sipas vlerës së punimeve, e cila në rastin konkret është 37,072 mijë lekë, duhet kërkuar kategoria NP-3B e punimeve, kategori e cila kërkohet për punimet mbi 20 milion lekë. Duke kërkuar një kategori minimale.

- Në DT pika 2 Kriteret e veçanta të kualifikimit, nënpika 2.3.5 *Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe paisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të*

paraqesë dëshmi për mjetet dhe paisjet teknike që ka në dispozicion të cilat janë si më poshtë vijon:

- Rul 1 copë Pronësi ose me qira
- Pompë suvatimi 2 copë Pronësi ose me qira

Në zërat e punimeve në projekt preventiv nuk përfshihen punime që realizohen prej makinerive të sipërcituara.

Vlerësimi i kriterëve: Me proces verbalin e hapjes së procedurë së prokurimit me nr. 1662/7 Prot, datë 01.08.2018, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka konstatuar se kanë marrë pjesë 7 (shtatë) operatorë ekonomik.

Në proces verbalin e vlerësimit të ofertave me nr. 1662/8 Prot, datë 08.08.2018, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka konstatuar se dokumentacioni i paraqitur në SEP nga OE ñN.ò Shpk është në përputhje me kërkesat e DT.

Raporti Përmbledhës me nr. 1662/9 Prot, datë 09.09.2018,, formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin nr. 1, dhe nr. 662/10 Prot, datë 16.08.2018 nga Titullari i AK, është shpallur fitues OE ñN.ò Shpk.

- Nga shqyrtimi i ofertës fituese, u konstatua se OE nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1. OE ñN.ò Shpk, nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.5 të DT**, për 2 kamionë me kapacitet mbajtës minimumi 10 Ton. OE ka paraqitur dokumentacion për 2 kamion dhe konkretisht mjetin me targa AA...JB, i marrë me kontratë qiraje nga subjekti ñS.ò Shpk, i cili ka certifikatën e transportit të mallrave për llogari të vet, dhe jo për të tretë dhe me qira, ndërsa mjeti me targa AA....DR i marrë me qira nga i qiradhënësi i mësipërm, rezulton sipas lejes së qarkullimit me kapacitet mbajtës 6.7 Ton, ose **3.3 Ton poshtë kapacitetit të kërkuar**. Gjithashtu, ky mjet ka mangësi certifikatën e transportit, pasi ajo rezulton të jetë për llogari të OE S. dhe jo për të tretë dhe me qira. Mangësitë në certifikatën e transportit, janë konsideruar shkelje për thuajse të gjithë operatorët tjerë ekonomikë në këtë procedurë.

2. OE ñN. ò Shpk, nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.5 të DT** për mjetin *Ekskavator me goma*. Për këtë mjet janë paraqitur 2 ekskavatorë nga qiradhënësi ñS.ò shpk, të cilët rezultojnë me mangësitë si vijon:

a) Mjeti Ekskavator Tip Richier, rezulton sipas deklaratës doganore të blerësit J. Ç., ekskavator me zinxhirë, dhe jo me goma sipas DT.

b) Mjeti Ekskavator Tip Richier, rezulton sipas deklaratës doganore me nr. R90816, i blerësit A.K., ekskavator me zinxhirë, dhe jo me goma sipas DT.

3. OE ñN. ò Shpk, nuk përmbush kriterin e pikës **2.3.7 të DT** për mjetin *Miniekskavator*. OE ka paraqitur për përmbushjen e këtij kriteri, një dokument për blerje mjeti në Athinë-Greqi, i cili është në gjuhën angleze, i pa noterizuar dhe i pa përkthyer, në kundërshtim me paragrafin e fundit të DT, i cili përcakton se të gjithë dokumentet duhet të jenë origjinalë në gjuhën shqipe, ose kopje të noterizuara të përkthyera në gjuhën shqipe. Dokumenti i mësipërm nuk plotëson asnjërin nga kushtet e kërkuara në DST.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP znj. D. Z., znj. L. V.dhe z. O. D., si dhe anëtarët e KVO znj. L. X., z. A. B. dhe znj. B. K..

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **37,072,465 lekë** pa TVSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Me shkresën nr. 1754/42 Prot, datë 25.03.2022, administruar në KLSH me nr. 874/10 Prot, datë 29.03.2022, Titullari i AK z. A. Z., NJP dhe KVO znj. D. Z., z. M. P. e z.N. Q., znj. L. X., z. O. D. dhe znj. B. K.. (z. M. P. e z.N. Q. nuk kanë nënshkruar) kanë paraqitur observacione në lidhje me Projekt Raportin e Auditimit.

Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi akt konstatimin nr. 12 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe trajtohen në raportin e auditimit.

Procedurat e prokurimi të periudhës 01.01.2019 – 31.12.2019

	Objekte e prokuruar	Operatori fitues	Fondi Limit	Vlera Fituese
	Viti 2019			
1	Rikonstruksioni dhe rehabilitimi i qendrës së fshatit Mbrakull	BOE ñT.ò shpk& ñE.	14,582,049	14,520,550
2	Blerje karburanti dhe vaji për nevojat e Bashkisë Poliçan	ñK.ò Shpk	2,916,666	2,916,666
	Shuma		17,498,715	17,437,216

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

Për periudhën 01.01.2019 i 31.12.2019, nga Bashkia Poliçan referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve janë kryer gjithsej **2** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit 17,498,715 lekë pa Tvsh dhe vlerë kontrate të lidhur prej 17,437,216 mijë lekë, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 61,399 lekë pa Tvsh ose 0.35 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënave janë në pasqyrë si vijon:

Procedura 01.01.2019 – 31.12.2019	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
Në total	2	17,498,715	17,437,216
-Të hapura	1	14,582,049	14,520,550
- Kërkesë me propozim	1	2,916,666	2,916,666
Sipas objekteve			
-Objekte në fushën e investimeve	1	14,582,049	14,520,550
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	1	2,916,666	2,916,666

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **3** OE/BOE, nga të cilat është s kualifikuar **1** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE është gjithsej **1** procedurë ose 50 % e procedurave të zhvilluara, veprime të cilat tregojnë se kriteret e aplikuara nga AK Bashkia Poliçan janë të rënduara të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në uljen e numrit të pjesëmarrësve në procedura.

- Referuar të dhënave të materialitetit dhe riskut, grupi i auditimit nga **2** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej 20,164 mijë lekë, vlerësoj për auditimin të **2** procedurat me vlerë kontrate 20,103 mijë lekë ose 100 % e vlerës së kontratave të lidhura.

Nga auditimi i **2** procedurave me vlerë kontratë 17,437 mijë lekë, u konstatuan në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, **2** procedura me vlerë kontrate **17,186,761 lekë pa Tvsh ose 83%** e vlerës së kontratave të audituara, ku në **1** rast kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurave, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **2** raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e

plotësimin të kriterëve të DT të miratuara nga AK Bashkia Poliçan, pasi ka marrësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerën **17,437 mijë lekë pa Tvsh**, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar dhe VKM nr. 797, datë 29.12.2017 “ Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave, për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJHDT dhe KVO sipas procedurave, si më poshtë vijon:**

1. Procedura e prokurimit me objekt: “Krijimi i qendrave të fshatrave me sipërfaqe qëndrimi, pushimi, parkimi dhe Lulishte, Fshati Mbrakull”, Bashkia Poliçan, Viti 2019, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Krijimi i qendrave të fshatrave me sipërfaqe qëndrimi, pushimi, parkimi dhe Lulishte, Fshati Mbrakull”, Viti 2019		
1. Urdhër Prokurimi : Nr.08 Nr.196 Prot, datë 17.01.2019	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. F. A. 2. D. Z. 3. M. P.	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.35. Nr. 197 Prot, datë17.01.2019 1. L. X. (Kryetar) 2. O. D. (Anëtar) 3. A. C.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Procedurë e Hapur		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 14,582,049 lekë pa tvsh	6. Oferta fituese: BOE në Shpk & E. Shpk 14,520,550, me lidhje kontrate 04.03.2019 me afat	7. Diferenca me fondin limit: 61,499 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 18.02.2019	9 .Burimi Financimit: Nga buxheti i bashkisë 2019-2020, transferte e pakushtezuar + te ardhurat	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 31: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimitin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: A. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuar kriteret të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

1. Kërkesa e pikës 5, e cila kërkon në total 10 inxhinierë për zbatimin e kësaj kontrate nuk është në përputhje me vlerën dhe natyrën e punimeve. Kërkesat për 2 inxhinier ndërtimi dhe 2 topograf janë të fryra. AK mund të kërkonte nga 1 inxhinier të tillë. Kërkesat për 1 inxhinier mekanik dhe 1 inxhinier telekomunikacioni, janë kërkesa jo në përputhje me projekt preventivin e punimeve, pasi nuk ka zëra për të kërkuar ekspertizën e tyre.

2. Kërkesa e pikës 6, e cila kërkon nga OE që të kenë të paktën 3 inxhinierë të pajisur me certifikatë trajnimit nëPërgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë, është kërkesa e ekzagjeruar në raport me vlerën e punimeve. Kërkesa të tilla janë kufizuese dhe nuk i shërbejnë AK.

3. Kërkesa e pikës 8, e cila kërkon staf të kualifikuar me dëshmi kualifikimi sigurimi teknik për punonjësit marangoz dhe ekspert vlerësimi rreziku, janë kërkesa të ekzagjeruara dhe të paargumentuara. Për marangozin nuk ka zëra punimesh sipas preventivit, ndërkohë për ekspertin e vlerësimit të rrezikut, është kërkesë e fryrë pasi punimet rezultojnë jo me natyrë të rrezikshme, ndërkohë që sa është trajtuar edhe më sipër, AK ka kërkuar edhe 3 inxhinierë për sigurinë dhe mbrojtjen dhe shëndetin në punë.

Vlerësimi i kriterëve: Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave me nr. 196/6 Prot, datë 19.02.2019, si dhe raporti përmbledhës me nr. 196/8 Prot, datë 27.02.2019, në përputhje me nenin 64, pika 5, dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin

e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar. Me vendimin nr. 196/9 Prot, datë 27.02.2019 të titullarit, është shpallur fitues BOE nT.ò Shpk & nE.ò Shpk.

B. Nga shqyrtimi i ofertës fituese, u konstatua se BOE nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1. BOE nuk përmbush kriterin e pikës **2.1/e të DT**, për likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike.

-Data e zhvillimit të tenderit është 18.02.2019. Në kuptim të nenit 26, pika 7 germa (c) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, OE u kërkohet një vërtetim që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve **të maturuara** të kontratave të energjisë.... në këto kushte, OE duhet të kishin likuiduar faturat e muajit Janar 2019 si faturë e maturuar e energjisë elektrike. Dokumentet e paraqitura nga BOE rezulton se nuk përfshijnë muajin Janar 2019. OE T. shpk, ka paraqitur vërtetimin me nr. 213 Prot, datë 13.02.2019, në të cilin përcaktohet qartë që ky OE ka likuiduar faturat e energjisë, **pa përfshirë faturën koherente të muajit Janar 2019**, ndërsa OE nE.ò shpk, ka paraqitur vërtetimin me nr. 962 Prot, datë 28.01.2019, i cili përcakton se ky subjekt ka likuiduar muajin Dhjetor 2018. Në këto kushte BOE nuk ka plotësuar kriterin e vendosur në DST.

2. BOE nuk përmbush kriterin e pikës **13 të DT** për mjetin kamion deri 7 Ton. Mjeti me Targa BR1109B me kapacitet mbajtës 3.5 Ton, rezulton se nuk ka Certifikatën e Transportit sipas kërkesës së DT. Mjetet tjera të paraqitura, rezultojnë mbi kapacitetin e kërkuar në DT.

3. BOE nuk përmbush kriterin e pikës **13 të DT** për 1 Autobot Uji. 2 mjetet e paraqitura me targa SK...A dhe SKé A, të marra me kontratë qiraje nga subjekti A. K., rezulton se kanë certifikatën e transportit për vete dhe jo për të tretë dhe me qira, veprim ky në kundërshtim me nenin 41 të ligjit me nr. 8308, datë 18.03.1998 nPër transportet rrugorë i ndryshuar, i cili përcakton se *Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet pa licencën përkatëse.*

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NJP znj. D. Z., z. M. P. dhe z. F. A., si dhe anëtarët e KVO znj. L. X., znj. A. C. dhe z. O. D..

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **14,520,550 lekë** pa TVSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e NJP është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. Grupi auditimit të KLSH pretendon se, kërkesa e pikës 5 e cila kërkon në total 10 inxhinierë, nuk është në përputhje me vlerën dhe natyrën e punimeve. Në lidhje me këtë pretendim, konstatohet se nuk është dhënë bazë ligjore për sa pretendohet, ndërkohë që audituesit pretendohet që duhet të ishte kërkuar nga një inxhinier i tillë.

2. Në lidhje me pretendimin e grupit të auditimit për kërkesën për përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë, ekspertin e vlerësimit të rriskut, sqarohet se këto kërkesa janë vendosur bazuar në nenin 46 të LPP. Gjithashtu, grupi i auditimit bie në kontradiktë për sa ka parashtruar, ku pretendon se nuk duhet kërkesa për ekspert vlerësimi të rrezikut, ndërkohë që vetë AK ka kërkuar inxhinierë për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë, ndërkohë që më sipër pretendon se nuk është argumentuar kjo kërkesë.

NJP sqaron se i gjithë stafi teknik i kërkuar është në raport me zërat e preventivit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi akt konstatimin nr. 7 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. Gjetja e audituesve nuk gjen mbështetje ligjore, pasi në kushtet tenderi është hapur në 18 Shkurt 2019, shoqëritë pjesëmarrëse kanë patur detyrim ligjor për shlyerjen e energjisë elektrike të muajit Dhjetor 2018, pasi fatura e muajit Janar ka afat të paguhet deri në fund të muajit pasardhës, pra deri në fund të muajit shkurt 2019.

2. Sa i përket pretendimit për mos përmbushje të pikës 13 të DT për mjetin kamion deri 7 Ton, për mos disponim të certifikatës së transportit, sqarohet se grupi i auditimit nuk ka dhënë asnjë dispozitë ligjore për sa pretenduar. BOE ka paraqitur edhe mjete të tjera si mjeti me targa AA758AH.

3. Në lidhje me pretendimin se nuk përmbush kriterin për 1 autobot uji, sqarohet se janë paraqitur një numër më i lartë se numri i kërkuar në dokumentet e tenderit.

4. Lidhur me konkluzionin e grupit të auditimit, se bazuar në vlerësimin e KVO, është shkaktuar paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike në vlerën e kontratës, sqarohet KVO i është përmbajtur nenit 24, 53/3 të LPP, duke cituar edhe faktin që KPP nuk ka patur ankese për kërkesat për kualifikim.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura për Akt Konstatimin nr. 7 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

2. Tenderi me objekt: “Blerje karburant për nevojat e Bashkisë Poliçan” Viti 2019, me këto të dhëna:

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburant për nevojat e Bashkisë Poliçan” Viti 2019

1. Urdhër Prokurimi: Nr.02 Nr.57 Prot, datë 08.01.2019	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. O. D. 2. D. Z. 3. M. P.	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.07, nr.54 Prot, datë 08.01.2019 1. L. X.(Kryetar) 2. K. M. (Anëtar) 3. R. B.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë Për Propozim		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 2,916,666 (dy milion e nëntëqind e gjashtëmbëdhjetë mijë e gjashtëqind e gjashtëdhjetë e gjashtë)	6. Oferta fituese: nK.ò shpk me marzh fitimi 9.60 % 2,916,666, me lidhje kontrate nr. 423 Prot, datë 06.02.2019, me afat deri 31.12.2019.	7. Diferenca me fondin limit 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit : 21.01.2019	9. Burimi Financimit: nga buxheti i bashkise 2019 transferte e pakushtezuar + te ardhurat	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

-Procedura e mësipërme rezulton në përputhje me rregullat e prokurimit publik.

Procedurat e prokurimit të periudhës 01.01.2020 – 31.12.2020

	Objekti prokuruar	Operatori fitues	Fondi Limit	Vlera Fituese
Viti 2020				
1	Linja e dërgimit të ujës-jellësit Poliçan dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave Pronovik dhe Mbrakull Bashkia Poliçan	BOE ñG.ò & ñS.ò & ñN.ò	249,586,667	249,496,947
2	Rivitalizimi i tre lagjeve në qytetin Poliçan	BOE ñA.ò & ñA.ò	16,732,826.6	16,656,895
3	Shpenzime për blerje karburanti dhe vaji hidraulik për nevojat e bashkisë Poliçan	ñK.ò Shpk	2,666,211	2,666,211
4	Blerje paketash ushqimore në ndihmë të familjeve në nevojë të bashkisë Poliçan për përballimin e pandemisë Covid-19	ñS.ò Shpk	1,630,000	1,627,500
5	Shpenzime për shërbime dizinfektimi për objektet në pronësi të Bashkisë Poliçan për luftimin e pandemisë Covid-19	X. G.	1,666,666	1,633,950
6	Supervizim punimesh për objektin ñLinja e dërgimit të ujës-jellësit Poliçan dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave Pronovik dhe Mbrakull ,	BOE ñA..ò & ñH.&S.ò	3,317,316	2,956,250
	Shuma	561,933.6	275,599,686.6	275,037,753

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

Për periudhën 01/01/2020 i 31/12/2020, nga Bashkia Poliçan referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej **6** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit 275,599 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 275,037 mijë lekë, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 561 mijë lekë ose 0.21 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01/01/2020 - 31/12/2020	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
Në total	6	275,599,686.6	275,037,753
-Të hapura	2	266,319,493.6	266,153,842
-Negocim pa shpallje	2	3,296,666	3,261,450
- Kërkesë me propozim	2	5,983,527	5,622,461
Sipas objekteve			
-Objekte në fushën e investimeve	2	266,319,493	266,153,842
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	4	9,280,193	8,883,911

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **10** OE/BOE, nga të cilat janë s̃kualifikuar **2** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej **2** procedura ose 33 % e procedurave të zhvilluara, veprime të cilat tregojnë se kriteret e aplikuara nga AK Bashkia Pogradec janë të rënduara të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në uljen e numrit të pjesëmarrësve në procedura.

- Referuar të dhënave të materialitetit dhe riskut, grupi i auditimit nga **6** procedura prokurimi të zhvilluara me vlerë kontrate 275,037 mijë lekë, vlerësoj për auditimin e **6** procedurave me vlerë kontrate 275,037 mijë lekë ose 100% e vlerës së kontratave të lidhura.

- Nga auditimi i **6** procedurave me vlerë kontratë 275,037 mijë lekë, u konstatua se janë në shkelje të akteve ligjore/nënligjorë të LPP, gjithsej **5** procedura me vlerë kontratë **273,410 mijë lekë ose 99.4 %** e vlerës së kontratave të audituara, ku në **3** raste kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **5** raste OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK Bashkia Poliçan, pasi ka mangësi në

plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerën **273,410 mijë lekë** pa TVSH, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, **për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJHDT dhe KVO sipas procedurave, si më poshtë vijon:**

1. Prokurimi me objekt: “Linja e dërgimit të ujësjellësit Polican dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave Pronovik dhe Mbrakull” Viti 2020, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nëLinja e dërgimit të ujësjellësit Polican dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave Pronovik dhe Mbrakull” Viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 24 Nr.657 Prot , datë, 03.03.2020	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. D. Z. 2. F. A. 3. P. B.	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.101, datë 03.03.2020 1. L. X. (Kryetar) 2. A. C. (Anëtar) 3. O. D.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E Hapur		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) : 249,586,667 lekë pa TVSH	6. Oferta fituese: BOE nëG. Shpkò & nëN. Shpkò & nëS.ò Shpk me vlerë fituese 249,496,947 lekë , me lidhje kontrate 17.04.2020 me afat 12 muaj.	7. Diferenca me fondin limit : 89,720 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 7.04.2020	9. Burimi Financimit: Nga buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 32: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: A. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuar kriteret të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

1. Kërkesa e pikës 2.5, e cila kërkon në total punësim mesatar prej 280 punonjësish për periudhën Mars 2019 i Shkurt 2020, është kërkesë e paargumentuar dhe njëkohësisht e ekzagjeruar. AK nuk ka bërë një analizë për nxjerrjen e këtij numri punonjësish për zbatimin e kësaj kontrate, ndërkohë që numri 280 punonjës është relativisht i lartë, duke parë edhe periudhën 12 mujore për zbatimin e këtyre punimeve. Përbën kërkesë kufizuese për OE.

2. Kërkesa e pikës 2.6 e cila kërkon për stafin e inxhinierëve që të jenë **drejtues teknik** - 4 inxhinier ndërtimi, nga të cilët një profil transport, dhe një profil strukturist, 3 hidroteknik, 3 gjeodet, 2 gjeolog, 2 mekanik, 2 elektrik, janë kërkesa të ekzagjeruara të cilat nuk i shërbejnë AK. Nuk është argumentuar nevoja për një numër kaq të lartë inxhinierësh, dhe aq me pak kërkesa që ata të jenë drejtues teknik. Vlen të përmendet gjithashtu se krahas këtij stafi, AK ka kërkuar gjithashtu 1 tjetër inxhinier topograf, 1 inxhinier ndërtimi dhe 2 inxhinier mjedisi jo drejtues teknik. Në total janë kërkuar 23 inxhinierë, çka përbën një numër shumë të lartë.

2.2. Në vijim të kërkesave të pikës 2.6, janë kërkuar 2 inxhinier elektrik. Në kushtet kur sipas preventivit kemi zëra në vlerë punimesh 1,373,408 lekë, kërkesa për 2 inxhinierë të tillë është relativisht e lartë.

2.2. Në vijim të kërkesave të pikës 2.6, është kërkuar gjithashtu 1 inxhinier mekatronik (ose ekuivalent me 3 inxhinier elektrik+mekanik+informatik). Kjo kërkesë është haptazi jo në përputhje me projekt preventivin e punimeve. Mekatronika si shkencë inxhinierike lidhet në përgjithësi me robotikën, ndërsa projekti objekt prokurimi është punë që lidhet me ndërtim linje ujësjellësi dhe nuk konsiderohet e nevojshme ekspertiza për një inxhinier të tillë. Gjithashtu, kushtëzimi që një inxhinier i tillë të jetë minimalisht 3 muajt e fundit në listëpagesa, përbën

gjithashtu kufizim për OE, pasi është një lloj inxhinierie jo e përhapur, dhe në raste të tilla AK duhet ta mundësojë nëpërmjet kontratave të shërbimit.

2.3. Në vijim të kërkesave të pikës 2.6, janë kërkuar gjithashtu 2 agronom. Vlen të theksohet se kjo kërkesë nuk është në përputhje me natyrën e punimeve dhe zërat e preventivit. Kërkesa për 2 agronom përbën kufizim për OE. Gjithashtu, kërkesa që të jenë minimalisht të punësuar 3 muajt e fundit, përbën gjithashtu kufizim për OE, pasi në raste të tilla, AK duhet të mundësojë nevojën për ekspertizën e tyre nëpërmjet kontratave të shërbimit.

3. Kërkesa e pikës 2.7 e cila kërkon nga OE të kenë pjesë të stafit 1 mjek, dhe në rast bashkimi operatorësh secili prej tyre duhet të ketë pjesë të stafit 1 mjek, është kërkesë jo në përputhje me rregullat e prokurimit publik. AK duhet të mbajë në konsideratë faktin se pika 3 e nenit 74 të LPP, përcakton se në rast bashkimi operatorësh ekonomike, kërkesat ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike, përmbushen nga i gjithë bashkimi **në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë**. Në këto kushte, AK nuk mund të kërkojë mjekun për çdo OE, por duhet të përcaktonte kërkesën në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punime.

4. Kërkesa e pikës 2.8 e cila kërkon për zbatimin e këtyre punimeve 4 elektrikistë, është jo në përputhje me vlerën dhe volumin e punimeve elektrike. Punimet për këtë zë janë në vlerën 1,373,408 lekë, për të cilën AK ka kërkuar njëkohësisht edhe 2 inxhinier elektrikë. Është kërkesë kufizuese për OE.

5. Kërkesa e pikës 2.11 e cila kërkon Autovinxh me krahë jo më të vogël se 50 m e shoqëruar me skedë teknike, është kërkesë e paargumentuar nga AK. Nuk specifikohet teknikisht nevoja për krahët mbi 50 metër. Është kërkesë kufizuese për OE.

6. Kërkesat e pikës 2.11 të cilat kërkojnë një total prej 16 ekskavatorësh, nga të cilët 6 me goma, 8 me zinxhirë, 1 me kapacitet minimumi 50 Ton, dhe 1 me krahë mbi 15 m, janë kërkesa të paargumentuara dhe të ekzagjeruara. Sipas projekt preventivit, vlera e gërmimeve është 26,219 mijë lekë për rreth 24000 m³ gërmime. Referuar vlerës dhe volumit, kërkesa për 16 ekskavatorë rezulton relativisht e lartë dhe e paargumentuar. Gjithashtu specifikimet mbi 50 Ton për njërin ekskavator dhe tjetri me krahë mbi 15 metër, janë specifikime të cilat përveçse nuk argumentohen, përbejnë edhe kufizim për OE.

7. Kërkesat e pikës 2.11 të cilat kërkojnë 8 Rrul dhe 4 Asfaltoshtruese, janë kërkesa të paargumentuara dhe jo në përputhje me volumin e punimeve sipas projektpreventivit. Zërat për këto punime janë minimale. Konsiderohen kërkesa të ekzagjeruara të cilat përbejnë kufizim për OE, dhe nuk i shërbejnë AK.

8. Kërkesat e pikës 2.11 të cilat kërkojnë 1 Nyje thyerje materiale inerte, 1 fabrikë asfalti, 1 fabrikë betoni dhe 1 fabrikë bitumi, kërkohet që të jenë në pronësi ose me qira. Pikërisht kërkesa që të disponohen vetëm në njërën nga 2 format e mësipërme, përbën kufizim për OE. AK duhej të mundësonte që fabrikat dhe nyja e mësipërme të mundësoheshin edhe me kontratë furnizimi si një formë e përshtatshme, pasi mundësimi i fabrikës me qira, mund të përbejë kosto të panevojshme për OE.

Vlerësimi i ofertave: Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave me nr. 657/8/6 Prot, datë 07.04.2020, si dhe raporti përmbledhës me nr. 657/10 Prot, datë 15.04.2020, në përputhje me nenin 64, pika 5, dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar. Me vendimin nr. 657/11 Prot, datë 15.04.2020 të titullarit, është shpallur fitues BOE ñG.ò Shpk & ñN. ò Shpk & ñS.ò Shpk.

A. Nga shqyrtimi i ofertës fituese, u konstatua se BOE nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1. OE ñN.ò Shpk, nuk përmbush kriterin e pikës **2.3 të DT**, për punë të ngjashme. Ky OE ka paraqitur si punë të ngjashme kryerjen e punimeve për rikonstruksion shkollash, apo punime për rrëshqitje dherash, por nuk ka paraqitur asnjë punë të kryer me objekt në fushën e ndërtimit të linjës së furnizimit me ujë.

2. OE ñN.ò Shpk, nuk përmbush kriteret e pikës **2.4 të DT**, për kategorinë e licencës **NP-7E**. Ky OE ka marrë përsipër kryerjen e 19% të punimeve, që korrespondojnë me vlerën 47,404 mijë lekë, për të cilën kërkohet kategoria **NP-7B**, ndërkohë që ky OE rezulton me kategorinë **NP-7A** të licencës, e cila nuk është në përputhje me vlerën e punimeve të cilat ka marrë përsipër.

3. BOE nuk përmbush kriterin e pikës **2.11.III të DT** për fabrikën e bitumit, për të cilën kërkon në rast të pronësisë, dokumentet e pronësisë, planimetri dhe leje mjedisore, dhe në rast se është me qira, të paraqitet kontrata e qirasë, shoqëruar me dokumente pronësie, planimetri dhe leje mjedisore. Për të përmbushur këtë kriter ka paraqitur dokumente OE ñG.ò shpk i cili ka paraqitur deklaratë doganore me nr. R 34065 për *makineri përzierje emulsion bitumi*, por nuk ka paraqitur planimetritë dhe lejen e mjedisit. Gjithashtu, ky OE ka paraqitur edhe një kontratë furnizimi me subjektin ñE. 2001ò sha. Për këtë kontratë mungon planimetria sipas kërkesës së DST, ndërkohë edhe vetë kontrata nuk është në përputhje me kërkesat e bëra, pasi kërkohet që fabrika e bitumit të disponohet me kontratë qiraje dhe jo me kontratë furnizimi.

4. BOE nuk përmbush kriterin e pikës **2.12 të DT**, e cila kërkon nga OE *të ketë kontratë noteriale me një laborator testimi të betonit i cili duhet të jetë i akredituar nga organizma kombëtar ose ndërkombëtar sipas standardeve SSHEN 12390-3:2009, SSH EN 12504-4:2008, SSH EN 12350-2:2009 dhe SSH EN 12504-2:2012.*

-Të tre OE pjesë e bashkimit, kanë lidhur kontratë shërbimi me shoqërinë ñA.&G.ò Shpk, për testim të materialeve të ndryshme të ndërtimit. Nga dokumentet e paraqitura, rezulton se ky subjekt, nuk disponon dokumentet e akreditimit sipas kërkesës së DT për standardet *SSHEN 12390-3:2009, SSH EN 12504-4:2008, SSH EN 12350-2:2009 dhe SSH EN 12504-2:2012.*

5. BOE nuk përmbush kriterin e pikës 2.17 të DT për licencën Kodi III.1.A nga QKL *“Pëlqim mjedisor për ndërtim kompleks banimi dhe shërbimi”*. Këtë licencë e ka paraqitur OE ñS.ò shpk, por emërtimi përshkruar i lejes është për *stacion transferimi për mbetje jo të rrezikshme*, në kundërshtim me kërkesën e DT.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NJP znj. D. Z., znj. P. B. dhe z. F. A., si dhe anëtarët e KVO znj. L. X., znj. A. C. dhe z. O. D..

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **249,496,947 lekë** pa Tvsh.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO-së është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1.Në lidhje me numrin e punonjësve, sqarohet se është përcaktuar referuar volumeve të punës që do të kryhen, afatit të realizimit të kontratës objekt prokurimi si dhe grafikut të punimeve. Është vendosur ky numër referuar zërave të punës që do të kryhen sipas preventivit dhe si dhe afatit të punimeve parashikuar nga VKM nr. 629, datë 15.07.2015 *“Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” janë mbledhur të gjithë orët e punës së punëtorisë për të gjithë zërat e punimeve. Theksohet se linja e ujësjellësit ka një shtrirje prej 16 km në 3 kantiere të ndryshme ku ndërtimi i tubacionit kryesor vepra e marrjes depot Poliçan – 10 km, rrjeti i brendshëm i fshatit Pronovik si dhe tubacioni nga depoja deri në fshatin Mbrakul – 4 km dhe rrjeti i*

brendshëm i fshatit Mbrakull. Realizimi i këtyre punimeve është përcaktuar 12 muaj dhe punohet në 3 kantiere dhe në këto kushte është përcaktuar numri prej 280 punonjësish.

2.Në lidhje me kërkesën për inxhinierët, sqarohet se referuar pikës 1 të nenit 46, si dhe pikës 1 të nenit 44 të LPP, AK kërkojnë OE të vërtetojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale.... si dhe kërkojnë OE që të kenë në stafin teknik drejtues teknik...

Në lidhje me inxhinierët e kërkuar, sqarohet se secili prej tyre ka lidhje me zërat konkretë të preventivit që realizohet, përfshirë edhe inxhinierin mekatronik, i cili përfshin sistemin e modelimit të stimulimit të sistemeve mekatronike, e cila ka lidhje me objektin konkret të prokurimit.

3.Në lidhje me kërkesën për mjekun, ka përcaktuar dhe referuar bazës ligjore në fuqi për sigurinë dhe shëndetin në punë, dhe specifikisht ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë”, VKM-së nr. 108, datë 09.02.2011 “Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren më çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”. Referuar edhe VKM-së nr. 742, datë 06.11.2003 “Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr. 692, datë 13.12.2001 të këshillit të Ministrave” për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë ku përcaktohet se punëdhënësi siguron funksionimin e shërbimit mjekësor nëpërmjet mjekut të ndërmarrjes....etj.

4.Lidhur me pikën 4, sqarohet se stafi teknik i kualifikuar është kërkuar në raport me punimet që kërkohet të realizohen të cilat janë të ndryshme, dhe në bazë të LPP, AK kërkojnë ofertuesve emrat dhe kualifikimet profesionale përkatëse të personalit. Gjithashtu, kërkesa si për inxhinierët dhe stafin teknik, kërkohet bazuar në zërat specifik të preventivit të punimeve.

5.Kërkesat për autovinxi me krahë jo më të vogël se 50m, për 16 ekskavatorë, ndër të cilët kërkohen edhe me kapacitet minimumi 50 Ton, apo edhe me krahë mbi 15 m, kërkesa për për 8 rrula, 4 asfalto shtruese, nyjen e betonit- fabrikën e betoni dhe atë të bitumit për të cilën është kërkuar mos disponimi i saj me kontratë furnizimi, sqarohet se janë vendosur në mbështetje të nenit 46, pika 1 germa 9b) të LPP, si dhe germës (c) të pikës 8 të nenit 26 të VKM-së nr. 914, e cila përcakton se për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, AK kërkon a)dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion OE për të përmbushur kontratën. Sa më sipër, dispozita i jep të drejtë Autoritetit Kontraktor të kërkojë nga OE dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1.Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi Akt Konstatimin nr. 8 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. Në lidhje pikën 1, sqarohet se OE “N.” Shpk, rezulton debitor sipas vërtetimit të OSHEE, kjo pasi administratori i shoqërisë ka deklaruar se ka shlyer të gjitha detyrimet, dhe se vlera e debisë prej 253,911.9 lekë është si rezultat i detyrimeve të mëparshme të qiradhënësit që ka ndaj OSHEE – Gjirokastër. Ky detyrim është krijuar përpara se të nënshkruhej kontrata e qirasë. Referuar edhe ndryshimeve që ka pësuar LPP, ky vërtetim është në rregull dhe plotëson kërkesat për kualifikim në kushtet kur është lidhur aktmarrëveshje me institucionin përkatës për shlyerjen e detyrimeve me këste.

2. Në lidhje me pikën 2, sqarohet se OE “N.” Shpk ka marrë përsipër 19% të punimeve sipas marrëveshjes së bashkëpunimit në tender. Është konsideruar punë e ngjashme kontrata me objekt “Masa inxhinierike për rrëshqitjen e Kodrës së Shtufit”. Referuar zërave në preventiv, ka përputhje të plotë me zërat e preventivit me objektin e prokurimit.

Në këtë kontratë, kjo shoqëri është paraqitur si nënkontraktor dhe jo Join Venture, ndaj nuk mund të paraqitet kontratë bashkëpunimi. Mbështetur në parimet e LPP, në asnjë dispozitë nuk përcaktohet që

puna e ngjashme të jetë e së njëjtës natyrë. Për pasojë, kontratat e ngjashme të paraqitura nga ky OE, janë llogaritur dhe marrë parasysh duke analizuar punimet në të cilat ka bërë punë të ngjashme.

3. Lidhur me pikën 3, sqarohet se shoqëria "N." Shpk ka marrë pjesë në tender si BOE, vërtetuar me kontratë noteriale. Gjithë bashkimi i plotëson kërkesat në përputhje me përqindjen e zërave të punimeve. Ndarja e përqindjes që audituesit pretendojnë mbi nivelin e shoqërisë në licencim, bie në kundërshtim me Vendimin nr. 42, datë 16.01.2008, si dhe nuk është e parashikuar në asnjë dispozitë ligjore e nënligjore, e cila pretendohet të jetë shkelur nga ana jonë. Kategorinë NP-7E e plotëson anëtar i këtij bashkimi i cili ka marrë përsipër kryerjen e atyre zërave të punimeve sipas vlerave në lekë të kryera për çdo kategori.

4. Në lidhje me fabrikën e bitumit, mbështetur në dokumentet e tenderit BOE e përmbush kriterin duke paraqitur 3 fabrika bitumi. Për fabrikën në pronësi, është paraqitur fatura e zhdoganimit, e cila përbën dokument pronësie ku janë paraqitur fotot e fabrikës si edhe leja mjedisore. Ky OE ka paraqitur edhe kontratën me shoqërinë "E." Shpk duke paraqitur dokumentet e pronësisë dhe lejen mjedisore të fabrikës si dhe kontratën e furnizimit. Edhe OE "S." Shpk, ka paraqitur dokumente të plota për fabrikën e bitumit të ngarkuara në SPE. Pretendimi i audituesve se në DT është kërkuar që të disponohet me kontratë qiraje dhe jo furnizimi nuk qëndron, pasi në referencë të rekomandimeve të APP, është e pranueshme jo vetëm dokumentet e pronësisë apo kontratë qiraje, por edhe kontrata e furnizimit.

5. Në lidhje me pretendimin për kualifikim të padrejtë të BOE "G." Shpk, "S." Shpk dhe "N." Shpk pasi nuk përmbush kriteret e pikës 2.12 të DT, e cila kërkon që OE të ketë një kontratë noteriale me një laborator testimi të betonit icili duhet të jetë akredituar nga organizma kombëtare apo ndërkombëtare sipas standarteve SSHEN 12390-3:2009 SSH EN 12504-4:2008, SSH EN 12350-2:2009 DHE SSH EN 12504-2:2012 sqarojmë se në sistemin SPE është paraqitur dokumentacioni i plotë nga ky bashkim operatorësh ekonomikë, duke plotësuar kërkesën për kualifikim, përfshirë edhe standartet e akreditimit. Laboratori është i akredituar me të gjitha standartet nga organizmat eduhura.

6. Në lidhje me pretendimin se BOE nuk përmbush kriterin e pikës 2.17 të DT për licencën Kodi 111.1.A nga OKL "Pëlqim mjedisor për ndërtim kompleks banimi dhe shërbimi". Këtë licencë e ka paraqitur OE "S." Shpk, par emertimi pershkrues i lejes eshte per staciontransferimi për mbetje Jo te rezikshme, në kundërshtim me kërkesën e DT sqarojmë se:

Licensa e kodit III.1.A nga OKL është paraqitur në sistemin SPE Sipas kërkesë për kualifikim, pjesë e dokumenteve të tenderit. Pretendimi i grupit të kontrollit nuk qëndron sepse Licensa III.1.A nuk përmban atë titull Kjo licencë është paraqitur nga operatori ekonomik "S." Shpk në file 2.3.2 folderi LICENSA dhe ISO- S..

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi Akt Konstatimin nr. 8 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

2. Procedura e prokurimit me objekt: "Rikualifikimi urban i tre lagjeve në qytetin Poliçan", me këto të dhëna:

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rikualifikimi urban i tre lagjeve në qytetin Poliçan" Viti 2020

1. Urdhër Prokurimi Nr.2 datë 9.01.2020	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1D. Z. 2.M. P. 3.F. A.	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.10 , datë 9.01.2020 1.L. X. (Kryetar) 2.O. D. (Anëtar) 3.P. B.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Procedure e Hapurë		

5. Fondi Limit (pa Tvsh) 16,732,826.60 lekë	6. Oferta fituese BOE ñA.ò Shpk & ñA.òShpk 16,656,895 lekë	7. Diferenca me fondin limit 75,931.60 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 14.02.2020	9. Burimi Financimit: Nga buxheti i bashkisë 2020 (të ardhurat + transfertat e pakushtëzuar)	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 33: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve dhe për vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kriterëve: A. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuar kriteret të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

1. Kërkesa e pikës **2.a e DT**, e cila kërkon kategorinë NP-4B dhe **NS-6A**, nuk janë në përputhje me vlerën e projektit e cila është nën 20 milion lekë për kategorinë NP-4, ndërsa për kategorinë NS-6 (sinjalistikë rrugore jo ndriçuese), nuk ka zëra në preventiv për të kërkuar këtë kategori.

2. Kërkesa e pikës **3 e DT**, e cila kërkon nga kandidati ofertues që të përcaktojë me anë të një deklarate Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt i cili duhet të jetë i përfshirë në licencën e shoqërisë dhe të deklarojë se ai nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, është kërkesë në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 13.05.2005, Kreu I, pika 2. ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, i cili përcakton se Për vlera me vlerë të plotë të preventuar mbi **30,000,000 lekë**, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë të plotë në objekt i diplomuar në inxhinieri ndërtimi. Ky tender ka fond limit **16,732,826 lekë lekë** ose **gati sa gjysma e vlerës** së kërkuar për të deklaruar drejtuesin teknik se nuk është i angazhuar në kontrata të tjera.

3. Kërkesa e pikës **6 e DT** e cila kërkon nga nga OE të kenë pjesë të stafit 1 mjek, dhe në rast bashkimi operatorësh secili prej tyre duhet të ketë pjesë të stafit 1 mjek, është kërkesë jo në përputhje me rregullat e prokurimit publik. AK duhet të mbajë në konsideratë faktin se pika 3 e nenit 74 të LPP, përcakton se në rast bashkimi operatorësh ekonomikë, kërkesat ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike, përmbushen nga i gjithë bashkimi **në përputhje me përqindjen** e pjesëmarrjes në punë. Në këto kushte, AK nuk mund të kërkojë mjekun për çdo OE, por duhet të përcaktonte kërkesën në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punime.

4. Kërkesa e pikës **8 e DT**, e cila kërkon ndër të tjera që për stafin prej 50 punonjësish krahas figurimit në listëpagesa, të paraqesë edhe kontratat e punës të vlefshme, është kërkesë e tepruar. Kjo kërkesë vlen për stafin e specializuar dhe jo për çdo kategori punonjësish, pasi do mjaftonte vetëm listëpagesa për të provuar numrin e tyre.

5. Kërkesa e pikës **10 e DT**, e cila kërkon *të jetë pajisur me licencë nga Qendra Kombëtare e Licencimit (QKB) Kodi III.2.A. "Përauditim mjedis ordhendikiminnë mjedis"*, dhe *të jetë pajisur me licencë nga Qendra Kombëtare e Licencimit (QKB) Kodi III.7.A "Shërbimet e ekspertizës dhe/ose profesionale lidhur me pyje dhe/ose kullota"*, janë kërkesa të panevojshme dhe jo në përputhje me objektin e procedurës së prokurimit.

6. Kërkesa e pikës **13 dhe 16 e DT**, e cila kërkon nga OE të paraqesë *certifikatë teknologjie informacioni dhe certifikatë për sistemin e menaxhimit të energjisë*, janë kërkesa të paargumentuara dhe jo në përputhje me llojin e procedurës, dhe nuk i shërbejnë AK. Përbën kufizim për OE.

7. Kërkesa e pikës **17 e DT**, e cila kërkon mjetin Asfaltoshtuese, është kërkesë jo në përputhje me preventivin e punimeve, pasi nuk ka asnjë zë për shtresa asfalti për të kërkuar këtë mjet.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Vlerësimi i kriterëve: Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave me nr. 64/8/8 Prot, datë 24.02.2020, si dhe raporti përmbledhës me nr. 64/10 Prot., datë 04.03.2020, në përputhje me nenin 64, pika 5, dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 në për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar. Me vendimin nr. 64/11 Prot., datë 04.03.2020 të titullarit, është shpallur fitues BOE nëA.ò Shpk & nëA.ò Shpk.

A. Nga shqyrtimi i ofertës fituese, u konstatua se BOE nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1. OE nëA.ò Shpk, nuk përmbush kriteret e pikës **2.a të DT** për kategoritë e licencave NP-11, NP-12, NS-18. Ky OE ka marrë përsipër sipas akt marrëveshjes kryerjen e punimeve në masën 27% të çdo zëri punimesh, dhe në këto kushte duhet të përmbushte disponimin e kategorisë së caktuar për kryerjen e punimeve sipas licencës.

2. OE nëA.ò Shpk, nuk përmbush kriterin e pikës **4 të DT** për punësimin mesatar. Në DT janë kërkuar 50 punonjës për periudhën Nëntor 2018 i Nëntor 2020. Ky OE ka marrë përsipër kryerjen e 27% të punimeve, dhe do duhet të dispononte mesatarisht 13-14 punonjës, ndërkohë sipas listëpagesave, për këtë periudhë rezulton se ka të punësuar mesatarisht 4-5 punonjës.

3. OE nëA.ò Shpk, nuk përmbush kriterin e pikës **6 të DT** për mjekun e përgjithshëm. Në DT është kërkuar që secili prej OE në rast bashkimi, duhet të ketë pjesë të stafit të tij 1 mjek.

4. BOE nuk përmbush kriteret e pikës **10 të DT** për certifikatat ISO. OE nëA.ò shpk, pavarësisht i cili ka marrë përsipër kryerjen 27% të çdo zëri punimesh, nuk disponon certifikatat ISO *për menaxhimin e teknologjisë së informacionit, për menaxhimin e sigurisë së trafikut rrugor, për sistemin e menaxhimit të integruar si dhe sistemin e menaxhimit të energjisë*, ndërkohë që OE nëA.ò shpk nuk disponon certifikatat ISO *për sistemin e menaxhimit të sigurisë rrugore dhe për sistemin e menaxhimit të integruar*.

5. BOE nuk përmbush kriterin e pikës **17 të DT** për mjetin *Autobitumatriçe*. OE nëA.ò shpk ka paraqitur një vërtetim noterial për mjetin *Bitumatriçe* bashkëlidhur një deklaratë doganore të palexueshme, dhe sipas fotove bashkëlidhur është një bitumatriçe stacionare e cila nuk është e licencuar për lëvizje transporti rrugor, dhe njëkohësisht nuk disponon certifikatë për mjetet e rrezikshme. Sa më sipër, mjeti i deklaruar nga BOE nuk është *Autobitumatriçe* sipas kërkesës së DT.

6. BOE nuk përmbush kriterin për 5 kamionë me kapacitet mbi 20 Ton. OE nëA.ò shpk ka deklaruar 5 kamionë, nga të cilët 4 kanë dokumentacionin e rregullt, ndërkohë që për mjetin me targa AAé NO, nuk disponohet certifikata e transportit, ndërkohë që mjetet e deklaruar nga OE nëA.ò shpk, kanë mangësi me dokumentacion. Mjeti i marrë me kontratë qiraje me targa FRé D ka jashtë afateve të vlefshmërisë Certifikatën e Kontrollit Teknik, dhe njëkohësisht ka certifikatën e transportit për vete, dhe jo për të tretë dhe me qira.

7. BOE nuk përmbush kriterin për kamionçinë me kapacitet 3.5-5 Ton. Mjeti me targa AAé VR ka certifikatën e kontrollit teknik jashtë afateve të vlefshmërisë pasi ka skaduar me 10 Janar 2020, ndërkohë që mjeti i deklaruar nga OE nëA.ò shpk me targa AAé MU i marrë me kontratë qiraje, ka certifikatën e transportit për vete, dhe jo për të tretë dhe me qira.

8. BOE nuk përmbush kriterin për mjetin Fadromë me goma, pasi mjeti i deklaruar me targa ACé . rezulton se ka siguracionin e mjetit jashtë afateve të vlefshmërisë, pasi ka skaduar me datë 22.01.2020.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi:** anëtarët e NJP znj. D. Z., z. M. P. dhe z. F. A., si dhe anëtarët e KVO znj. L. X., znj. P. B. dhe z. O. D..

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **16,656,895 lekë** pa TVSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e NJP është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Në lidhje me pretendimin mbi argumentimin e kriterëve për kualifikim, ju sqarojmë se ato janë argumentuar sipas proces verbalit përkatës, i cili është pjesë e dosjes së prokurimit.

Grupi i auditimit pretendon se kategoritë e kërkuara NP4B dhe NS6A, nuk janë të sakta është një pretendim i cili nuk qëndron.

Këto kategori dhe nivele janë kërkuar referuar Vendimit nr. 42, datë 16.01.2008, ku kategoria NP4 ka të bëjë me punimet në rrugë dhe në sheshe, kurse kategoria NS6 ka të bëjë mesinjalistikën rrugore jondriçuese, kategori këto të cilat kanë lidhje teknike me objektin konkret të prokurimit e cila ka të bëjë me rehabilitimin urban të tre lagjeve.

Këto janë kategori, të cilat një shoqëri duhet ti disponojë si dhe duhet të jetë e licensuar për të kryer punime të tilla, sikurse është edhe objekti konkret që kërkohet të realizohet.

2. Pretendimi grupit të auditimit se deklarata për drejtuesin teknikë që ai nuk duhet të jetë angazhuar në kontrata të tjera bie në kundërshtim me UKM nr. 2. sqarojmë se ky, pretendim nuk qëndron, pasi Udhëzimi i mësipërm Këshillit të Ministrave, **i cili theksojmë qëka pësuar ndryshime**, nuk parashikon për sa pretendohet si shkelje nga grupi i auditimit.

Gjithashtu, një deklaratë e tillë i shërben autoritetit kontraktor për të krijuar besueshmërinë që operatori ekonomik do të ketë stafin e duhur dhe të nevojshëm, si dhe të pranishëm në objektgjatë kryerjes së punimeve.

Në këtë akt konstatim, grupi juaj i auditimit pretendon se, kërkesa për mjekun e shoqërisë në kërkesat për kualifikim, bie në kundërshtim me pikën 3, të nenit 74, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, pasi nuk mund të kërkohet 1 mjek për çdo operator ekonomik.

Në lidhje me këtë pretendim të grupit të auditimit, sqarojmë se në kërkesat për kualifikim është kërkuar që ofertuesit duhet të kenë pjesë të stafit një mjek, ku në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomike secili prej operatorëve duhet të ketë pjesë të stafit 1 mjek, **sipas Vendimit nr. 632, datë 5.07.2015, ku në këtë vendim janë të përcaktuara qartë rastet sekur një shoqëri ka detyrimin ligjor për të patur pjesë të stafit 1 mjek.**

Gjetja e grupit të auditimit se, nuk mund të kërkohet 1 mjek për çdo operator ekonomik, është një pretendim i cili nuk gjen mbështetje ligjore, pasi dispozita nënligjore e dhënë nga ana juaj, neni 74/3 i VKM-së sipërcituar, **në asnjë rast nuk ka të parashikuar se nuk mund të kërkohet 1 mjek për çdo operator ekonomik.**

Së dyti, në asnjë rast grupi i auditimit nuk mund të provojë dhe të dijë se si do të ishin pjesëmarrësit në këtë procedurë prokurimi, kjo më qëllim që të ishte parasysh kërkesa në raport me përqindjen e marrë përsipër. sipas kontratës së bashkëpunimit.

Ju bëjmë me dije se, numri prej 50 punonjësish është një numër minimal i kërkuar, të cilët janë të nevojshëm dhe të domosdoshëm për kryerjen dhe përfundimin e punimeve, sipas projekt preventivit të tenderuar pasi objekt: **“Rikualifikimi urban tre lagjeve në qytetin Poliçan konsiston në ndërtimin dhe rikostruksionin e tre lagjeve në qytetin e Poliçanit”.**

Këto lagje ndodhen 3 km larg nga njëra tjetra dhe si pasojë e afatit të grafikut të punimeve realizimi i tyre në kohë konsiston në kryerjen e punimeve në të njëjtën kohë në tre kantierë.

Lidhur me pretendimin e grupit të auditimit se, kërkesat për kodin III.2.A dhe III.7.A janë kërkesa të panevojshme, sqarojmë se pretendimi i dhënë nuk është shoqëruar me asnjë bazë ligjore e cila të pretendohet se është shkelur nga ana jonë.

Megjithatë ju sqarojmë se, kjo kërkesë për kualifikim ka të bëjë lidhur me ndikimin mjedisor, si dhe me shërbimet e ekspertizës profesionale, të cilat janë të nevojshme dhe të domosdoshme, referuar objektit konkret të prokurimit, i cili është për rikualifikim urban.

Në lidhje me pretendimin për certifikatat ISO për informacionin dhe energjinë, ju sqarojmë sekoto kritere për kualifikim janë hartuar bazuar në LPP, ku parashikohet se, AK për të vërtetuar se punët i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund tu **kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata cilësie**, të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike **u referohen kualifikimeve të kandidatëve ose ofertuesit.**

Ndërkohë, lidhur me mjetin asfaltoshtuese, ju bëjmë me dije se ky mjet është kërkuar, pasireferuar objektit konkret të prokurimit, nuk mund të kryhet dot zëri për asfatim, pa këtë mjet.

Pra, ka lidhje teknike për kryerjen e punimeve, sipas projekt preventivit të zbatimit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi akt konstatimin nr. 8 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Lidhur me konstatimin se OE "A." shpk nuk plotëson kërkesat për kategoritë NP-11, NP12 dhe NS-18, sqarohet se këto kategori të licencës plotësohen nga OE "A." shpk i cili ka marrë përsipër 73% të punimeve.

2. Lidhur me pretendimin se OE "A." nuk plotëson numrin e nevojshëm të punonjësve, sqarohet se ky numër tejkalohet nga OE "A." shpk me të cilin kanë lidhur marrëveshje bashkëpunimi për këtë procedurë.

3. Lidhur me pretendimin se OE "A." nuk përmbush kriterin për 1 mjek, sqarohet se në kushtet kur ky OE nuk ka më shumë se 30 punonjës, nuk është e nevojshme të disponojë mjekun e shoqërisë.

4. Lidhur me kërkesën që OE "A." shpk nuk përmbush kriterin për certifikatat ISO për teknologjinë e informacionit dhe atë të energjisë, sqarohet se ato plotësohen nga bashkë operatori tjetër ekonomik.

5. Lidhur me mjetin autobitumatriçe, sqarohet se OE "A." shpk ka paraqitur autobitumatriçen Bitelli sipas deklaratës doganore.

6. Lidhur me kërkesën për 5 kamionë mbi 20 Ton, sqarohet se mjeti me targa AA...NO është me kontratë leasing dhe disponon dokumentacion të plotë. Në total janë paraqitur 7 kamionë.

7. Lidhur me mjetin kamionçinë me targa AA...CR, sqarohet se ka dokumentacionin e plotë. Mjeti është paraqitur edhe nga OE "A." i cili plotëson kërkesat për kualifikim.

8. Edhe për mjetin fadromë me targa AC..., sqarohet se ka dokumentacionin e plotë, dhe përmbush të gjitha kushtet e kërkuara.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi akt konstatimin nr. 8 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

3. Procedura e prokurimi me objekt: "Blerje ushqime për paketa ushqimore në kushtet e COVID-19", me këto të dhëna:

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje ushqime për paketa ushqimore në kushtet e Covid 19” Viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi Nr.27 datë 30.03.2020	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1D. Z. 2.L. H. 3.O. D.	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.134, datë 30.03.2020 1.L. X. (Kryetar) 2.S. S. (Anëtar) 3.B. K.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit:Procedurë me negociim pa ashpallje paraprake të njoftimit të kontrates.		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 1,630,000 (lekë)	6. Oferta fituese: “S.ñ Shpk në vlerën 1,627,500 lekë, me lidhje kontrate datë 02.04.020, me afat 1 ditë	7. Diferenca me fondin limit 2,500 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 1.04.2020	9. Burimi Financimit: Nga buxheti i bashkisë 2020 (të ardhurat + transfertat e pakushtëzuar)	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

-Procedura e mësipërme rezulton në përputhje me rregullat e prokurimit publik.

4. Procedura e prokurimit me objekt:“Shpenzime për shërbime dezinfektimi për objektet në pronësi të Bashkisë Poliçan luftimin e pandemisë”, me këto të dhëna:

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shpenzime për shërbime dezinfektimi për objektet në pronësi të Bashkisë Polican për luftimin e pandemisë Viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 28 datë 31.03.2020	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1D. Z. 2.A. C. 3.S. S.	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 139, datë 31.03.2020 1.L. X. (Kryetar)\ 2.P. B. (Anëtar) 3.F. A.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit:Procedurë me negociim pa ashpallje paraprake të njoftimit të kontratës.		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 1,666,666 lekë	6. Oferta fituese “X. G.ò në vlerën 1,633,950 lekë, me lidhje kontrate datë 06.04.2020, me afat 7 ditë	7. Diferenca me fondin limit 32,716 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 03.04.2020	9. Burimi Financimit: Nga buxheti i bashkisë 2020 (të ardhurat + transfertat e pakushtëzuar)	10. Operatorët Ekonomikë a). Pjesëmarrës në tender 2 OE b). Skualifikuar 1 OE, c). Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 34:Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, lidhur me përlllogaritjen e fondit limit dhe për vlerësimin e ofertave.

Situata: Përlllogaritja e fondit: Fondet janë miratuar me vendimin e Këshillit të Bashkisë me nr. 17, datë 25.03.2020 nëpërmjet përdorimit të fondit të emergjencës dhe për disa ndryshime në plan të buxhetit të vitit 2020, miratuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 299/1 Prot, datë 27.03.2020.

Me urdhrin nr. 132, datë 06.03.2020, është ngritur komisioni për përlllogaritjen e sasisë së dezinfektatit, specifikimet teknike dhe të fondit limit të nevojshëm për kryerjen e këtij shërbimi, i përbërë nga z. O. D., z. N. Q. dhe znj. O. N.. Ky komision ka përcaktuar listën e objekteve në pronësi të Bashkisë Poliçan, të cilat do të nënshtrohen dezinfektimit, duke përcaktuar çmimin për njësi 153 lekë pa Tvsh, me çmim total sipas preventivit 1,666,666 lekë pa Tvsh. Lista përbëhet nga 21 objekte, të cilat janë Bashkia Poliçan, si dhe objektet arsimore dhe kulturore të kësaj bashkie. Për çmimin e vendosur, nuk është përcaktuar nga komisioni i ngritur për këtë detyrë, metoda e ndjekur për përcaktimin e çmimit të fondit limit, veprim në kundërshtim me nenin 59,

pika 2 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, i cili përcakton se:

Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t'i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe

a) çmimet e tregut; ose/dhe

b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe

c) çmimet ndërkombëtare, të botuara.

Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës.

Sa më sipër, komisioni nuk ka dokumentuar metodologjinë e ndjekur për përlllogaritjen e fondit limit.

Vlerësimi i ofertave: Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave me nr. 869/6 Prot, datë 03.04.2020, si dhe raporti përmbledhës me nr. 869/8 Prot, datë 03.04.2020, në përputhje me nenin 64, pika 5, dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar. Me vendimin nr. 869/9 Prot, datë 03.04.2020 të titullarit, është shpallur fitues X. G. p.f.

A. Nga shqyrtimi i ofertës fituese, u konstatua se fitues nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1. Ky subjekt nuk përmbush kriterin e pikës 2.2/d të DT, për likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike.

-Nga shqyrtimi, rezulton se ky subjekt ka paraqitur vërtetimin e OSHEE nr. 3661 Prot, datë 11.02.2020, sipas të cilit ky subjekt ka likuiduar detyrimet deri në datë 10.02.2020, pa përfshirë faturën koherente të muajit Janar 2020. Në kushtet kur data e zhvillimit të tenderit është 03.04.2020, ky subjekt rezulton debitor për 2 muaj, dhe konkretisht për muajt Janar dhe Shkurt 2020.

2. Ky subjekt nuk përmbush kriterin e pikës **3.3 të DT** për punë të ngjashme, për të cilat kur janë realizuar me institucione shtetërore, duhet të paraqitet kontrata e lidhur dhe vërtetimi i realizimit me sukses të këtij shërbimi.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit, rezulton se ky subjekt ka paraqitur faturë tatimore për shërbim dezinfektimi lidhur me Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë (e cila është institucion shtetëror), por nuk ka paraqitur kontratën e lidhur me ta, si dhe vërtetim për realizim me sukses të këtij shërbimi, në kundërshtim me kërkesën e NJP në DT.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë për përlllogaritjen e vlerës së fondit limit dhe për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me **përgjegjësi: anëtarët e Komisionit për përlllogaritjen e sasisë së dezinfektantit, specifikimet teknike dhe fondit limit z. O. D., z. N. Q. dhe znj. O. N., si dhe anëtarët e KVO znj. L. X., znj. P. B. dhe z. F. A..**

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **1,633,950 lekë** pa TVSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1.Pretendimi i dhënë nga grupi i auditimit se nuk është ngritur komisioni, metoda e ndjekur për përcaktimin e fondit limit, sqarojmë se ky pretendim nuk është i shoqëruar me bazën ligjore të pretenduar nga ana jonë.

Bëhet me dije se përllogaritja e vlerës së fondit limit është bërë sipas parashikimeve ligjore në fuqi, dokumentacioni i së cilës ka qenë pjesë e dosjes së prokurimit. Sqarojmë se nuk është e vërtetë që nuk ka komision, pasi sipas urdhrit nr. 132, datë 06.03.2020 është ngritur komisioni përkatës i cili ka bërë edhe përllogaritjen e fondit limit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1.Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi Akt Konstatimin nr. 11 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1.KVO sqaron se vlerësimi është kryer ne kushtet e një shtate pandemie globale.

Lidhur me mos likuidimin e faturave të maturuara të energjisë elektrike, ka kërkuar sqarime dhe ka verifikuar pranë zyrave të OSHEE Poliçan, ku ka rezultuar se ka shlyer detyrimin e muajit Janar dhe Shkurt 2020. Nga Komisioni në dosjen e procedurës, është dokumentuar procesverbali i verifikimit.

2.Lidhur me mos paraqitjen e Bilancit të vitit 2017, sqarohet se në DST është kërkuar xhiro mesatare e 3 viteve të fundit ose Bilancet e 3 viteve të fundit, pra është kërkuar të plotësohet njëra nga format e mësipërme.

3.Lidhur me punët e ngjashme, AK ka kërkuar përcaktuar lidhëzen ise, pra sipas së cilës për kontratat e realizuara me sektorin publik mund të paraqitet ose kontrata ose fatura e shitjes. Siç përcaktohet edhe nga audituesit, është paraqitur fatura tatimore e shitjes nr. 95, sipas së cilës plotësohet në vlerë e gjithë kërkesa e AK.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1.Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi Akt Konstatimin nr. 8 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

5.Procedura e prokurimit me objekt:“Mbikëqyrje e punimeve për objektin Linja e dërgimit të ujës jellësit Poliçan dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave Pronovik dhe Mbrakull”, me këto të dhëna:

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nëMbikëqyrje e punimeve për objektinlinja e dërgimit të ujës jellësit Poliçan dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave Pronovik dhe Mbrakull”, viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 26 Nr. 776 Prot, datë, 11.03.2020	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1- D. Z. 2.F. A. 3-A. C.	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.113 ,nr 777 prot , datë11.03.2020 1. L. X. (Kryetar) 2. P. B. (Anëtar) 3. O. D.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë për Propozim - Shërbime		
5. Fondi Limit (pa Tvsh): 3,317,316 lekë	6. Oferta fituese: BOE nëA..ò Shpk dhe H. Shpk me vlerë fituese 2,956,250 lekë, me lidhje kontrate datë 17.04.2020 me afat 12 muaj.	7. Diferenca me fondin limit : 361,066 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 7.04.2020	9. Burimi Financimit: Nga buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE

		b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 35: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP në aplikimin e kritereve dhe për vlerësimin e ofertave.

Situata: Hartimi i kritereve: A. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuan kritere të paargumentuara.

1. Kërkesa e pikës 5 e DT, e cila kërkon staf mbështetës 2 inxhinierë hidroteknik, 2 topograf, 2 inxhinierë ndërtimi dhe 1 inxhinier mjedisi, është kërkesë e tepërt. NJP ka kërkuar për zbatimin e mbikëqyrjes së këtyre punimeve staf teknik sipas pikës 4 të DT, 2 inxhinierë ndërtimi, 2 hidroteknik, 1 topograf, 1 gjeolog, 1 mekanik, 1 elektrik dhe 1 inxhinier mjedisi. Sa më sipër, kërkesa për staf shtesë është kërkesë e fryrë e cila nuk i shërben AK, por përbën kufizim për OE. Nuk është në përputhje me vlerën e punimeve.

Vlerësimi i kritereve: Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave me nr. 776/9 Prot., datë 07.04.2020, si dhe raporti përmbledhës me nr. 776/11 Prot., datë 15.04.2020, në përputhje me nenin 64, pika 5, dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 në për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar. Me vendimin nr. 776/12 Prot, datë 15.04.2020 të titullarit, është shpallur fitues BOE nëA..ò Shpk & nëH. ò Shpk.

A. Nga shqyrtimi i ofertës të kualifikuar dhe shpallur fitues, u konstatua se nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1. OE nëH. ò shpk, i cili ka marrë përsipër kryerjen e 43.75% të shërbimit, nuk përmbush kriterin e pikës 2 të DT për kategorinë NS-16 (Ndërtim i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit të tij), pasi licenca e paraqitur me nr. MK.2018/17 nuk e disponon kategorinë NS-16 të kërkuar nga NJP në DST.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kritereve dhe për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët NJ znj. D. Z., znj. A. C. dhe z. F. A., si dhe anëtarët e KVO znj. L. X., znj. P. B. dhe z. O. D..

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën 2,956,250 lekë pa TVSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e NJP është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. Nga grupi i auditimit, sqarohet se nuk është bërë argumentimi i kritereve për kualifikim. Sipas audituesve mos argumentimi është në kundërshtim me pikën 2 të nenit 61 të VKM-së nr. 914. Observuesit sqarojnë se neni 62 ka të bëjë me ndryshimin e dokumenteve të tenderit, pra nuk ka asnjë lidhje përse pretendohet si shkelje e LPP. NJP sqaron se është mbajtur procesverbali me nr. 776/3 prot., datë 11.03.2020.

2. Në lidhje me numrin e inxhinierëve të kërkuar, sqarohet se nuk është dhënë argumentim teknik për pretendimin e dhënë. Staf i inxhinierëve është i nevojshëm, dhe është dokumentuar me procesverbalin përkatës.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi At Konstatimin nr. 8 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur

argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Lidhur me pretendimin se OE “H.” shpk nuk disponon kategorinë NS-16, sqarohet se shoqëria H. shpk ka marrë pjesë në këtë procedurë si bashkim operatorësh ekonomikë, dhe në referim të kontratës së bashkëpunimit të paraqitur, pika 3 e kontratës noteriale të bashkimit të OE është përcaktuar pjesëmarrja në masën 56.25 për subjektin “A.” dhe 43.75 për subjektin “H.” Shpk. Sipas pikës 1 të nenit 74 të VKM-së nr. 914, përcaktohet se “Oferta mund të paraqitet nga një bashkim operatorësh ekonomikë, ku njëri prej të cilëve i përfaqëson të tjerët gjatë procedurës dhe në rast përzgjedhjeje edhe gjatë zbatimit të kontratës. Në ofertë duhet të përcaktohet pjesa e shërbimit, punës ose furnizimit që do të kryejë secili nga anëtarët e këtij bashkimi.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi akt konstatimin nr. 8 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

6. Prokurimi me objekt: “Shpenzime për blerje karburanti për nevojat e Bashkisë Poliçan” Viti 2020, me këto të dhëna:

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shpenzime për blerje karburanti për Bashkinë Poliçan” Viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi: Nr.01 Nr. 61 Prot, datë , 09.01.2020	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1-F. A. 2-D. Z. 3-M. P.	3. KVO Nr.08 ,nr 62 prot, datë 09.01.2020 1. L. X. (Kryetar) 2. P. B. (Anëtar) 3.N. Q.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë Për Propozim		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) : 2,666,211 lekë	6. Oferta fituese: ñK.ò Shpk me vlere fituese 2,666,211 lekë, marzh fitimi 12.4% pa tvsh, me lidhje kontrate datë 17.02.2020 me afat deri 31.12.2020	7. Diferenca me fondin limit: 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit : 29.01.2020	9. Burimi Financimit: nga buxheti i bashkise 2020 transferte e pakushtezuar + te ardhurat	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender: 1-K. Shpk
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

Titulli i gjetjes 36: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për vlerësimin e ofertave.

Situata: Vlerësimi i kriterëve: Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave me nr. 61/9 Prot., datë 31.01.2020, si dhe raporti përmbledhës me nr. 61/12 Prot., datë 11.02.2020, në përputhje me nenin 64, pika 5, dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publiko i ndryshuar. Me vendimin nr. 61/13 Prot., datë 11.02.2020 të titullarit, është shpallur fitues OE ñK.ò Shpk.

A. Nga shqyrtimi i ofertës ekonomike të OE ñK.ò shpk të kualifikuar dhe shpallur fitues, rezulton se nuk përmbush të gjitha kriteret dhe konkretisht:

1. OE nuk përmbush kriterin e pikës **2.a/4 të DT Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2019, sipas ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për**

sistemin e taksave vendore. OE ka paraqitur vetëm një vërtetim të lëshuar nga Bashkia Durrës, i cili përcakton se janë shlyer detyrimet për vitin 2019, ndërkohë sipas QKB, ky subjekt rezulton me adresa në thuajse gjithë territorin e Shqipërisë, çka përbën detyrim për likuidimin e taksave edhe në autoritetet ku ushtron shërbimin e tregtimit me pakicë të karburanteve.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KVO znj. L. X. dhe z. P. B. dhe z. N. Q..

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **2,666,211 lekë pa Tvsh.**

Rëndësia: E lartë

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga anëtarët e KVO është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 874/10 prot., datë 29.03.2022 si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. KVO sqaron se në SPE është ngarkuar dokumenti ku paraqitet kontrata e qirasë ndërmjet qiradhënësit i cili posedon autorizimin e tregtimit të karburanteve dhe subjektit "K." Shpk. Sa më sipër provohet lidhja ndërmjet ofertuesit dhe subjektit "B." Shpk.

2. Lidhur me mos shlyerjen e detyrimeve në organet e pushtetit vendor, sqarohet se grupi auditimit ka dal jashtë objektit të procedurës, pasi ka shtuar vërtetim sipas QKB. Në DT është kërkuar nga vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për vitin 2019. Sikurse edhe vet grupi i auditimit e provon se ky OE ka paraqitur në sistem vërtetim lëshuar nga Bashkia Durrës ku ndodhen zyrat qendrore të shoqërisë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, audituesit e KLSH sqarojnë se:

1. Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi akt konstatimin nr. 8 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Procedurat e prokurimit të periudhës 2021

	Objekti prokuruar	Operatori fitues	Fondi Limit	Vlera Fituese
Viti 2021				
1	Shpenzime për blerje karburanti dhe vaji për mjetet e Bashkisë Poliçan, mjetet e MZSH-se dhe kaldajën e shkollës në Refat Keliò	K.	3,883,332	3,883,332
2	Shpenzime për shërbimin e pastrimit, gjelbërimit, dekorit dhe mirëmbajtjes së varrezave	BOE në C. 0 & M. 0	83,297,451	83,280,500
3	Furnizimi me ujë i fshatrave Vërtop. Bregas, Fushë-Peshtan dhe Vodice, Bashkia Poliçan	në G. 0 Shpk	700,000,000	696,434,315.52
	Shuma		787,180,783	783,598,147.52
1	Përmirësim i banesave ekzistuese/ndërtim i ri për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara	në L. 0 Shpk	9,336,195	9,270,049
2	Shpenzime për blerje materiale ndërtimore, elektrike, hidraulike dhe vegla pune për Bashkinë Poliçan	në I. 0	3,000,000	2,912,225
3	Supervizim punimesh për objektin në Furnizimi me ujë i fshatrave Vërtop. Bregas, Fushë-Peshtan dhe Vodice, Bashkia	në C. 0 Shpk	5,600,000	5,097,983.12
			17,936,195	17,280,257.12

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

Për periudhën 01.01.2021 i 31.12.2021, nga Bashkia Poliçan referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve janë kryer gjithsej **6** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit 805,116,978 lekë pa Tvsh dhe vlerë kontrate të lidhur prej 800,878,404.64 lekë, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 4,238,473.36 lekë pa Tvsh ose 0.53 %. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënave janë në pasqyrën si vijon:

Procedura 01.01.2021 – 31.12.2021	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
Në total	6	805,116,978	800,878,404.64
-Të hapura	3	792,633,646	788,984,864.52
- Kërkesë me propozim	3	12,483,332	11,893,540.12
Sipas objekteve			
-Objekte në fushën e investimeve	2	709,336,195	697,361,364.52
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	4	95,780,783	95,174,040.12

Kanë marrë pjesë në procedura gjithsej **6** OE/BOE, nga të cilat janë s kualifikuar **0** OE/BOE. Procedura me 1 (një) OE janë gjithsej **5** procedura ose 83 % e procedurave të zhvilluara, veprime të cilat tregojnë se kriteret e aplikuara nga AK Bashkia Poliçan janë të rënduara të cilat direkt ose indirekt kanë çuar në uljen e numrit të pjesëmarrësve në procedura.

- Referuar të dhënave të materialitetit dhe riskut, grupi i auditimit nga **6** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit prej **805,116,978 lekë pa Tvsh**, vlerësoj për auditimin e të **3** procedurave me vlerë kontrate **783,598,147.52lekë** ose 97.33 % e vlerës së kontratave të lidhura.

Nga auditimi i **3** procedurave me vlerë të fondit limit **787,180,783lekë** pa Tvsh, u konstatua në shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, **3** procedura me vlerë kontrate **783,598,147.52lekë pa Tvsh**, ku në **3** raste kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurave, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE në procedura dhe në **1** rast OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK Bashkia Poliçan, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerën **3,383,332 lekë lekë pa Tvsh.**, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar dhe VKM nr. 797, datë 29.12.2017 “ Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar, për të cilën ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJHDT dhe KVO sipas procedurave, si më poshtë vijon:

1. Procedura me objekt: “Shpenzime për blerje karburanti dhe vaji për mjetet e bashkisë Poliçan, mjetet e MZSH-së dhe kaldajën e shkollës ‘Refat Keli’”, me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Shpenzime për blerje karburanti dhe vaji për mjetet e Bashkisë Poliçan, mjetet e MZSH-së dhe kaldajën e shkollës Rifat Keli", viti 2021.		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 4, datë 29.01.2021	3.2 Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 4, datë 29.01.20 21	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr. 29, datë 29.01.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkse për propozim".	1. D. Z. (Jurist) 2. F. A. (inxhinier) 3. M. K. (ekonomiste)	1. A. A. I. (Kryetar) 2. P. B. (Anëtar) 3. O. N. (Anëtar)
5. Fondi Limit (pa tvsh) Loti I: 3,883,332lekë	6. Oferta fituese: K. shpk Vlera e shprehur ne marzh fitimi:13.4%	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tendës 15.01.2021	9. Burimi Financimit: 716,666 nga buxheti i shtetit dhe 3,166,666 nga te ardhurat bashkise Polican	10. Operatorët Ekonomike Loti I: a). Pjesëmarrës në tender: 1 OE b). S kualifikuar 0 OE, c). Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime në AK JO	12. Përgjigje ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP

Titulli i gjetjes 37: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për vlerësimin e ofertave.

Situata: Vlerësimi i kritereve: Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, raporti përmbledhës, në përputhje me nenin 64, pika 5 dhe nenin 68 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar.

A. Në lidhje me vlerësimin e OE fitues, u konstatua se nuk plotësonte të gjitha kriteret e vendosura në DT, dhe konkretisht pikën 2.2 e cila kërkon nga operatori ekonomik ofertues të mos ketë detyrime për taksat vendore për vitin 2020 për të cilat duhet të paraqesë një vërtetim nga organet e njësish vendore ku ushtron aktivitetin.

-Në dokumentet e paraqitura nga OE fitues, rezulton se mungojnë vërtetimet e shlyerjes të taksave vendore për disa bashki siç janë Bashkia Tropojë, Has, Gramsh, Ersekë, Klos, Bulqizë, Pogradec, Mat, Malësi e Madhe etj., kjo bazuar në ekstraktin historik të ñK.ò shpk shkurt 2021.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KVO znj. A. I. dhe znj. P. B. dhe znj. O. N..

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën 3,383,332 lekë pa TVSH.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Me shkresën nr. 1754/42 Prot, datë 25.03.2022, administruar në KLSH me nr. 874/10 Prot, datë 29.03.2022, Titullari i AK z. A. Z., NJP dhe KVO znj. D. Z., z. M. P. e z.N. Q., znj. L. X., z. O. D. dhe znj. B. K.. (z. M. P. e z.N. Q. nuk kanë nënshkruar) kanë paraqitur observacione në lidhje me Projekt Raportin e Auditimit.

Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi Akt Konstatimin nr. 12 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe trajtohen në raportin e auditimit.

2. Procedura e prokurimit me objekt: ñFurnizimi me ujë i fshatrave Vërtop. Bregas, Fushë-Peshtan dhe Vodicë”, Bashkia Poliçan.

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: ñFurnizimi me uji i fshatrave Vërtop. Bregas, Fushë-Peshtan dhe Vodicë, Bashkia Poliçan ,viti 2021

1. Urdhër Prokurimi Nr. 66 datë 29.12.2020	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. D. Z. Juriste 2. M. K. Ekonomiste 3. F. A. Inxhinier	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.336, datë 29.12.2020 1. A. I. - Kryetare 2. O. D. - Anëtar 3. P. B.- Anëtare
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E Hapur		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 700,000,000 (shtatëqind milion) lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese: OE ñG. ò Shpk me vlerë 696,434,315.52 (gjashtëqind e nëntëdhjetë e gjashtë milion e katërqind e tridhjetë e katër mijë e treqind epesëmbëdhjetë pikë pesëdhjetë e dy) lekë pa Tvsh	7. Diferenca me fondin limit 3,565,684.48 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 25.01.2021	9. Burimi Financimit: Nga buxheti i shtetit me cikël buxhetimi 2021-2024	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender: 1OE ñG. ò Shpk
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka
b. Kontrata nr. 402 Prot, datë 19.02.2021		
14. Lidhja e kontratës 19.02.2021	15. Vlera e kontratës (me tvsh)	835,721,178.62

Titulli i gjetjes 38: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP në aplikimin e kriterëve në DT.

Situata: Hartimi i kriterëve: A. Në lidhje me kriteret e vendosura, u konstatuan kriterë të paargumentuara.

Në DT Pika 2 Kriteret e Veçanta të Kualifikimit nën pika 2.3. Për kapacitetin teknik, është kërkuar: 2. *Operatori/ët ekonomike ofertues duhet të disponojnë licenca profesionale të shoqërisë për zbatim punimesh në ndërtim si dhe për kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesin licencën përkatëse të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me VKM nr. 42 datë 16.01.2008, i ndryshuar.*

Kategoria	PUNIME	Vlera e punimeve
Kategoria NP i 1 D	Punime gërmimi në tokë	101-200 (milion)
Kategoria NP i 2 C	Ndërtime civile dhe industriale	51-100 (milion)
Kategoria NP i 4.B	Rrugë, Autostrada, Mbikalime, Hekurudha, Tramvaj, Metro, Pista Aeroportuale	21-50 (milion)
Kategoria NP i 5 B	Punime nëntokësore, Ura dhe Vepra arti	21-50 (milion)
Kategoria NP i 7 G	Ujësjellësa, Gazsjellësa, Vajsjellësa, Vepra kullimi dhe vaditje	Mbi 800 (milion)
Kategoria NP i 12 D	Punime të Inxhinierisë të Mjedisit	101-200 (milion)
Kategoria NS i 2 C	Impiante hidrosanitare	51-100 (milion)
Kategoria NS i 4.B	Punime rifiniture të muratues dhe të lidhura me to	21-50 (milion)
Kategoria NS i 9 C	Punime strukturore speciale	51-100 (milion)
Kategoria NS i 14 C	Impiante të brendshme	51-100 (milion)
Kategoria NS i 16 C	Ndërtimi i impianteve të ujit të pijshëm dhe pastrimit të tij	51-100 (milion)
Kategoria NS i 18 C	Punime topogjeodezike	51-100 (milion)
Kategoria NS i 20 C	Shpime Gjeologjike inxhinierike	51-100 (milion)
Kategori		Mbi 1,4021

Me kategoritë e licencave profesionale për zbatim punimesh që janë kërkuar në DT nga Autoriteti Kontraktor, për OE pjesëmarrës në prokurim mbulohen vlera e zërave të punimeve disa herë më të larta se vlera e fondit limit e procedurës së sipërcituar, (*minimum i vlerës ekonomike të punimeve mbi 1,421 milion deri në mbi 2.050 milion- lekë*). Kërkesë kjo në kundërshtim me legjislacionin në fuqi por gjithashtu, bie ndesh edhe me kërkesën ribë të Pikës 2.2 **Për kapacitetin ekonomik dhe financiar:** Operatori ekonomik duhet të paraqesë: Vërtetim të xhiros vjetore për vitet 2017, 2018, 2019, e cila duhet të ketë një xhiro mesatare sa 50% e fondit limit.ò

Në DT Pika 2 Kriteret e Veçanta të Kualifikimit nën pika 2.3. Për kapacitetin teknik, është kërkuar:

4. Operatori/ët ekonomike ofertues duhet të ketë në stafin e tij personel të kualifikuar/certifikuar si:

- Å 1 (një) ekspertë zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin, në mbështetje të pikës 4 të nenit 49 të ligjit 152/2015 për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin, me objekt pune për hartimin e akteve të ekspertizës për zjarret e rëna,ò, certifikuar nga Drejtoria e MZSH, pranë Ministrisë së Brendshme
- Å 1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë të Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akredituese të njohura, në përputhje me ligjin nr. 10327 datë 18.02.2010 dhe VKM nr. 312 datë 05.05.2010.
- Å 1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë të Ekspert për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akredituese të njohura.
- Å 1 (një) punonjës të pajisur me certifikatë të Koordinator për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare

akredituese të njohura, në përputhje me ligjin nr. 10327 datë 18.02.2010 dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010.

Për të provuar disponueshmërinë e këtij stafi duhet të paraqesë listë pagesën e punonjësve të 12 muajve të fundit (janar-dhjetor 2020), të shoqëruar me kontratat e punës dhe diplomat/certifikatat përkatëse.

1. Operatori/et ekonomike ofertues duhet të jetë i certifikuar sipas standardeve ISO të lëshuara nga organizmat e vlerësimit të konformitetit të cilat janë të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur, si më poshtë:

- Certifikatë cilësie sipas standardit BS EN 13331-1:2002 (Për sistemet për veshjen e kanaleve), ose ekuivalente me to, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar për këtë qëllim.

- Certifikatë cilësie sipas standardit ISO 14001:2015 (Sistemi i menaxhimit mjedisor), ose ekuivalente me to, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar për këtë qëllim

- Certifikatë cilësie sipas standardit ISO 39001:2012 (Sistemi i menaxhimit të sigorisë së trafikut rrugor), ose ekuivalente me to, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar për këtë qëllim.

- Certifikatë cilësie sipas standardit ISO 9001:2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë), ose ekuivalente me to, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar për këtë qëllim,

- Certifikatë cilësie sipas standardit OHSAS 18001-2007/ 2013N ose SSH ISO 45001-2018 (Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigorisë në punë), ose ekuivalente me to, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar për këtë qëllim.

- Certifikatë cilësie sipas standardit DS CENT/TR 15128:2005 (Për shqyrtimin e standardeve evropiane për riparimin e sistemeve të kanalizimit dhe kullimit), ose ekuivalente me to, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar për këtë qëllim.

- Certifikatë cilësie mbi kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike ose ekuivalente me to, lëshuar nga institucionet zyrtare të akredituar për këtë qëllim.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në aplikimin e kriterëve dhe për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët NJ znj. D. Z., znj. A. C. dhe z. F. A., si dhe anëtarët e KVO znj. L. X., znj. P. B. dhe z. O. D..

Ndikimi: Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **696,434,315.52 lekë pa TVSH.**

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Për sa trajtuar në Projekt Raportin e auditimit me shkresën nr. 1754/42 Prot, datë 25.03.2022, administruar në KLSH me nr. 874/10 Prot, datë 29.03.2022, Titullari i AK z. A. Z., NJP dhe KVO znj. D. Z., z. M. P. e z.N. Q., znj. L. X., z. O. D. dhe znj. B. K.. (z. M. P. e z.N. Q. nuk kanë nënshkruar) kanë paraqitur observacione në lidhje me Projekt Raportin e Auditimit.

Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi Akt Konstatimin nr. 14 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Pretendimet tua nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe trajtohen në raportin e auditimit.

3. Procedura e prokurimit me objekt: “Shpenzime për shërbimin e pastrimit, gjelbërimit, dekorit dhe mirëmbajtjes së varrezave”, Bashkia Poliçan

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shpenzime për shërbimin e pastrimit, gjelbërimit, dekorit dhe mirëmbajtjes së varrezave”, viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 3 datë 17.3.2021	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. D. Z. 2. M. K. 3.O. D.	3. KVO 1. A. I. (Kryetar) 2. A. C. (Anëtar) 3.O. N.(Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E Hapurò		
5. Fondi Limit (pa Tvsh) 83,297,451 (tetëdhjetë e tre milion e dyqind e nëntëdhjetë e shtatë mijë e katërqind e pesëdhjetë e një) leke	6. Oferta fituese: BOE nC. ò Shpk & nM.ò Shpk me vlerë 83,280,500 (tetëdhjetë e tre milion e dyqind e tetëdhjetë mijë e pesëqind) lekë	7. Diferenca me fondin limit 16.951
8. Data e hapjes së tenderit: 22.04.2021	9. Burimi Financimit: Nga buxheti i bashkisë 2021(të ardhurat + transferata e pakushtëzuar)	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender: 1BOE nC. ò Shpk & nM.ò Shpk
11. Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës 21.5.2021	15. Vlera e kontratës (me tvsh)	99 936 600lek

Titulli i gjetjes 39: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në përlllogaritjen e Fondit Limit dhe aplikimin e kriterëve në DT.

Situata: Hartimi i kriterëve: A. Në lidhje me përlllogaritjen e fondit limit, kriteret e vendosura, u konstatuar kriteret të ekzagjuara dhe të paargumentuara. Bashkia Poliçan deri në Janar të vitit 2022 nuk ka hartuar dhe miratuar plan vendor të menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion, nuk ka marrë asnjë masë për grumbullimin e mbetjeve në mënyrë të diferencuar, nuk bëhet menaxhimi i mbetjeve referuar piramidës së menaxhimit të mbetjeve (parandalimi, ripërdorimi, riciklimi...)

Llogaritja e fondit limit:Llogaritja e fondit limit e bërë në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 319, datë 31.05.2018 nëPër miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve.

Grupit të Auditimit nuk iu paraqit asnjë dokumentacion në lidhje me përlllogaritjen e fondit limit nga Autoriteti Kontraktor. Në këto rrethana u auditua duke u bazuar në ofertën fituese dhe DT. Oferta fituese e OE është paraqitur sipas zërave të shërbimeve dhe mjetet e pajisjet që është përlllogaritur fondi limit në këtë procedurë.

Dokumentat e Tenderit.

- Me shkresën nr. 655/5 Prot., datë 17.03.2021 është hartuar proces verbali për një shtojcë në DT në vijim të rekomandimeve të ardhura elektronikisht nga APP, shtojcë e miratuar me nr. 655/6 Prot, datë 19.04.2021 nga Titullari i AK.

Janë kërkuar në DT Pika 3.3. Kapaciteti Teknik, nënpika 3.3/2 Operatori ekonomik duhet të paraqesë kapacitetet e më poshtme profesionale që nevojiten për ekzekutimin e kontratës, “OE për të vërtetuar se ka përvojën e duhur duhet të ketë një punësim prej 20 punonjësish me kohë të plotë pune për periudhën 12 muajt e fundit nga data e zhvillimit të tenderit, për të cilët duhet të paraqesë dokumentacion si më poshtë:

Operatori/ët ekonomik ofertues duhet të paraqesë një deklaratë ku të përcaktoj drejtuesin teknik të shërbimit që do të prokurohet. OE duhet të deklarojë se stafi dhe punonjësit e kërkuar që do të angazhohen sipas kriterëve të kërkuara të kapacitetit teknik nuk janë të angazhuar në kontrata të tjera. Së bashku me deklaratën e OE të paraqitet dhe deklaratë personale nga drejtuesi teknik i OE e cila do të shoqëroj deklaratën e subjektit.

Krahas stafit teknik,operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar për kryerjen e shërbimit objekt prokurimi stafin mbështetës si më poshtë:

- 1 specialist agronom
- 1 shoferë, pajisur me leje drejtimit të përshtatshme me mjetet e kërkuara
- 2 punonjës mirëmbajtës të shërbimit të varrimit
- 10 punonjës për kryerjen e shërbimit të pastrimit
- 3 punonjës lulishtar, për kryerjen e shërbimit të gjelbërimit, dekorit
- 2 punonjës grumbullimi, për heqjen e kontenierit dhe grumbullimin e mbetjeve

Nga NjP, kërkesa në DT për numrin e të punësuarve, me numrin e punëtorëve minimalisht të domosdoshëm referuar specifikimeve teknike, që nevojiten për realizimin e kontratës, nuk është në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Janë kërkuar në DT Pika 3.3. Kapaciteti Teknik Nën-pika 3.3/3. Operatori ekonomik duhet të paraqesë kapacitet e mëposhtëm teknik për makineritë dhe pajisjet si më poshtë;

- Å Mjet teknologjik kompaktor jo më pak 10 m³, dhe aftësi mbajtëse 6-7 tonë, me ngarkim fundor dhe me presim mbeturinash 1 copë.
- Å 2 kamion dy akse me ngarkim fundor dhe për ngarkim me lopatë 1 copë.
- Å Mjet fadromë për procesin e mbulimit të mbeturinave.
- Å Një mjet për transportin e punonjësve dhe pajisjeve, veglave të punës.

Nga NjP, në DT është kërkuar lidhur me numrin e shoferëve apo manovratorë për pesë mjete që nevojiten për realizimin e shërbimit është kërkuar vetëm 1 (një) shofer i pajisur me leje të drejtimit të përshtatshme me mjetet e kërkuara. Kërkesa e sipërcituar nuk është në proporcion me mjetet që nevojiten për realizimin e shërbimit dhe bie ndesh me legjislacionin për prokurimin publik.

Shërbimi i kërkuar është për çdo ditë (në 365 ditë) të vitit, me 18 punonjës për çdo ditë referuar Specifikimeve Teknike, kërkesa për 18 punonjës në listë pagesat e OE pjesëmarrës në DT është pa sens. Realizimi i shërbimit të kërkuar nga AK nga çdo OE do të kërkonte minimalisht 29 punonjës.

Kriteri:- Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë, Ligji nr. 10 463, datë 22.9.2011 në Për menaxhimin e integruar të mbetjeve, Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, VKM nr. 319, datë 21.06.1994 në Për prokurimin me sipërmarrje të shërbimeve publike të pastrimit dhe grumbullimit të mbeturinave,

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjorë në përllogaritjen e fondit limit, dhe aplikimin i kriterëve në DT jo në përputhje me legjislacionin në fuqi, duke ngarkuar me përgjegjësi: Njësinë e Përllogaritjes së Fondit Limit dhe anëtarët e NJP znj. N. Z., znj. D. Z., znj. M. dhe z. O. D..

Ndikimi: Paligjshmëri të përllogaritjes së fondit limit dhe vendosje e kushteve në DT jo në proporcion me mundësitë e realizimit të shërbimit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore dhe të LPP.

Me shkresën nr. 1754/49 Prot, datë 25.03.2022, administruar në KLSH me nr. 874/10 Prot, datë 29.03.2022, Titullari i AK z. A. Z., Njësia e Prokurimi, Supervizori dhe Grupi i Punës për Mbikqyrjen e Kontratës, znj. D. Z., znj. N. Z., z. O. D., znj. F. Q., z. F. A., znj. M. K., znj. M. X. dhe znj. S. S. e znj. N. Z. (znj. N. Z., znj. F. Q. dhe znj. S. S. nuk kanë nënshkruar).

Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi Akt Konstatimin nr. 12 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe trajtohen në raportin e auditimit.

2.4.1 Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

1. “Shpenzime për shërbimin e pastrimit, gjelbërimit, dekorit dhe mirëmbajtjes së varrezave”, Bashkia Poliçan

Kontrata e sipërmarrjes për punë publike me nr. 1034 Prot, datë 24.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Poliçan, të përfaqësuar nga Titullari z. A. Z.dhe BOE ñC. ò Shpk & ñM.ò Shpk, me përfaqësues ligjor z. H. V. sipas prokurës nr. 1188 rep., dhe nr. 502/2 kol., dhe OE ñC. ò Shpk me përfaqësues z. A.H., sipas prokurës nr. 1190 rep., dhe nr. 504/1 kol. ñ, me objekt: “*Shpenzime për shërbimin e pastrimit, gjelbërimit, dekorit dhe mirëmbajtjes së varrezave*”, Bashkia Poliçan, në përputhje me zërat e preventivit fitues.

- Me urdhrin nr. 23/1, e nr. 655/12 Prot, datë 24.05.2021 “Për ngritjen e grupit të punës për mbikëqyrjen dhe ndjekjen e kontratës së shërbimit”, është ngarkuar komisioni me përbërje:

1. znj. F. Q. – Drejtoresha e Shërbimeve Publike

2. z. F. A. – Inxhinier

3. znj. N. Z. – Inxhinier

4. znj. M. X.– Teknike

5. znj. S. S. – Juriste

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se zbatimi i kontratës me objekt: “**Pastrim Gjelbërimi, dekor dhe mirëmbajtje varreza**”, ka filluar më datë 24.05.2021.

Në dosjen e zbatimit të kontratës, paraqitur nga supervizori znj. N. Z. në kundërshtim me Kontratën, DT dhe Specifikimet Teknike nuk ndodhen:

-Planet e punës dhe grafikët e punimeve të miratuar nga Autoriteti Kontraktor.

- Grafikët e punimeve për realizimin e shërbimit duhet të përgatiten nga OE dhe miratohet çdo vit nga AK. Grafikët e punimeve mund të pësonin ndryshime pasi të jenë miratuar zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktues këto ndryshime

- Në grafikun e punimeve duhet të përcaktohen saktë:

1. Oraret e punimit në secilën rrugë dhe trotuar.

2. Numri i punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh.

-Dokumentacion/gjurmë auditimi për praninë e përfaqësuesit të Operatorit Ekonomik të shërbimit në ñZyrë të kontaktimitò për marrjen e ankesave. Nuk ka asnjë ankesë/vërejtje nga qytetarët për pastrimin e Bashkia Poliçan.

-**Listë prezenca për** çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë në punë, minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

-Procesverbal apo akte të tjera të mbajtura nga mbikëqyrësi i punimeve që të pasqyrojë inspektimin e realizimit të shërbimit në çdo kohë apo në përfundim të kryerjes së shërbimeve të kontratës, respektimin e standardeve, rregullave dhe cilësisë së kërkuar nga kjo kontratë si dhe për të vendosur penalitete, gjoba dhe ndalesa për mos përmbushje detyre.

Supervizori i zbatimit të kontratës nuk ka vepruar në zbatim të Specifikimeve Teknike dhe Metodologjia, pasi mungojnë grafikët e punimeve të cilët duhet të zbatohen rigorozisht nga Operatori Ekonomik i realizimit të shërbimit. Në zbatim të Specifikimeve Teknike.

Listë prezenca për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë, minimalisht numrin e kërkuar të makinerive, pajisjeve, numrin e kërkuar të transportit dhe shoferëve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

Përdorimi i uniformave për punëtorët që kryejnë shërbimin e pastrimit është rigorozisht i detyrueshëm dhe në rast moszbatimi aplikohen gjoka për mosplotësimin e këtij detyrimi.

Në dosjen e zbatimit Operatori Ekonomik në C. ” Shpk, nuk ka paraqitur listë prezencat e punonjësve, makineritë në dispozicion në realizimin e kontratës me Bashkinë Poliçan. (Me fuqinë punëtore që ka paraqitur OE në zbatim të KVK dhe specifikimeve teknike, mundet të realizojë maksimumin 62 % të vlerës/volumit të kontratës së shërbimit.

Për vitin kalendarik 2021

Në muajt: Maj, Qershor, Korrik, Gusht, Shtator, Tetor, Nëntor e Dhjetor 2021, referuar përlllogaritjes së fuqisë punëtore të domosdoshme për realizimin e shërbimit të përditshëm, krahasuar me numrin e domosdoshëm për realizimin e shërbimit nga OE i korrespondon 62 % të numrit të punonjësve të deklaruar në muaj, për të realizuara/preventivuar shërbimin sipas kushteve të veçanta dhe specifikimeve teknike.

Nga muaji Maj 2020 deri në muajin Dhjetor 2021, sipas përlllogaritjes së fuqisë punëtore të domosdoshme për realizimin e shërbimit të përditshëm, duke konsideruar pjesëmarrjen e plotë të fuqisë punëtore të deklaruar i korrespondon 62 % të ditëve (të punës) në muaj, në hapësirën kohore të shërbimit të realizuara/preventivuar sipas kushteve të veçanta dhe Specifikimeve Teknike.

Gjatë periudhës Maj-Dhjetor 2021, janë likujduar 8 situacione, për shërbimin e sipërcituar në vlerë totale **10,899,930 lekë pa Tvsh.**

Për sa më sipër për këtë pjesë është paraqitur observacion nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1754/49 Prot, datë 25.03.2022, administruar në KLSH me nr. 874/10 Prot, datë 29.03.2022 nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, anëtarët e Njësisë së Prokurimit, Supervizori dhe Grupi i Punës për Mbikqyrjen e Kontratës (Z.A. Z., znj. D. Z., z. O. D., znj. F. Q., z. F. A., znj. M. K., znj. dhe M. X.), znj. N. Z., (znj. F. Q. dhe znj. S. S. nuk kanë nënshkruar).

Observacionet e paraqitura nga subjekti i audituar, janë të njëjtat me ato të paraqitura mbi Akt Konstatimin nr. 13 dhe janë reflektuar në Projekt Raportin e Auditimit. Subjekti nuk ka paraqitur argumentim apo provë shtesë për të provuar pretendimet e tij. Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj, nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë nga grupi i auditimit, pasi nuk qëndrojnë dhe trajtohen në raportin e auditimit.

Për sa më sipër për këtë pjesë është paraqitur observacion nga subjekti i audituar me shkresën nr. 1754/49 Prot, datë 25.03.2022, administruar në KLSH me nr. 874/10 Prot, datë 29.03.2022 nga Ing. L. A.(G.) drejtuese teknike e realizimit të kontratës.

Pretendimet e subjektit: Bazuar në njoftimin që na është bërë nga Bashkia Polican, në lidhje me projekt raportin embajtur dhe protokolluar pranë saj me nr. 874/8 prot., datë 28.02.2022, kemi parë të arsyeshme tëparaqesim argumentimet tona si Operator Ekonomik i cili ka një marrëdhënie kontraktuale përsai përket shërbimit të pastri , gjelbërim, dekor dhe mirëmbajtje të varrezave me Bashkinë Polican.

Për sa i përket akt konstatimit tuaj, duke e parë të arsyeshme të shprehemi edhe për procedurën

eprokurimit, ju bëjmë me dije se:

Në akt konstatimin e mbajtur nga grupi i auditimit për fondin limit është shprehur sa me poshtë: “Grupit të Auditimit nuk iu paraqit asnjë dokumentacion në lidhje me përlllogaritjen e fonditlimit nga Autoriteti Kontraktor. Në këto rrethana u auditua duke u bazuar në ofertën fituesedhe DT. Oferta fituese e OE është paraqitur sipas zërave të shërbimeve dhe mjetet e pajisjetqë është për llogaritur fondi limit në këtë procedure”.

Në këtë akt konstatim nga grupi i auditimit, në llogaritjen e fondit limit, është bazuar vetëm nëfuqinë punëtore dukeu shprehur: “Me numrin e punonjësve që kërkohen për realizimin e shërbimit të kërkuar në DT sipasSpecifikimeve Teknike realizohet veten 62 % (61.64 %) e shërbimeve të kerkuara.”

Konstatimi juaj përse i përket 62% të realizimit të kontratës, por duke marre ne konsiderate zërate situacioneve, ju bëjmë me dije se zërat e punimeve nuk janë të përberë vetëm nga fuqiapunëtore.

Në të gjitha situacionet, zërat e punimeve janë me numër analizes i pas manualit të vitit 2015,suktruktura e çdo zëri është bërë nga punëtore, transport, makineri, material, shpenzimeplotësuese, fitimi.

Operatori Ekonomik ndër kushtet kryesore që duhet të plotësojë në një procedurë janë kriteret epërgjithshme dhe kriteret e veçanta të kualifikimit. Në pikën 3.3.2 të DT, pranë kapacitetinteknik, autoriteti kontraktor ka vend osur si specifikim në lidhje me stafin Teknik si më poshtë:

"Krahas stafit teknik,operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar për kryerjen e shërbimitobjekt prokurimi stafin mbështetës si më poshtë:

- një specialist agronom
- 1 shoferë, pajisur me lejedrejtimit te pershtashme me mjetet e kerkuara
- 2 punonjës mirëmbajtës të shërbimit të varrimit
- 10 punonjësperkryerjne e shërbimit të pastrimit
- 3 punonjës lulishtar, perkryejrne e shërbimit të gjelbërimit, dekorit
- 2 punonjës grumbullimi, përheqjen e kontenierit dhe grumbullimin e mbetjeve"

Siç keni pohuar dhe ju në akt konstatimin tuaj, jeni shprehur se pas hartimit të proces verbalitnr. 655/2 prot., datë 17.03.2021 “Mbi hartimin dhe argumentimin e DT me objekt: “Shpenzime përshërbimin e pastrimit, gjelbërimit dhe dekorit dhe mirëmbajtjes së varrezave”, pas miratimit ngaTitullari me shkresën 655/4 datë 17.03.2021 dhe pas rekomandimeve të APP të cilat janë reflektuar me një shtojcë me shkresën me nr. 655/5 prot., datë17.03.2021, e cila është autoriteti rekomandues dhe i vetmi referues nëse DT janë hartuar nëpërputhje me legjislacionin në fuqi.

Ne kemi hyrë në garë duke plotësuar kriteret e përcaktuara nga Autoriteti Kontraktues, kriteretkëto të cilat janë rishikuar dhe nga APP. LPP është shumë i qartë në atë çka nevojitet per te marre pjese në një procedurë prokurimi, dhe nëkriteret që duhet të plotësohen.

Ne nuk marrim kompetenca të ndërhyjmë në procedurën që zhvillon autoriteti Kontraktor,detyrimi jonë është që të paraqesim dokumentacionin tonë në momentin e hapjes së procedures dhe garës. Gjithashtu detyrimi jonë është që ky dokumentacion të jet i saktë, i vërtetë dhe nëpërputhje me aktet ligjore në fuqi.

Ju bëjmë me dije se kompania jonë nuk kishte ankesa në lidhje me DT dhe në dijeninë tonë sidhe konfirmuar dhe nga akti juaj, nuk ka patur ankime nga operator ekonomik të tjerë nëlidhje me kriteret e vecanta për kualifikim.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH:*Nga grupi i auditimit është kërkuar që të paraqiteshin dokumetacioninga Ju si Drejtuesi Teknik, dokumenacioni tekniko ligjor për realizimin e shërbimit të kontratës.*

Nuk është kërkuar asnjë argumentim në lidhje me procedurën e prokurimit, por dokumenacion tekniko ligjor, në lidhje me realizimin e shërbimit.

Ju bëjmë me dije se me gjithë kërkesën tonë të vazhdueshme, jemi informuar që ju nuk jeni paraqitur për arsye shëndetësore në punë.

Pretendimet e subjektit:*Në lidhje me zbatimin të kontratës ne Autoriteti Kontraktor kemi kryer të gjitha shërbimet sipasçdo zëri punimesh.*

Shërbimi i pastrimit dhe heqjes së mbeturinave janë shërbime që janë kryer çdo ditë të vitit dheshpërndarja e punëtorëve është bërë sipas grafikëve të punimeve.

Numri i punëtorëve të kërkuara nga Autoriteti Kontraktor është i mjaftueshëm për të kryer të gjitha shërbimet, dhe kjo sepse shërbimet nuk është e domosdoshme të kryehen nga secilipunëtor në 8 orë dhe në 365 ditë të vitit.

Punëtorët janë organizuar në mënyrë të tillë që kryejnë 40 orë pune në javë dhe alternohen midistyre për shërbimet të cilat janë me “orë pune” të tilla si: Dekorimi dhe sipërfaqet e gjelbra. Nëshërbimin e mirëmbajtjes së sipërfaqeve të gjelbra nuk është e nevojshme që punëtori të kryejë 40 orë punë në javë, pasi për këtë shërbim i referohemi Analizave Teknike të autoritetitkontraktues ku janë të përcaktuara shërbimet si edhe orët e punës.

Konkretisht në këto Analiza Teknike specifikohet sasia e sipërfaqeve të gjelbra, sa herë në vit dotë pastrohen nga mbeturinat, sa herë do të ujitetn, kositen etj. dhe për çdo shërbim është llogaritur koha e nevojshme e cila është më pak se 40 orë në javë. Për të plotësuar 40 orë në javëpunëtorët alternohen me punëtorët e pastrimit. Në Analizat Teknike janë të specifikuar orët epunës dhe shërbimet për secilin zë pune.

Theksojmë se nga Autoriteti Kontraktues është kërkuar në 365 ditë të vitit shërbimi i pastrimit,heqjes së mbeturinave dhe ruajtjes së varrezave, ndërsa shërbimet e tjera si shërbimi igjelbërimit, vendosja e banderolave, vijëzme të bardha etj. janë me orë pune në ditë të caktuara.

Do ju luteshim të merren në konsideratë arsyetimet tona.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Arsyetimi juaj pranohet në lidhje me kohën dhe fuqinë punëtore për çdo zë të shërbimit. Problematika e shtruar nga grupi i auditimit është përqëndruar vetëm tek numri i punonjësve për arsye të mungesës së dokumentacionit të kërkuar e të munguar në dosjen e zbatimit të kontratës.

Shkeljet e konstatuara nga grupi janë trajtuar hollësisht në Akt Konstatimin nr. 13, datë 21.01.2022. Nga grupi i auditimit nuk janë kërkuar sqarime/arsyetime teorike për zbatimin e kontratës, Janë kërkuara: a) Planet e punës dhe grafikët e punimeve të miratuar nga AK. b)-Dokumentacion/gjurmë auditimi për praninë e përfaqësuesit të Operatorit Ekonomik të shërbimit në ñZyrë të kontaktimit për marrjen e ankesave. c) Listë prezence përçdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë në punë, minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve. e) Procesverbal apo akte të tjera të mbajtura nga mbikëqyrësi i punimeve. f) faturat për blerjen e mjeteve, pajisjeve, karburantit, veglat e punës etj, që nevojten për realizimin e kontratës.

2.“Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare “Refat Keli”, Bashkia Poliçan.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2238 Prot, datë 22.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të përfaqësuar nga Titullari z. A. Z.dhe Operatorit Ekonomik ñN. ò Shpk, me përfaqësues z. F. H., me licencë profesionale NZ 7584/2, datë19.10.2018. Vlera e kontratës është 44,486,958 lekë me Tvsh. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 3 muaj nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë të punimeve 24 muaj.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2120/8 Prot, datë 07.08.2018, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE ñA.ò Shpk me përfaqësues z. E. M., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. MK2892/1, datë 30.11.2017 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 810,444 lekë lekë me Tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 3217/11, datë 12.12.2018 është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE ñXò Shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1322/7, datë 06.03.2018, përfaqësuar nga znj. X. D. dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 97,239.6 lekë me Tvsh.

Projekt preventivi

Projekt preventivi i objektit është hartuar nga ñN. ò Shpk në vitin 2017.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 23.08.2018 dhe kanë përfunduar me datë 22.11.2018, brenda afatit të përcaktuar në kontratë.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 23.08.2018, sipas të cilit ñ...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lirë dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...ò.

Shënime:

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekti fillestar i zbatimit dhe projekti i azhurnuar, Situacioni përfundimtar, libri i masave, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

2. Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare “Refat Keli”, Bahkia Polican				
14. Lidhja e kontratës 2238 Prot, datë 22.08.2018	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 44,486,958 lekë, OE fitues ñN. ò Shpk		16. Likuiduar lekë 40,037,369	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me Tvsh 40,037,369 lekë -Vlera pa Tvsh 33,364,474 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 90 ditë. Fillimi punimeve: 23.08.2018 Përfundimi punimeve: 22.11.2018		19. Zgjatja e kontratës	
20. Mbikëqyrësi i punimeve ñA..ò Shpk	Licenca Nr: MK2892/1, datë 30.11.2017	Kontrata nr. 2120/8 Prot datë 07.08.2018	Vlera e Kontratës (me Tvsh) 810,444 lekë	Likuiduar (me Tvsh) 810,444 lekë
21. Kolaudatori i punimeve Emri Mbiemri: X.	Licenca Nr: MK. 1322/7	Kontrata nr. 3217/11, datë 12.12.2018	Vlera e Kontratës (me Tvsh) 97,240 lekë	Likuiduar (me Tvsh) 97,240
22. Akt Kolaudimi Datë 1662/16 datë 26.12.2018	23. Akt i marrjes në dorëzim datë 03.01.2019			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuara nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **603,450 Lekë pa Tvsh.**

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
	4	Punime tarrace							
1	2.209	Ulluk vertikale llamarinë xingato d=100mm	ml	1500	79.5	79.5	0 (plastik)	79.5	119,250
	5	Punime shtresash							
2	An	Kangjella metalike	ml	4000	42.8	42.8	38		19,200
		Impiante							
3	2. a-98	Përcjellës shirit zinku tokëzim Zn =30x 3mm	ml	1550	300	300	Jashtë funksionit	180	465,000
								Total	603,450

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

Zëri 4.8 “Ulluk vertikale llamarinë xingato d=100mm”, ky zë pune figuron në sasinë 79.50 ml, nga verifikimi i librit të masave dhe projekt preventivit të azhurnuar rezulton se ulluqet janë me

diametër 100mm dhe llamarinë xingato, nga auditimi në objekt rezulton se ulluqet nuk janë me diametër 100mm dhe llamarinë xingato. Në objekt në fakt nuk janë vendosur ulluqet sipas projekt zbatimit por janë PVC.

Zëri 5/9 “Kangjella metalike”, në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 22 ml. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 42.80 ml. Ky zë pune figuron në sasinë 42.8 ml, nga verifikimi i librit të masave dhe projekt preventivit të azhurnuar rezulton që janë llogaritur 42.8 ml. Nga matjet në objekt konstatohet se janë vendosur 38 ml kangjella.

Zëri Përcjellës shirit zinku tokëzim Zn =30x 3mm, në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 180 ml. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 300 ml. Ky zë pune figuron në sasinë 300 ml, nga verifikimi i librit të masave dhe projekt preventivit të azhurnuar rezulton që janë llogaritur 300 ml. Nga auditimi në terren u konstatua që vendosja e Përcjellës shirit zinku tokëzim ishte vendosur në kundërshtim me kushtet teknike të zbatimit.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 603,450 lekë pa Tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve** A..ò Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra bazuar në:

1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2120/8 Prot, datë 07.08.2018.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve “Xò Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra bazuar në:

1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

2) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

...

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. nr. 3217/11, datë 12.12.2018 .

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. E. M. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Znj. X. D.me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

3. “Rikonstruksioni dhe rehabilitimi i qendrës së fshatit Mbrakull”, Bashkia Poliçan.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 659 Prot, datë 04.03.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të përfaqësuar nga Titullari z. A. Z.dhe Operatorit Ekonomik nT.ò Shpk, me përfaqësues z. J. T., me licencë profesionale NZ 3191/8, datë 16.05.2018, me drejtues teknik Ing. A. M.& nE.ò Shpk me përfaqësues Z. A. I., me licencë profesionale NZ 4981/8, përfaqësuar nga nT.ò Shpk, me prokurë nr.325 Rep. e nr. 221 Kol datë 17.02.2019.

Vlera e kontratës është 17,424,660 lekë me Tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 muaj nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë të punimeve 12 muaj.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 682 Prot, datë 05.03.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE nA.ò Shpk me përfaqësues z. E. M., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh, MK 2892/1, datë 30.11.2017 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 239,400 lekë me Tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1757/11 Prot, datë 05.07.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE nM.ò Shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1811/7 datë 19.12.2017, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 28,000 lekë me Tvsh.

Projekt preventivi

Projekt preventivi i objektit është hartuar nga Ing. L. N. me nr. licence N 6774/3 në vitin 2019.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 05.03.2019 dhe kanë përfunduar me datë 03.06.2019, brenda afatit të kontratës sipërmarrëse.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 05.03.2019, sipas të cilit n...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lirë dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...ò.

Punimet kanë përfunduar me datë 03.06.2019, brenda afatit të përcaktuar në kontratë.

Shënime:

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekti fillestar i zbatimit dhe projekti i azhurnuar, Situacioni përfundimtar, libri i masave, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

3. Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Rikonstruksioni dhe rehabilitimi i qendrës së fshatit Mbrakull”, Bashkia Poliçan				
14. Lidhja e kontratës Nr. 659 Prot, datë 04.03.2019	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 17,424,660 lekë OE fitues “T.” Shpk& “E.ò Shpk,		16. Likuiduar lekë	
17. Situacioni Përfundimtar dt -Vlera me Tvsh 17,418,720 leke -Vlera pa Tvsh 14.515.600 leke	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 4 muaj/ 120 ditë Fillimi punimeve: 05.03.2019 Përfundimi punimeve : 03.06.2019		19. Zgjatja e kontratës -	
20. Mbikëqyrësi i punimeve A..	Licenca Nr: MK 2892/1	Kontrata nr. 682 Prot datë 05.03.2019	Vlera e Kontratës (me Tvsh) 239,400 lekë	Likuiduar (me Tvsh)
21. Kolaudatori i punimeve M.ò Shpk Emri Mbiemri:	Licenca Nr: MK.1811/7,	Kontrata nr. 1757/11 , datë 05.07.2019	Vlera e Kontratës (me Tvsh) 28,000 lekë	Likuiduar (me Tvsh) 28,800 lekë
22. Akt Kolaudimi Datë 22.07.2019	23. Akt i marrjes në dorëzim datë 01.08.2019			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **111,000 lekë pa tvsh**.

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
	II	Punime në kanalizimet e ujërave kullues							
1	An. 23	Ndërtim Puceta Shiu, 40 x 40 me zgarë gize	copë	18,500	15	15	9	6	111,000
								Total	111,000

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri II.1.Ndërtim puceta Shiu, 40 x 40 me zgarë gize. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri pune është 13 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 15 copë. Në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 15 copë. Nga auditimi në objekt, volumi i këtij zëri pune është 9 copë, ose 6 copë më pak se volumi i situacionuar, për pasojë vlera e kësaj difference është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 111,000 lekë pa Tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve** Æ. Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra bazuar në:

2) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2120/8 Prot, datë 07.08.2018.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve OE ÆM. Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra bazuar në:

1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t’i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

2) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

...

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. nr. 3217/11, datë 12.12.2018 .

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. E. M. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. T. S. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

4. “Rivitalizimi i tre lagjeve në qytetin Poliçan”, Bashkia Poliçan.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 751 Prot, datë 10.03.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Poliçan, të përfaqësuar nga Titullari z. A. Z. dhe Operatorit Ekonomik nëA.ò Shpk, me përfaqësues z. A. B., me licencë profesionale NZ 2537/26, datë 17.04.2019, nëA.ò Shpk me përfaqësues z. E. F., me licencë profesionale NZ 7021/1, datë 24.01.2018. Vlera e kontratës është 19,988,274 lekë me Tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 12 javë nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë së punimeve 12 muaj.

Është bërë shtyrje e afatit të përfundimit të punimeve me amendamentin e kontratës nr. 788 Prot, datë 12.03.2020 për 15 ditë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 680 Prot, datë 05.03.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE nëM.ò Shpk me përfaqësues z. T. S. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh, MK.1811/7, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 266,499 lekë me Tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1738 Prot, datë 30.07.2020, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE nëM.ò Shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.3119/4 datë 14.05.2020, me përfaqësues z. P. M. dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 37,837.2 lekë me Tvsh.

Projekt preventivi

Projekt preventivi i objektit është hartuar nga Studio nëA.ò Shpk me nr. licence LN 0478.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 30.04.2020 dhe kanë përfunduar me datë 24.07.2020 ose 15 ditë pas afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, por brenda afatit të shtyrë me amendamentin e kontratës nr. 788 Prot, datë 12.03.2020.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 30.04.2020 sipas të cilit në...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lirë dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...ò.

Punimet kane filluar 45 ditë pas nënshkrimit të kontratës, në datë 30.04.2020 me argumentin për shkak të kushteve të pandemisë.

Nisur nga sa më sipër, është firmosur një amendament kontrate me nr. 788 Prot, datë 12.03.2020 për 45 ditë, ku bëhet shtyrja e kontratës me 45 ditë, ose deri në datën 30.07.2020.

Shënim:

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekti fillestar i zbatimit dhe projekti i azhurnuar, Situacioni përfundimtar, libri i masave, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

4. Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Rivitalizimi i tre lagjeve në qytetin Poliçan”, Bashkia Poliçan		
14. Lidhja e kontratës Nr. 751 Prot, datë 10.03.2020	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 19,988,274 lekë OE fitues “A.ò Shpk& “A.ò Shpk	16. Likuiduar lekë 12,082,756 lekë Pa likuiduar: 7,905,158 lekë

17- Situacioni Përfundimtar dt -Vlera me tvsh 19,405,426 lekë -Vlera pa tvsh 16,171,188 lekë	18. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 12 javë, Zbatuar 12 javë Fillimi punimeve: 30.04.2020 Përfundimi punimeve: 24.07.2020		19. Zgjatja e kontratës Nr. 788 Prot, datë 12.03.2020 për 15 dite	
20. Mbikëqyrësi i punimeve nM.ò T. S.	Licenca Nr: MK.1811/7	Kontrata nr. 1830/1, datë 29.12.2016	Vlera e Kontratës (me Tvsh) 266,498 lekë	Likuiduar (me Tvsh) 266,498 leke
21. Kolaudatori i punimeve nM.ò Shpk P. M.	Licenca Nr: MK. 3119/4	Kontrata nr. 1738, datë 30.07.2020	Vlera e Kontratës (me Tvsh) 37,837.2 lekë	Likuiduar (me Tvsh) 87,837 leke
22. Akt Kolaudimi Datë 31.08.2020	23. Akt i marrjes në dorëzim Datë 03.09.2020			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **228,833 lekë pa Tvsh**.

Tabela nr. 1

	Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
								Vol.	Vlera
I.		nRivitalizimi i lagjes shkallët e Uzinës në qytetin							
1	An.	Mbjellje me pemë dekorative	Copë	15,000	6	6	0	6	90,000
	2.54/1	Mur guri me lartësi deri 3 m me llaç të përzier M15 për çezmën e fshatit dhe baseni	m ³	7,307	19	19.1	0	19	138,833
		Total							228,833

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 5. An. 164 Mbjellje me pemë dekorative Në preventivin bazë/ofertën fituese sasia e këtij zëri pune është 6 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 6 copë. Në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 6 copë. Nga auditimi në objekt, volumi i këtij zëri pune nuk është realizuar, për pasojë vlera e kësaj difference është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

1. Zëri 5. 2.54/1Mur guri me lartësi deri 3 m me llaç të përzier M15 për çezmën e fshatit dhe baseni. Në preventivin bazë/ofertën fituese sasia e këtij zëri pune është 0 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar, ky zë pune figuron në sasinë 19 m³. Në librin e masave, ky zë pune figuron në sasinë 19.14 m³ Nga auditimi në objekt, volumi i këtij zëri pune nuk është realizuar, për pasojë vlera e kësaj difference është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 228,883 lekë pa Tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve** OE nM.ò Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra bazuar në:

3) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 680 Prot, datë 05.03.2020.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve ñA..ò Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra bazuar në:

3) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

4) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

...

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1738 Prot, datë 30.07.2020.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. T. S. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. E. M. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Mbi auditimin e procedurave të prokurimit publik me vlera të vogla

Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr.9643, datë 20.11.2016 ñPër Prokurimin Publikò i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017; Blerjet në vlera të vogla, në bazë të Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 3, datë 08.01.2018 ñPër procedurën e prokurimit me vlerë të vogëlò.

-Për vitet 2019-2020, institucioni i Bashkisë Polican, fondet e akorduara në artikullin 602 ñShpenzime operativeò i ka parashikuar në regjistrin e parashikimit të prokurimit me procedurë ñBlerje me vlera të voglaò. Regjistri i parashikimit të prokurimeve dhe regjistrat e realizimeve janë hartuar në zbatim të Neni 4, të VKM nr.914, datë 29.12.2004 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, sipas formatit ñTipò bashkëlidhur Udhëzimit të APP nr.2 datë 27.01.2015 ñPër hartimin e regjistrit të parashikimit të prokurimit publik dhe regjistri i realizimit të prokurimit publikò dhe me udhëzimin nr.01, datë 05.01.2018 ñPër hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronikò Kreu U, pika 3.

Sipas regjistrave të realizimit të dërguar në APP, për vitin 2019 janë zhvilluar 52 procedura prokurimi me vlerë të vogël me fond limit pa tvsh për vlerën prej 11,540,644lekë, dhe vlerën e kontratës prej 9,482,629 lekë (82% e fondit limit), me një diferencë nga fondi limit prej 2,058,015lekë. 22 prej këtyre procedurave me fond limit 10,048,324 lekë janë mbi 100,000 lekë deri në 800,000 lekë, dhe 30 procedura me fond limit 1,492,320 lekë, janë nën 100,000 lekë.

Për vitin 2020, sipas regjistrit të realizimit, janë zhvilluar 51 procedura prokurimi me vlerë të vogël, me fond limit 12,939,824 lekë, dhe vlerën e kontratës 10,387,944 lekë (80% e fondit limit), me një diferencë nga fondi limit prej 2,551,880 lekë. 22 prej këtyre procedurave me fond

limit 10,904,996 lekë janë mbi 100,000 lekë deri në 800,000 lekë, dhe 29 procedura me fond limit 2,034,828 lekë, janë nën 100,000 lekë.

Titulli i gjetjes 40: Shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit me blerje të vogël

Situata: Nga auditimi i 13 procedurave për blerje të vogla për periudhën 2019-2020 u konstatuan mangësitë e mëposhtme:

1. Në asnjërin prej viteve, Titullari i AK nuk ka ngritur në fillim të vitit, komisionin e blerjeve të vogla, sipas përcaktimeve të nenit 40, pika 2 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikë i ndryshuar si dhe pikës 2 të Udhëzimit nr. 3, datë 08.01.2018 nëMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike.

2. Në 4 procedura blerje të vogla, Komisioni i ngritur për nëHartimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike, nuk ka përcaktuar specifikimet teknike të objektit të prokurimit, veprim ky në kundërshtim me nenin 23, pika 4 të LPP, pikës 3 të nenit 40 (paragrafi i dytë) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014, si dhe pikës 5 të udhëzimit nr. 3 datë 08.01.2018.

3. Në 5 procedura, u konstatua se urdhër shpenzimet për blerjet, janë kryer tej afatit ligjor 30 ditor për likuidimin e faturave, veprim ky në kundërshtim me nenin 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2009 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë.

Kriteri: Aktet ligjore e nënligjore të LPP, të trajtuara tek situata e gjetjes.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor si dhe udhëzimit të APP nr. 3, datë 08.01.2018 nëMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike.

Ndikimi: Nuk përcaktohen qartë specifikat e duhura të mallrave/shërbimeve.

Rëndësia: E mesme

Rekomandim: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

2.5 Të ndryshme - Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme

Auditimi i fundit në Bashkinë Poliçan është kryer në vitin 2018 për periudhën 01.01.2016-31.12.2017, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën 488/12 datë 02.08.2018, protokolluar në subjekt me shkresën nr. 1241/54, datë 03.08.2018. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej: **15** masa organizative, **14** masa shpërblim dëmi me vlerë **16,823,928lekë**, **9** masa disiplinore, për shpenzime në kundërshtim me **3 E-të** është rekomanduar që të analizohet vlera **4,680,901 lekë**.

1. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 15, germa j nëhartimi i planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit, Bashkia Poliçan për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 488/12 Prot, datë 02.08.2018 ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 1241/56 Prot, datë 15.10.2018, pra jashtë afatit ligjor të kthimit të përgjigjes prej 20 ditësh. Bashkia Poliçan ka hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit.

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Rezulton se nga Bashkia Poliçan nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresë nr. 488/12 datë 02.08.2018, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 30, pika 2, nëSubjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna.

3. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH

Sikurse është cituar më lart, Bashkia Poliçan ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresë nr. 488/12 datë 02.08.2018, por nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak mbi rezultat e zbatimit të këtyre rekomandimeve, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 50, pika 5, "Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ..., kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë për progresin në zbatimin e tij".

4. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Poliçan

K Kontrolli i Lartë i Shtetit në zbatim të përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 31, pika 3, kryen auditimin e zbatimit të rekomandimeve në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit. Përkatesisht në zbatim të këtij detyrimi KLSH ka zhvilluar në Bashkinë Poliçan auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit nr. 1337 Prot, datë 03.12.2018, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Poliçan 15 masa organizative, nga të cilat janëpranuar plotësisht 15 masa. Rezulton se janë zbatuar 4 masa dhe janë në proces zbatimi 6 masaorganizative, ndërkohë që 5 masa organizative nuk janë zbatuar, respektivisht rekomandimi 1.9.3, 2.9.4, 3.9.5, 4.9.6 dhe 5.9.7.

1.9- Gjetje nga auditimi: Bashkia Poliçan nuk ka marrë masa dhe nuk ka ndjekur procedurënligjore për arkëtimin e vlerës **181,000 lekë** nga operatori ekonomik nëL.ò Shpk, paguar përsituacionimin e volumeve të punimeve të pa kryera në objektin nëRikonstruksion i Zyrave të Administratës së Bashkisë Poliçan", në zbatim të rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSHsipas shkresës nr. 1194/7, datë 13.05.2016 nëRaporti Përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet.

1.9.3- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat për tësistemuar në kontabilitet vlerën **136,535 lekë** të ngurtësuara si mjete në ruajtje si garanci epunimeve të kryera për llogari të operatorit ekonomik nëL.ò Shpk Tiranë dhe për të arkëtuar vlerën prej **44,465 lekë**, rekomandim i pa realizuar nga auditimi i mëparshëm, duke ndjekur tëgjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

2.9 -Gjetje nga auditimi: Bashkia Poliçan të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës **172,050lekë** nga operatori ekonomik nëB.ò Shpk, të paguar në kundërshtim me kushtet e kontratës nr. 739/19, datë 08.10.2014, për situacionimin e volumeve të punimeve të pa kryera në objektin:nëRikonstruksion i Kopshtit të Fëmijëve nr. 2 Poliçanò, në zbatim të rekomandimeve të lëna ngaauditimi i KLSH sipas shkresës nr. 1194/7, datë 13.05.2016 nëRaporti Përfundimtar i Auditimit dheRekomandimet".

2.9.4- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat përkontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **172,050** lekë përfituar nga operatori ekonomik nëB.ò Shpk për situacionimin e punimeve të pa kryera, rekomandim i pa realizuar nga auditimi mëparshëm, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

3.9-Gjetje nga auditimi: Vlera e tatimit në burim të pa ndalur për vitin 2014 prej vlerës **300,000**lekë nga operatori, të dëshmshpërblehet nga urdhëruesit e pagesave z. A. Z., me detyrëKryetar i Bashkisë Poliçan, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. V. A., me detyrëDrejtore e Financës, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, e cila nuk ka kryer ndalesat në listë pagesat elikuidimit të tyre, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH sipas shkresës nr. 1194/7 Prot, datë 13.05.2016 nëRaporti përfundimtar i Auditimit dhe Rekomandimetò.

3.9.5- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat përkontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **300,000lekë** gjithsej nga z. A. Z., medetyrë Kryetar i Bashkisë Poliçan, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. V. A., medetyrë Drejtore e Financës, nga 150,000 lekë secili, rekomandim i pa realizuar nga auditimi mëparshëm, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

4.9-Gjetje nga auditimi: Nga Policia Bashkiake Poliçan, bazuar në nenin 14 pika 2 të ligjitnr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò, i ndryshuar dhe nenet 9, 22, dhe 30 tëligjit nr. 10279, datë 20.05.20 10 nëPër kundërvajtjet administrativeò të merren masa dhe të ndiqetnë rrugë administrative arkëtimi i vlerave të gjobave të vendosura nga Policia Bashkiake dhe tëpenaliteteve në vlerën **23,420 lekë** gjithsej, respektivisht: për 4 kundërvajtës në vlerën 4,000 lekëdhe kamat vonesa nga kundërvajtësit në vlerën **19,420 lekë**, në të kundërt vlera prej 23,420 lekëtë paguhen nga punonjësit e policisë, të cilët nuk kanë marrë masa për ekzekutimin e këtyregjobave, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH sipas shkresës nr. 1 194/7, date13.05.2016 nëRaporti Përfundimtar i Auditimit dhe Rekomandimetò.

4.9.6- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat përkontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **23,420 lekë** gjithsej nga z. S. L., nëvlerën **15,720** lekë dhe z. P. Z. në vlerën **7,700 lekë**, rekomandim i pa realizuar nga auditimii mëparshëm, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

5.9-Gjetje nga auditimi: Bashkia Poliçan dhe IMTV nuk kanë marrë masa për arkëtimin e vlerës **1,300,000 lekë** për gjobat e vendosura nga IMTV duke ndjekur të gjitha procedurat administrativedhe ligjore të përcaktuara në ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996 nëKodi i procedurës civileò indryshuar dhe ligjin nr. 9780, datë 6.07.2007 i ndryshuar me ligjin nr. 183, date01.04.2013 nëPër Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshmeò indryshuar, në zbatim të rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH sipas shkresës nr. 1194/7 Prot,datë 13.05.2016 nëRaporti Përfundimtari Auditimit dhe Rekomandimetò.

5.9.7- Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan të merren masat përkontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit për gjobat e vendosura nga IMTV në vlerën **1,300.000lekë** gjithsej, rekomandim i pa realizuar nga auditimi i mëparshëm, duke ndjekur të gjitha rrugëtligjore dhe shkallët e gjykimit.

Masa për shpërblim dëmi

KLSH i ka rekomanduar Titullarit të Njësisë Publike,Kryetarit të Bashkisë Poliçan, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugëligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dheprocedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën **16,823,928 lekë, simë poshtë:**

- Nga e cila nuk është pranuar dhe kontabilizuar vlera prej 12,826,986 lekë;

- Deri më datën 31.12.2018 është arkëtuar 1,29,160 lekë;
- Deri më datën 31.12.2018 kanë mbetur pa u arkëtuar vlera prej 3,867,782 lekë.

Nga të cilat:

- Në proces arkëtimi 6 rekomandime në vlerën 686,658 lekë;
- Janë nisur njoftimet për 4 rekomandime por ende nuk kanë filluar arkëtimet 3,178,123 lekë.

1-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: ñKanalizimi i fshatit Mbrakull (rehabilitim i kanalit ujitës të fshatit Mbrakull)ò, me fond limit 21,938,960lekë pa Tvsh, zhvilluar më datë 16.02.2017, është konstatuar dëm ekonomik në vlerën prej**179,111 lekë**, si rezultat i përlogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku person përgjegjës ështëprojektuesi i objektit znj. L. V..

1.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjithaprocedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej**179,111 lekë**, përkatësisht nga projektuesi i objektit.

2-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: ñRikualifikimi i fasadave në shëtitoren Miqësia dhe rehabilitimi i rrugës së tregutò, me fond limit**6,926,312 lekë pa Tvsh**, zhvilluar më datë 20.04.2017, është konstatuar dëm ekonomik në vlerënprej **480,147 lekë**, si rezultat i përlogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku person përgjegjësështë projektuesi i objektit z. L. N..

2.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjithaprocedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej**480,147 lekë**, përkatësisht nga projektuesi i objektit, lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar nëprocedurën e prokurimit me objekt:ñRikualifikimi i fasadave në shëtitoren Miqësia dhe rehabilitimi i rrugës së tregutò.

3-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt:ñRehabilitimi i zonës së pallateve të ish mapos dhe rikualifikimi i fasadave të pallateveò, me fondlimit 19,337,946 lekë pa Tvsh, zhvilluar më datë 10.04.2017, është konstatuar dëm ekonomik nëvlerën prej **1,636,012 lekë**, si rezultati përlogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku personpërgjegjës është projektuesi i objektit z. L. N..

3.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjithaprocedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej**1,636,012 lekë**, përkatësisht nga projektuesi i objektit, lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: ñRehabilitimi i zonës së pallateve të ish mapos dhe rikualifikimi i fasadave të pallateveò.

4-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: ñBlerjeautomjetesh për nevojat e Bashkisë Poliçan, 2017ò, me fond limit 5,833,330 lekë pa Tvsh, sipasU.P. datë 21.02.2017, është konstatuar dëm ekonomik në vlerën prej **14,400 lekë**, Si rezutatpërlogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku personat përgjegjës janë të gjithë anetaretkomisionit të përlogaritjes së vlerës së fondit limit konkretisht z. N. Q., znj. K. M. , znj. A. H..

4.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjithaprocedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej**14,400 lekë**, përkatësisht nga personat përgjegjës konkretisht z. N. Q., znj. K. M. , znj. A. H., lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimitme objekt: ñBlerjeautomjetesh për nevojat e Bashkisë Poliçan, 2017ò.

5-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: ñBlerjemateriale për objekte ndërtimoreò, me fond limit 4,166,667 lekë pa Tvsh, zhvilluar më

date 06.03.2017, është konstatuar dëm ekonomik në vlerën prej **509,388 lekë**, si rezultat i mosmbajtjes së penalteteve për dorëzimin e mallit me vonesë, në kundërshtim me kontratën nr.276/12 Prot, datë 15.03.2017, ku përgjegjës është kontraktori n.f. Shpk i cili ka dorëzuar mallin me vonesë.

5.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **509,388 lekë**, përkatësisht nga kontraktori, lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: "Blerje materiale për objekte ndërtimore"

6- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: n.Blerje materiale për objekte ndërtimore, me fond limit 4,166,667 lekë pa Tvsh, zhvilluar më datë 06.03.2017, është konstatuar dëm ekonomik në vlerën prej **802,187 lekë**, si rezultat i përllogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku personat përgjegjës janë të gjithë anëtarët e Komisionit të Përllogaritjes së vlerës së fondit limit, konkretisht z. N. Q., znj. K. M., znj. A. H..

6.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **802,187 lekë** nga personat përgjegjës konkretisht, z. N. Q., znj. K. M., znj. A. H., lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: n.Blerje materiale për objekte ndërtimore.

7- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar mbi zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: n.Blerje materiale ndërtimore për sistemimin e rrugës së varrezave të vjetra, sistemimin e rrugës së Unazës Plirëz-Kullusem-Poliçanò, me fond limit 10,950,000 lekë pa Tvsh, zhvilluar më datë 06.06.2016, është konstatuar dëm ekonomik në vlerën prej **84,000 lekë**, si rezultat i mos dokumentimit dhe argumentimit të daljes së mallit, ku personi përgjegjës është z. R. B. në cilësinë e Drejtorit të Shërbimeve Publike dhe Mirëmbajtjes së Rrugëve.

7.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **84,000 lekë**, përkatësisht nga z. R. B., lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: n.Blerje materiale ndërtimore për sistemimin e rrugës së varrezave të vjetra, sistemimin e rrugës së Unazës Plirëz-Kullusem-Poliçanò.

8- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në procedurën e prokurimit me objekt: n.Rikonstruksion dhe asfaltimi i rrugës Prokuce-Bodure-Kapinovë, Loti I, me fond limit 99,999,992 lekë pa Tvsh, zhvilluar më datë 12.05.2017, është konstatuar dëm ekonomik në vlerën prej **9,908,640 lekë**, si rezultat i përllogaritjes gabim të vlerës së fondit limit, ku projektuesi përgjegjës është projektuesi i objektit z. E. S..

8.1-Rekomandim: Të kontabilizohet dhe kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës prej **9,908,640 lekë**, përkatësisht nga projektuesi i objektit z. E. S., lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: n.Rikonstruksion dhe asfaltim i rrugës Prokuce-Bodure-Kapinovë, Loti I.

9-Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr. 180, datë 08.04.2016 në vlerën 2,760,000 lekë (zbritur 59% garanci defektesh në vlerën 138,000 lekë duke mbetur për likuidim vlera 2,622,000 lekë) për llogari të operatorit ekonomik n.B. Shpk me objekt blerje autovetura.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës rezulton se fatura nr. 37, datë 06.04.2016 në vlerën 9,996,000 lekë e operatorit ekonomik n.B. Shpk është dokumentuar me fletë hyrjen emagazinës nr. 27, datë 15.03.2016 dhe procesverbalin e marrjes në dorëzim të automjeteve

dhemakinerive datë 15.03.2016 ose **22 ditë para faturës së shitësit** të cilat nuk përmbushin kushtet edokumentit të rregullt për efekt pagese dhe konsiderohen jo të sakta.

-Sipas faturës tatimore nr. 37 datë 06.04.2016 rezulton se për operatorin ekonomik ñB.ò Shpk, duke llogaritur afatin e kontraktuar, nuk është aplikuar sanksion për 17 ditë vonesa në dorëzimin e automjeteve dhe makinerive sipas përcaktimeve të bëra në Kushtet e Përgjithshme të Kontratës neni 24.1 Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar pika a e DT vlera e fondit limit 19,992,000lekë x 17 ditë vonesa x 4/000 lekë për ditë vonesë baras në vlerën **1,359,456 lekë**, e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Poliçan dhe detyrim për arkëtim ngaoperatorin ekonomik ñB.ò Shpk.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPërprokurimin publikò i ndryshuar, kreu I, pika 2 germa ñçò, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik "dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 ñPër gjurmët standarde të auditimitpër prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë.

9.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimitnë vlerën **1,359,456 lekë** përfituar nga operatori ekonomik ñB.ò Shpk nga mos aplikimi i kamatëvonesave për 17 ditë në dorëzimin e makinerive sipas kontratës nr. 260/15 Prot, datë 15.03.2016, për blerje makineri duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

10- Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr. 189, datë 14.04.2016 në vlerën 646,560 lekëpër llogari të operatorit ekonomik "N. H.ò Tiranë me objekt ñBlerje pjesë këmbimi përautomjeteò.

Komisioni i prokurimeve me vlerë të vogël me miratimin nga ana e titullarit ka nxjerrë urdhërprokurimi nr. 15, datë 10.03.2016 me fondin limit në vlerën 600,000 lekë pa Tvsh, ftesën për ofertëdatë 10.03.2016, procesverbalin e hapjes dhe vlerësimit të ofertave nr. 2, datë 11.03.2016 dhe nr. 5, datë 16.03.2016, formularin e njoftimit të fituesit datë 17.03.2016, fatura nr. 162 datë 29.03.2016, fletë hyrja nr. 28, datë 29.03.2016 dhe procesverbalin e marrjes në dorëzim të pjesëve të këmbimitdatë 30.03.2016.

- Formularët e deklaramit nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël mbajnë datënose 5 ditë pas zhvillimit të prokurimit.

- Për operatorin ekonomik ñN. H.ò nuk është aplikuar sanksion për 5 ditë vonesa nëdorëzimin e pjesëve të këmbimit sipas përcaktimeve të bëra në Kushtet e Përgjithshme të Kontratës neni 24.1 ñLikuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuarò pika ñaò e DT vlera646,560 leke x 5 ditë vonesa x 4/1000 lekë për ditë vonesë baras në vlerën **12,931 lekë**, e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Poliçan dhe detyrim për arkëtimnga operatori ekonomik ñN. H.ò.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPërprokurimin publikò i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ñçò, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Udhëzimin APP nr. 5, datë 27.01.201 ñPërprocedurat e prokurimit me vlera të voglaò, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publikò dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 ñPër gjurmët standarde të auditimitpër prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë.

10.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimitnë vlerën **12,931 lekë** përfituar nga operatori ekonomik ñN. H.ò për dorëzimin me vonesëtë mallrave duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

11-Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr. 209, datë 21.04.2016 në vlerën 10,200 lekë, nr.210, datë 21.04.2016 në vlerën 3,000 lekë, nr. 211, datë 21.04.2016 në vlerën 12,500 lekë, nr.

212, datë 21.04.2016 në vlerën 4,700 lekë, nr. 213, datë 21.04.2016 në vlerën 9,500 lekë, nr. 214, datë 21.04.2016 në vlerën 7,500 lekë, nr. 215, datë 21.04.2016 në vlerën 5,100 lekë, nr. 216, datë 21.04.2016 në vlerën 4,200 lekë, nr. 217, datë 21.04.2016 në vlerën 3,900 lekë, nr. 218, datë 21.04.2016 në vlerën 3,200 lekë për llogari të operatorit ekonomik në A. L. është kryer pagesë për shërbimin e larjes dhe mirëmbajtjes të mjeteve të transportit sipas urdhërprokurimit me vlera të vogla nr. 111, datë 30.12.2011 me fondin limit në vlerën 150,000 lekë pa Tvsh, kontratës nr. 68/1, datë 05.01.2012 në vlerën 114,000 lekë pa Tvsh.

Faturat e thjeshta tatimore nr. 1, datë 01.02.2012, nr. 4, datë 01.03.2012, nr. 7, datë 01.04.2012, nr. 9, datë 31.05.2012, nr. 11, datë 22.06.2012, nr. 12, datë 29.06.2012, nr. 14, datë 31.07.2012, nr. 16, datë 31.08.2012, nr. 18 datë 28.09.2012 dhe nr. 20, datë 31.10.2012 në vlerën 63,800 lekë gjithsej të paraqitura nga operatori ekonomik në A. nuk përmbushin kushtet e dokumentit të rregullt për efekt pagese dhe konsiderohen fiktive/jo të sakta pasi:

së pari: Dokumentet për shërbimet e mirëmbajtjes janë pa specifikime (procese pune) konkretedhe pa data të shërbimeve të kryera, pa targa të automjetit të cilit i është kryer shërbimi,

së dyti: Në vlerën e mësipërme të shërbimeve të mësipërme prej 63,800 lekë është përfshirë edhe vlera prej 11,700 lekë për blerje goma 2 copë në vlerën 6,000 lekë dhe blerje pjesë këmbimi sicilindër frenash 1 copë në vlerën 3,500 lekë, pasqyrë ferrotash 1 copë në vlerën 2,000 lekë dhe lampat sinjali 2 copë në vlerën 200 lekë të cilat nuk janë dokumentuar në magazinë.

Për rrjedhojë pagesat e mësipërme konsiderohen si pagesë e pa argumentuar dhe përbëjnë shkeljetë disiplinës financiare me dëm ekonomik ndaj Bashkisë Poliçan në vlerën **63,800** lekë dhedetyrim për arkëtim nga V. A. me detyrë ish drejtor finance, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, L. X., R. D., M. X. dhe shoferi I. D. nga 12,760 lekë secili.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPërprokurimin publik të ndryshuar, kreu II, pika 2 germa nëç, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPërmiratimin e rregullave të prokurimit publik, Udhëzimin APP nr. 5, datë 27.01.2015 nëPërprocedurat e prokurimit me vlera të vogla, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin eaktivave në Sektorin Publik dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 nëPër gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë".

11.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **63,800 lekë** shkaktuar nga komisioni i prokurimit L. X., R. M. X. dhe shoferi I. D. në vlerën 12,760 lekë secili duke ndjekur të rrugëtligjore dhe shkallët e gjykimit.

12-Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr. 273, datë 12.05.2016 në vlerën 42,000 lekë për llogari të operatorit ekonomik në P. është kryer pagesë për shërbimin e mirëmbajtjes të mjeteve të transportit sipas urdhër prokurimit me vlera të vogla nr. 21, datë 25.04.2016 me fondin limit në vlerën 50,000 lekë pa Tvsh, procesverbalit të prokurimeve me vlerë nën 100,000 lekë, datë 26.04.2016, procesverbalit datë 21.04.2016 mbajtur nga Stacioni i PMNZH për defekte në mjetet zjarrfikëse dhe për efekt gatishmërie në vlerën 35,000 lekë pa Tvsh dhe faturës tatimore nr. 59, datë 27.04.2016 për vaj në sasinë 24 litra dhe vlerën 17,280 lekë, guamicion testate copë 1 në vlerën 9,600 lekë, valvola copë 12 në vlerën 14,400 lekë dhe llampacopë 1 në vlerën 720 lekë.

Fatura nr. 59, datë 27.04.2016, në vlerën 42,000 lekë e paraqitur nga operatori ekonomik në P. nuk është dokumentuar në magazinën e Bashkisë Poliçan dhe nuk përmbush kushtet e dokumentit të rregullt për efekt pagese, pasi:

Së pari: dokumentet për shërbimet e mirëmbajtjes janë për mallra e materiale lubrifikante të cilat parashikohen në shërbimet e mjetit dhe ato nuk përmbajnë targa të automjetit të cilit i është kryer shërbimi,

Së dyti: Në vlerën e mësipërme të shërbimeve të mësipërme prej 42,000 lekë është përfshirë përblerje vaj në sasinë 24 litra në vlerën 17,280 lekë, blerje gurnicion testato 1 copë në vlerën 9,600 lekë, blerje valvola copë 12 në vlerën 14,400 lekë dhe blerje llampa copë 1 në vlerën 720 lekë të cilat nuk janë dokumentuar në magazinë.

Për rrjedhojë pagesat e mësipërme konsiderohen si pagesë e pa argumentuar dhe përbëjnë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik ndaj Bashkisë Poliçan në vlerën **42,000 lekë** dhe detyrim për arkëtim nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, D. Z., O. D., D. H. nga 14,000 lekë secili.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPërprokurimin publikò i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa nëçò, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPërmiratimin e rregullave të prokurimit publikò, Udhëzimin APP nr. 5, datë 27.01.2015 nëPërprocedurat e prokurimit me vlera të voglaò, UMF nr. 30, datë 27. 12.2011 nëPër menaxhimin eaktiveve në Sektorin Publikò dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 nëPër gjurmët standarde të auditimitpër prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartëò.

12.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimitnë vlerën **42,000 lekë** shkaktuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, D. Z., O. D. dhe D. H. nga 14,000 lekë secili, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dheshkallët e gjykimit.

13. Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr. 671, datë 26.10.2016 në vlerën 166,131 lekëpër llogari të operatorit ekonomik nëF.ò është kryer pagesë për shërbimin emirëmbajtjes të mjeteve të PMNZSH, sipas urdhër prokurimit nr. 58 Prot, datë 17.10.2016 me fondinlimit në vlerën 200,000 lekë pa Tvsh, procesverbalit datë 18.10.2016 dhe faturës tatimore nr. 2, datë 24.10.2016.

Nga verifikimi i dokumenteve të pagesës së vlerës së mësipërme rezulton se për 5 procese shërbiminë vlerën **60,900 lekë** janë kryer riparime ndërsa për 8 të tjera në vlerën 105,231 lekë ato nuk janëshërbime por pjesë këmbimi si: gomina saracineska në sasinë 1 copë dhe vlerën 2,000 lekësemiaks i pasëm copë 1 në vlerën 15,000 lekë, motorino benzi copë 1 në vlerën 10,000lekë, goma benzi copë 2 në vlerën 50,000 lekë, filtro vaji copë 1 në vlerën 2,500 lekë, filtro nafte copë 1 në vlerën 2,400 lekë, filtro ajri copë 1 në vlerën 3,331 lekë dhe tamburo e pasme cope 2 nëvlerën 20,000 lekë.

Fatura nr. 2, datë 24.10.2016, në vlerën 105,231 lekë e paraqitur nga operatori ekonomik nëF.ò nuk është dokumentuar në magazinën e Bashkisë Poliçan dhe nuk përmbush kushtet edokumentit të rregullt për efekt pagese pasi dokumentet për shërbimet e mirëmbajtjes janë përmallra e materiale lubrifikante të cilat parashikohen në shërbimet e mjetit dhe ato nuk përmbajnëetarga të automjetit të cilit i është kryer shërbimi,

Për rrjedhojë pagesat e mësipërme konsiderohen si pagesa pa argumentuar dhe përbëjnë shkeljetë disiplinës financiare me dëm ekonomik ndaj Bashkisë Poliçan në vlerën **105,231 lekë** dhedetyrim për arkëtim nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël; A. I., O. D.dhe D. H. nga **35,077 lekë** secili.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPërprokurimin publikò i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa nëçò VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPërmiratimin e rregullave të prokurimit publikò, Udhëzimin APP nr. 5, datë 27.01.2015 nëPërprocedurat e prokurimit me vlera të voglaò, UMF nr. 30, datë 27. 12.2014 “Për menaxhimin eaktiveve në Sektorin Publik” dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 nëPër gjurmët standarde të auditimitpër prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartëò.

13.1- Rekomandim: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **105,231 lekë** shkaktuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, A. I., O. D. dhe D. H. nga 35,077 lekë secili, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dheshkallët e gjykimit.

14-Gjetje nga auditimi: Ish komuna Vërtop më datë 24.10.2011 ka lidhur kontratë qeraje nr. 8, me subjektin ñR.ò Shpk, me afat 9 vjet dhe sipërfaqe 40.3 ha tokë, dhe vlerë 2016lekë/m²/vit. Nga auditimi konstatohet se, subjekti ñR.ò Shpk. për vitet 2016, 2017 nuk kashlyer detyrimet pranë tatim taksave të Bashkisë Poliçan, duke sjellë si pasojë shkaktimin e demitekonomik në vlerën **1,626,625lekë**, përfshirë edhe penalitetet në masën 0.01% në vit, përcaktuar sipas kushteve të rëna dakord midis palëve.

14.1- Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit në vlerën **1,626,625 lekë** shkaktuar nga subjekti ñR.ò Shpk., duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit.

Masa disiplinore

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Poliçan, që t'ia kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për 9punonjës dhe nga verifikimi rezultoi se nuk është dhënë asnjë masë disiplinore. Për të cilën KLSH rikërkon zbatimin e rekomandimeve për marrjen e masave disiplinore për 9punonjësit si më poshtë:

1. Z. R. B., me detyrë Sekretar i Përgjithshëm i Bashkisë Poliçan. Nga KLSH i është rekomanduar masa disiplinore ñLargim nga shërbimi civil", parashikuar në nenin 58, germa ñcò e ligjit nr. 152/2013 ñPër nëpunësin civilò, i ndryshuar.

2. Znj. K. Z., në cilësinë e Specialistes së Aseteve. Nga KLSH është rekomanduar masa disiplinore ñNga pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen e pagës, për një periudhë deri në dy vjet, deri në largim nga shërbimi civilò, e parashikuar në nenin 58, të ligjit nr. 152/2013 ñPër nëpunësin civilò, i ndryshuar.

3. “Nga vërejtje deri në largim nga shërbimi civil” për 7 persona

1. Znj. A. C., me detyrë Drejtore e Tatim Taksave
2. Znj. D. Z., në cilësinë e Drejtorit Juridik
3. Z. O. D., në cilësinë e Drejtorit të Urbanistikës
4. Z. S. G., në cilësinë e Drejtorit të Financës
5. Z. N. Q.
6. Znj. K. M.
7. Znj. A. H.

Titulli i gjetjes. 41: *Niveli i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit në Bashkinë Poliçan*

Situata: Me shkresën nr. 1337/46 Prot, datë 01.07.2019, KLSH ka dërguar në Bashkinë Poliçan Raportin Përfundimtar të Auditimit mbi zbatimin e rekomandime dhe kërkesën për zbatimin e rekomandimeve të konstatuara të pa zbatuara ende si më sipër cituar.

Bashkia Poliçan me shkresën nr. 3227/10 Prot, datë 23.07.2019 ka dërguar në KLSH informacion mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve.

Mbi zbatimin e masave organizative

Nga auditimi rezulton se:

-Është sistemuar në kontabilitet vlera 136,535 lekë por nuk kanë filluar procedurat ligjore për arkëtimin e shumës 44,465 lekë nga operatori ekonomik ñL. ò Shpk referuar rekomandimit nr. 1.9.3.

- Nuk janë marrë masa për të filluar procedurat për arkëtimin e shumës 172, 050 lekë nga operatori ekonomik ñB.ò, referuar rekomandimit 2.9.4.
- Nuk janë marrë masa për arkëtimin e shumës 300,000 lekë nga z. A. Z. dhe znj. V. A. nga 150,000 lekë secili.
- Është sistemuar në kontabilitet vlera 23,420 lekë. Është arkëtuar shuma 7,700 lekë nga z. P. Z. por nuk kanë filluar procedurat për arkëtimin e shumës 15,720 lekë nga z. S. L..
- Nuk është sistemuar në kontabilitet si dhe nuk kanë filluar procedurat ligjore për arkëtimin e vlerës 1,300,000 lekë detyrim i lindur nga gjatë e vendosura nga IMTV.

Mbi zbatimin e masave për shpërblim dëmi

Nuk janë pranuar 4 rekomandime, përkatësisht:

- Rekomandimi 2.1 për arkëtimin e vlerës prej **480,147 lekë**, lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: ñRikualifikimi i fasadave në shëtitoren Miqësia dhe rehabilitimi i rrugës së tregutò;
- Rekomandimi 3.1 për arkëtimin e vlerës prej **1,636,012 lekë**, lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: ñRehabilitimi i zonës së pallateve të ish mapos dhe rikualifikimi i fasadave të pallateveò;

Lidhur me mos pranimin e këtyre rekomandimeve Bashkia Poliçansqaron se: *ñështë vlerësuar se janë projekte të dhuruara nga z. N. me shpenzime zero nga buxheti i bashkisë, dhe nuk ka dëm ekonomik. Autoriteti kontraktor, bashkia së bashku me mbikqyrësin gjatë zbatimit të punimeve kanë kontrolluar projekt zbatimet me preventivet përkatëse, analizat teknike, prerjet tërthore, ditarin e objektit, procesverbalin e punimeve të maskuara të cilat janë konform dispozitave ligjore dhe teknike”.*

- Rekomandimi 6.1 për arkëtimin e vlerës prej **802,187 lekë** lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: ñBlerje materiale për objekte ndërtimoreò. Lidhur me mos pranimin e këtyre rekomandimeve Bashkia Poliçansqaron se: *ñështë vlerësuar se anëtarët e komisionit nuk kanë shkaktuar dëm ekonomik në këtë rast kemi të bëjmë me një gabim njerëzor. Konkretisht:*

- Komisioni i llogaritjes së fondit limit i përbërë nga anëtarët z. N. Q., znj. K. M. dhe znj. A. H. ka marrë ofertat pa Tvsh nga 3 (tre) subjekte private konkretisht:

1. Shoqëria “B.” Shpk me Nipt J.....K me vlerë të ofertës 4,283,358 lekë pa Tvsh. Vlera me Tvsh është 5,140,029,6 lekë.

2. Personi fizik E. M. me Nipt L.....S me vlerë të ofertës 4,171,113 lekë pa Tvsh dhe 5,005,335,6 lekë me Tvsh.

3. Shoqëria “P.” Sh.p.k me vlerë të ofertës 4,122,698 lekë pa Tvsh dhe 4,947,237 lekë me Tvsh.

Nga ana e komisionit shumëzimi me koeficientin 1.2, do të japë vlerën totale të përbërë nga vlera pa Tvsh plus vlerën e Tvsh - së, por kjo mënyrë e plotësimit të ofertës nuk e ndryshon rezultatin e vlerës totale me Tvsh, nëse vlera e Tvsh-së do të shkruhej jo si koeficientë, por si vlerë. Vlera e ofertës mesatare del 4,192,389,6 lekë pa Tvsh dhe vlera me Tvsh del 5,030,864,6 lekë, por në në buxhetin e vitit 2018 është planifikuar shpenzimi për blerje materiale ndërtimi në vlerën 5,000,000 lekë me Tvsh dhe vlera e ofertës mesatare është 5,030,867 lekë atëherë si fond limit pa Tvsh për objektin “Blerje materiale për objekte ndërtimore“ është vendosur vlera 4,166,167 lekë pa Tvsh dhe 5, 000,000 lekë me Tvsh, pasi kjo vlerë është më e vogël se oferta mesatare e tre subjekteve private të mësipërme. Operatori fitues ka konkurruar në tender me vlerën pa Tvsh 4,162,150 lekë dhe vlerë me Tvsh 4,994,580 për rrjedhojë oferta fituese nuk është në kushte të

barabarta me vlerën me Tvsh të ofertës mesatare llogaritur nga ana e grupit të audituesve të cilët e kanë marrë vlerën e Tvsh-së për ofertën mesatare në vlerën 1.2 lekë

Vlera e Tvsh-së duhej llogaritur me 20% të vlerës së tatueshme për ofertën fituese që është 838,477 lekë dhe jo 1.2 lekë. Atëherë, diferenca në kushte të barabarta për të dy ofertat është 4,994,580 lekë (oferta fituese – 5,030,867 lekë = - 36,287 lekë).

Për rrjedhojë, qëndrimi i audituesve se kemi diferenca në vlerën 802,187 lekë nuk qëndron dhe nga titullari i bashkisë nuk është marrë në konsiderat ky rekomandim për zbatim”.

- Rekomandimi 8.1 për arkëtimin e vlerës prej **9,908,640 lekë**, lidhur me dëminekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: ñRikonstruksion dhe asfaltimrrugës Prokuce-Bodure-Kapinovë, Loti I. Lidhur me mospranimin e këtij rekomandimi Bashkia Poliçan sqaron “Rekomandimi nuk është marrë në konsideratë pasi projektuesi z. S. ka paraqitur kundërshtimet të cilat janë gjykuar të drejta nga ana e bashkisë pasi nga projekt zbatimi dhe specifikimet teknike shtresa e stabilizantit është me trashësi 15 cm dhe sipas analizës teknike Nr.An 3.212/c me çmim 617 lekë , vlerë kjo e vendosur në preventivin e punimeve. Autoriteti kontraktor, së bashku me mbikqyrësin gjatë zbatimit të punimeve kanë kontrolluar projekt zbatimet me preventivet përkatëse, analizat teknike të shtresave të stabilizantit, prerjet tërthore dhe fotografitë gjatë zbatimit të punimeve”.

Vlera totale e rekomandimeve të pa pranura është **12,826,986 lekë**.

Pa zbatuar janë 4 rekomandime, përkatësisht:

-Rekomandimi 1.1 për arkëtimin e vlerës prej **179,111 lekë**, përkatësisht nga projektuesi i objektit ñKanali ujitës i fshatit Mbrakullò;

-Rekomandimi 9.1 për arkëtimin e detyrimit në vlerën **1,359,456 lekë** përfituar nga operatori ekonomik ñB.ò Shpk për blerje makineri;

-Rekomandimi 10.1 për arkëtimin e detyrimit në vlerën **12,931 lekë** përfituar nga operatori ekonomik ñN. H.ò për dorëzimin me vonesët mallrave;

-Rekomandimi 14.1 për arkëtimin e detyrimit në vlerën **1,626,625 lekë** shkaktuar nga subjekti ñR.ò Shpk.

Vlera totale e rekomandimeve të pa zbatuara është **3,178,123 lekë**.

Në proces janë 5 rekomandime, përkatësisht:

-Rekomandimi 5.1 për arkëtimin e vlerës prej **509,388 lekë**, nga kontraktori, lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: "Blerje materiale për objekte ndërtimore". Është arkëtuar vlera 20,388 lekë dhe **mbetet për t'u arkëtuar vlera 300,000 lekë**.

-Rekomandimi 7.1 për arkëtimin e vlerës prej **84.000 lekë**, përkatësisht nga z. R. B., lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: ñBlerje materiale ndërtimore për sistemimin e rrugës sëvarrezave të vjetra, sistemimin e rrugës së Unazës Plirëz-Kullusem-Poliçan". Është arkëtuar vlera 28,000 lekë dhe **mbetet për t'u arkëtuar vlera 56,000 lekë**.

-Rekomandimi 11.1 për arkëtimin e detyrimit në vlerën **63,800 lekë** shkaktuar nga komisioni i prokurimit L. X., R.M. X.dhe shoferi L. D. në vlerën 12,760 lekë secili. Është arkëtuar vlera 38,270 lekë dhe **mbetet për t'u arkëtuar vlera 25,520 lekë** nga V. A. dhe I. D..

-Rekomandimi 12.1 për arkëtimin e detyrimit në vlerën **42,000 lekë** shkaktuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, D. Z.,O. D. dhe D. H.nga 14,000 lekë secili. Është arkëtuar vlera 28,000 lekë dhe **mbetet për t'u arkëtuar vlera 14,000 lekë** nga D. H..

-Rekomandimi 13.1 për arkëtimin e detyrimit në vlerën **105,231 lekë** shkaktuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, A. I., O. D. dhe D. H. nga 35,077 lekë secili. Është arkëtuar vlera 68,077 lekë dhe **mbetet për t'u arkëtuar vlera 37,154 lekë** nga A. I. dhe D. H..

Në total nga 5 rekomandimet që janë në proces është arkëtuar shuma 182,735 lekë dhe mbetet ende për t'u arkëtuar shuma 432,674 lekë.

Rezultoni i zbatuar vetëm rekomandimi nr. 4.1 ku është arkëtuar vlera prej **14,400 lekë**, nga personat përgjegjës z. N. Q., znj. K. M., znj. A. H., lidhur me dëmin ekonomik të shkaktuar në procedurën e prokurimit me objekt: Ëblerje automjetesh për nevojat e Bashkisë Poliçan, 2017ò.

Mbi masat disiplinore

Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Poliçan referuar Urdhrit nr. 253, datë 15.08.2018 është vendosur të mos merren në konsideratë rekomandimet e KLSH-së për marrjen e masave disiplinore për punonjësit e bashkisë por mos realizimi i detyrave nga ana e këtyre punonjësve referuar gjetjeve dhe rekomandimeve të auditimit të KLSH-së të reflektohen në vlerësimin e performancës së punës.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, z. A. Z. me detyrë Kryetar i Bashkisë Poliçan dhe z. S. G. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

Kriteri: Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetitò, neni 15, germa j dhe neni 30 pika 2.

Ndikimi: Mos zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e fundit të kryer në Bashkinë Poliçan ka sjellë mungesë të ardhurash nga mos shpërblimi i dëmit në vlerën 16,042,263lekë dhe mos zbatimi i masave organizative të cilat konstatojnë në arkëtimin e shumës **1,832,235 lekë**.

Shkaku: Nga Bashkia Poliçan nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së si dhe nuk janë ndjekur rrugët e duhura ligjore që të bëhet i mundur arkëtimi i shumave që vijnë nga masat për shpërblim dëmi apo masat organizative.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore për të bërë të mundur:

-Arkëtimin e shumës **1,832,235 lekë** përkatësisht: 44,465 lekë nga operatori ekonomik ñlò Shpk, 172,050 lekë nga operatori ekonomik ñB.ò, 300,000 lekë nga z. A. Z. dhe znj. V. A. nga 150,000 lekë secili, 15,720 lekë nga z. S. L., 1,300,000 lekë nga gjobat e vendosura nga IMTV.

-Arkëtimin e shumës për 4 masat e pa zbatuara për shpërblim dëmi me vlerë totale **3,178,123 lekë** (179,111 lekë, përkatësisht nga projektuesi i objektit ñKanali ujitës i fshatit Mbrakullò, 1,359,456 lekë përfituar nga operatori ekonomik ñB.ò Shpk për blerje makineri, 12,931 lekë përfituar nga operatori ekonomik ñN. H.ò për dorëzimin me vonesëtë mallrave dhe 1,626,625 lekë shkaktuar nga subjekti ñR.ò Shpk).

- Arkëtimin e shumës për 4 masat e pa pranuar për shpërblim dëmi me vlerë totale **12,826,986 lekë** (480,147 lekë, lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: ñRikualifikimi i fasadave në shëtitoren Miqësia dhe rehabilitimi i rrugës së tregutò, 1,636,012 lekë, lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: ñRehabilitimi i zonës së pallateve të ish mapos dhe rikualifikimi i fasadave të pallateveò, 802,187 lekë lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: ñBlerje materiale për objekte ndërtimoreò dhe 9,908,640 lekë, lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: ñRikonstruktion dhe asfaltimrrugës Prokuce-Bodure-Kapinovëò, Loti I).

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga strukturat e Bashkisë Poliçan nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore të përcaktuara në ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, nenet 33,34,35,36,37, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe udhëzimet e MFE nr. 23, datë 22.11.2016, nr. 22, datë 30.07.2018, nr. 7, datë 27.02.2019 dhe nr. 27 datë 10.07.2020; për të hartuar PBA-të përkatësisht:

- Kryetari i Bashkisë nuk ka përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33;
- Këshilli Bashkiak nuk ka miratuar, kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor të vitit përkatës;
- Për hartimin e PBA-së nuk janë përgatitur kërkesat buxhetore referuar nevojave dhe objektivave të Bashkisë Poliçan. Drejtorja e Financës dhe Buxhetit nuk disponon asnjë dokumentacion lidhur me dëgjesa publike për konsultimin e buxheteve afatmesme me komunitetin dhe grupet e interesit;
- Nuk janë respektuar me rigorozitet afatet kohore në miratimin nga ana e Këshillit Bashkiak të dokumenteve të projekt buxhetit afatmesëm;
- Këshilli Bashkiak ka miratuar draftin e parë të programit buxhetor afatmesëm, dhe nuk ka dhënë opinionin e tij në lidhje me rekomandimet e Ministrisë së Financave;
- Nga Kryetari i Bashkisë Poliçan nuk janë marrë masat e nevojshme për publikimin e dokumentit të parë të programit buxhetor afatmesëm të miratuar, brenda datës 5 korrik;
- Relacioni që shoqëron PBA-në 2019-2021 dhe PBA-në 2020-2022, nuk është hartuar në përputhje të plotë me kërkesat e udhëzimit nr. 6/1, datë 28.02.2018 nëPër përgatitjen e buxhetit vendor, p.sh në relacion nuk trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë dhe objektivat e synuara për periudhën afatmesme. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Drejtorja e Financës dhe Buxhetit të marrë të gjitha masat që gjatë hartimit të Projekt Buxhetit Afatmesëm:

- Të përgatisë dhe të dërgojë për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe buxhetit vjetor brenda afateve ligjore;
- Gjatë procesit të hartimit të PBA-së të zhvillohen konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit, si dhe të grumbullohen kërkesat buxhetore nga strukturat e bashkisë apo ato në varësi. Të gjitha këto hapa të dokumentohen në dosjen përkatëse të hartimit të PBA-së;
- Të respektohen afatet për të gjitha fazat në të cilat kalon procesi i hartimit të PBA-së;
- Dokumenti i PBA-së të publikohet për njohje nga komuniteti dhe palët e interesit;
- Në dokumentacionin që shoqëron procesin e hartimit të PBA-së të trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë të cilat çenojnë drejtëpërdrejtë arritjen e objektivave të bashkisë.
-

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ndryshimeve të bëra nga Bashkia Poliçan në buxhetet e viteve 2019-2020-2021 rezulton se:

- Ndryshimet nuk janë shoqëruar me relacion shpjegues lidhur me arsyet e ndryshimit;
- Nuk ka një analizë se si ndikon ky ndryshim në realizimin e objektivave të synuar të bashkisë;
- Nuk janë respektuar afatet ligjore për rishikimin e buxhetit vendor;
- Kryetari i Bashkisë Poliçan për vitet 2019-2020-2021 nuk ka paraqitur brenda datës 31 mars të vitit pasardhës raport me shkrim pranë Këshillit Bashkiak për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 47, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, neni 44, Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore, shtojca 4, pika c, “...Si rregull ndryshimet duhet të jenë minimale. Ndryshimet duhet të jenë të papranueshme në tremujorin e parë të vitit pasi kjo periudhë është shumë afër kohës së parashikimit fillestarë.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në hartimin e buxhetit vjetor:

- Të vlerësojë nevojat e të gjitha strukturave të bashkisë dhe ato në varësi;
- Të hartojë buxhetin në harmoni me objektivat dhe angazhimet e përcaktuara të bashkisë;
- Të dokumentojë në çdo rast arsyet e ndryshimit të buxhetit duke respektuar edhe afatet ligjore në ndryshimin e tij.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Poliçan për vitet 2019-2020-2021 ka hartuar dhe dërguar në MFE, 5 raporte monitorimi brenda afateve ligjore. Kryetari i Bashkisë Poliçan në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 48. Kryetari i Bashkisë Poliçan nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Shtojcës 2, nëPërmbajtja e raportit të monitorimit dhe Shtojcës 5, nëTreguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë, të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore. Raportet e monitorimit nuk janë të plota pasi nuk janë plotësuar të gjitha anekset sipas kërkesave të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, Aneksi nr. 3 nëRaporti i realizimit të produkteve të programit, Aneksi nr. 4 nëRaporti i realizimit të objektivave të politikës së programit dhe Aneksi nr. 5 nëProjektet e investimeve me financim të brendshëm dhe me financim të huaj. Aneksi 5 është hartuar vetëm për vitin 2021. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore, neni 48 dhe Udhëzimit nr. 22, datë 30.07.2018, nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore, pika 10,12,28,29,48. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të angazhohet në monitorimin efektiv të zbatimit të buxhetit si dhe të hartojë raportet periodike të monitorimit brenda afateve të caktuara. Raportet e monitorimit duhet të përfshijnë treguesit e monitorimit të performancës së programeve, treguesit financiarë si dhe realizimin e produkteve dhe objektivave të programit.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohen pasaktësi në të dhënat e paraqitura në PBA mbi detyrimet e prapambetura. Nga kryqëzimi i të dhënave të PBA-së që mbulon periudhën 2019-2021 me listën e detyrimeve të prapambetura konfirmuar nga Dega e Thesarit Skrapar rezultojnë mospërputhje në shumën e stoku referuar Formatit C3. Më datë 31.12.2019 stoku real është 59,962,549 lekë më shumë se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA, më datë 31.12.2020 stoku real është 79,397,267 lekë më shumë se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA, ndërsa më datë 31.12.2021 stoku real është 47,007,267 lekë më shumë se shuma e planifikuar për këtë vit në PBA.

Gjithashtu, u konstatuan mospërputhje e vlerës totale të detyrimeve të prapambetura që janë raportuar nga Bashkia Poliçan në MFE krahasuar me vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc. Për vitin 2019 vlera e detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc është 99,328,241 lekë, ndërsa në MFE janë raportuar 88,617,701 lekë. Për vitin 2020, në bilanc vlera e detyrimeve është 102,281,214 lekë, ndërsa në MFE janë raportuar 102,706,062 lekë.

Veprimet më sipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017 për financat e qeverisjes vendore, neni 34, pika 1, neni 40, pika 3, Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 101 dhe pika 102.

- Për vitin 2021 Bashkia Poliçan nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE duke raportuar vetëm dy herë gjatë vitit 2021 dhe jashtë afateve të përcaktuara në Udhëzimin e MFE nr. 1, datë 17.01.2019 për zbatimin e buxhetit të vitit 2019, pika 109. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, gjatë hartimit të PBA-së, të plotësojë saktë të dhënat lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura, të kryejë verifikimin, regjistrimin dhe përputhjen e vlerës së saktë të detyrimeve të prapambetura që ka Bashkia Poliçan sikurse paraqiten në bilanc dhe raportohen në MFE si dhe të hartojë planin e likuidimit të tyre.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me likuidimin e vendimeve gjyqësore nga Bashkia Poliçan vërehet se për vitet 2018-2019-2020 vlera e likuiduar është shumë e vogël (122,200 lekë), ndërsa në vitin 2021 kemi një rritje lidhur me likuidimin e vendimeve gjyqësore duke arritur 1,175,616 lekë. Gjithashtu, nga shqyrtimi i kohës së likuidimit të vendimeve gjyqësore vihet re se DFB në Bashkinë Poliçan në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësine shpenzuese, si dhe nuk ka të miratuar nga Kryetari i Bashkisë një grafik që duhet të ndjekë në likuidimin e detyrimeve të prapambetura nga vendimet gjyqësore, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 1, datë 04.06.2014 për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, pika 5 dhe pika 8. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të hartojë grafikun e shlyerjes së vendimeve gjyqësore dhe të zbatojë me rigorozitet radhën e regjistrimit të tyre në bashki kur të kryejë likuidimet e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të paraqitura nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Poliçan si dhe bazuar në shqyrtimin e dosjeve përkatëse të subjekteve, rezulton se ka hapësirë në kohë nga 1 deri në 3 muaj, për 3 subjekte (R. Shpk, B. , X. Oil) nga përfundimi i afatit të pajisjes me autorizim deri në pajisjen me autorizim të ri për ushtrimin e aktivitetit. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.8450, datë 24.2.1999 nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Drejtoria Juridike të bashkëpunojë me Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore për të identifikuar në kohë subjektet që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e lëndëve djegëse me qëllim që ato të pajisen menjëherë me autorizimin përkatës për ushtrimin e aktivitetit duke mos krijuar hapësira nga periudha kur përfundon një autorizim deri në fillimin e autorizimit tjetër.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Poliçan struktura e IMTV-së nuk është funksionale që nga muaji nëntor 2019. Kjo vjen si rezultat i mungesës së Kryeinspektorit dhe inspektorit, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 06.07. 2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme, i ndryshuar, neni 4, neni 13, VKM nr. 894, datë 04.11.2015 nëPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njësisë Vendore, pika 1/b/ii, pika 1/c/i , pika 4. Bashkia Poliçan nuk ka respektuar përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 06.07. 2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme, i ndryshuar, neni 11 në rekrutimin e stafit të IMTV-së. Gjithashtu, nga ana e Kryetarit të Bashkisë Poliçan nëpërmjet strukturës së Burimeve Njerëzore nuk janë marrë masa për të bërë shpalljen e vendit vakant të Kryeinspektorit me qëllim fillimin e procedurave të rekrutimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë të gjitha masat për të plotësuar strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Poliçan me qëllim zbatimin e ligjshmërisë në fushën e kontrollit dhe zhvillimit të territorit.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vendosjen e masës së gjobës nga IMTV Poliçan sipas llojit të shkeljes u konstatuan dy raste (proces verbal nr. 07, datë 27.05.2020 dhe proces verbal nr. 08, datë 30.04.2021) ku rezulton se nga ana e IMTV-së nuk janë marrë masa pas konstatimit të kundërvajtjes sipas përcaktimeve të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014, neni 52, germa e. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: IMTV të vlerësojë me saktësi kundërvajtjet e konstatuara gjatë kontrolleve në terren dhe të sigurohet që në vazhdimësi të aplikojë masën e duhur të gjobës në përputhje me llojin e kundërvajtjes së identifikuar.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se nuk është pasqyruar saktë gjendja e fondeve në llogarinë 520 në Disponibilitete në Thesarò, në pasqyrën e pozicionit financiar të vitit 2019 dhe 2020 si pasojë e pasaktësisë në akt rakordimin e të ardhurave, me Degën e Thesarit, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu II, pika 5 dhe Kreu III, pika 50; aneksi 1, pika 3.2., 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, duke bërë një paraqitje të drejtë të vlerave monetare që Bashkia Poliçan ka gjendje në fund të vitit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, vlera e llogarisë 31 në Materialeò dhe llog. 32 në Inventar i imëtò në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 nuk janë të barabarta me vlerën sintetike të përmbledhëses së dokumentuar nga magazinieri. Në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020, gjendja e llog 31 në Materialeò paraqitet në vlerën 8,400 lekë më pak, ndërsa, gjendja e llog 32 në Inventar i imëtò në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet më pak për 145,492 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për sistemimin e vlerës prej 8,400 lekë dhe 145,492 lekë, duke bërë veprimin kontabël debitimin e llogarisë 31 në Materialeò dhe 32 në Inventar i imëtò dhe kreditimin e llogarisë në Ndryshimi i Gjendjes së Inventaritò për të njëjtën vlerë.

Me mbylljen e pasqyrave financiare

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjes së llogarisë 4342 në Të tjera operacione me shtetin (të drejta)ò, e cila për vitin 2019 paraqitet në vlerën 86,739,270 lekë konstatohet se nuk është e njëjtë me vlerën totale të llogarive pasive (42,435,436,431,401-408) e cila është 101,555,050 lekë, për shumën 14,815,780 lekë, pra kjo shumë nuk është e pasqyruar në aktivin e pasqyrave të pozicionit financiar. Për vitin 2020, vlera e llogarisë 4342 është 225,219,874 lekë, e cila nuk përputhet me vlerën totale të llogarive pasive (42,435,436,431, 401-408) e cila është 225,159,410 lekë, për shumën 60,465 lekë, pra kjo vlerë nuk është e pasqyruar saktë në pasivin e pasqyrave të pozicionit financiar, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 në Për procedural e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò, Kreu III, pika 32. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për sistemimin e llogarisë 4342 në tjerë operacione me shtetin (të drejta), duke pasqyruar saktë vlerën në aktiv të bilancit dhe korrespondimin e saj me vlerën e totalit të llogarive pasive sipas zërave.

Me mbylljen e pasqyrave financiare

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjes së llogarisë 202 në *Studime dhe kërkime* rezultoi se në këtë llogari është regjistruar vlera 1,229,500 lekë e cila i përket 5 projekteve për investimet e kryera në Bashkinë e Poliçan (*Rikonstruksion i Rrugës Ish Farmacia-Fabrika e Birrës, Rikonstruksion i Rrugës Miqësia, Rikonstruksion i Rrugës Ish Konvikti-Shkallët e Uzinës, Rikonstruksion i Rrugës së varrezave të reja Plirëz dhe Projekt Zbatimi për Shëtitoren Miqësia*), për objekte të cilat kanë përfunduar punimet dhe janë marrë në dorëzim nga Bashkia, vlerë e cila duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e shumës 1,229,500 lekë nga llogaria 202 në *Studime dhe kërkime* në llogarinë 213 në *Rrugë, rrjete vepra ujore* sipas zërave për të cilët janë realizuar.

Me mbylljen e pasqyrave financiare

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjes së llogarisë 210 në Toka, Troje, Terreneò konstatohet se nuk është pasqyruar:

- Vlera e truallit (16,597 m² Lagjia Qendër);
- Vlera e truallit (1,112 m² para Pallatit të Kulturës);
- Vlera e truallit kaluar me VKM nr. 476, datë 30.05.2013 në Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë e Poliçan, të qarkut Berat (4,318 m² tek hyrja e qytetit sheshi në Tregtarinë dhe 768 m² në jug të Shkollës në 70 Vjetorinë).
- Vlera e truallit nën objekt Lagjia Plirëz (Zona B) kaluar me VKM nr. 402, datë 04.07.2018 në Kalimi në pronësi, nga Ministria e Mbrojtjes të Bashkia e Poliçan, të pronës nr. 1069, me emërtim, Kombinati Mekanik zona në B;
- Vlera e truallit me objekt në përfundim të qytetit (Azili) kaluar me VKM nr. 451, datë 15.06.2016 në Transferimin në pronësi, nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit Social Shtetëror të Bashkia e Poliçan, të Qendrës Polivalente për Shërbime të Përkujdesit Shoqërorë. Veprime që janë në kundërshtim me përcaktimet e UMF m. 8, datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 klasa 2 dhe pika 30/4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për të kryer vlerësimin e sipërfaqeve të kaluara bashkisë referuar dokumenteve të ZVRPP-së dhe akteve të tjera ligjore dhe më pas të bëjë regjistrimin në llogarinë 210 në Toka, Troje, Terreneò për një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të vlerës së aktiveve që disponon Bashkia e Poliçan.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjes së llogarisë 211 në Pyje, kullota,

plantacioneò, konstatohet se:

- Nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave me sipërfaqe gjithsej 161,000 m² në pronësi të Bashkisë Poliçan, të transferuara me VKM nr. 896, datë 11.6.2008 *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të Njësisë së Qeverisë Vendore, Bashkisë Poliçan, Qarkut Berat”*, në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 09.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi I, pika 2 klasa 2.
- Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 08, datë 09.03.2018 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, kap IV, pika 74, pika 96. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Poliçan të marrë masa për të ngritur një komision për të kryer inventarizimin dhe vlerësimin e Pyjeve dhe Kullotave dhe më pas Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për regjistrimin e vlerës përkatëse në llogarinë 211 "Pyje, kullota, plantacione" për të patur një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të vlerës së aktiveve që zotëron Bashkia Poliçan.

Menjëherë dhe me mbylljen e pasqyrave financiare

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 212 nëNdërtim e konstruksioneò u konstatua se në këtë llogari është përfshirë vlera prej 7,999,217 lekë investimeve të kryera për projektin nëRivitalizimi i Tre Lagjeve në Qytetin Poliçanò, që i përket llogarisë 213 nëRrugë, rrjete, vepra ujoreò. Gjithashtu, nuk është pasqyruar saktë vlera e kësaj llogarie si pasojë e llogaritjes së gabuar të amortizimit (pasqyruar 406,018 lekë më shumë në bilancin e vitit 2019), si dhe nuk është llogaritur amortizimi për nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM me kosto historike 48,000 lekë (lulishte). Nuk është bërë vlerësimi dhe regjistrimi kontabël për 9 apartamentet e kaluara në pronësi të Bashkisë Poliçan nga Enti Kombëtar i Banesave sipas akteve ligjore përkatëse. Veprime në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, pika 36, UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2, Klasa 2 si dhe UMF nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeò, pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për të pasqyruar saktë vlerën e aktiveve të llogarisë 212 nëNdërtim e Konstruksioneò duke respektuar normat e amortizimit përkatëse. Të kryejë regjistrimin e vlerës së 9 apartamenteve që i kanë kaluar në pronësi nga Enti Kombëtar i Banesave. Të bëjë rregullimin e vlerës 7,999,217 lekë për projektin nëRivitalizimi i Tre Lagjeve në Qytetin Poliçanò në llogarinë përkatëse 213 nëRrugë, rrjete, vepra ujoreò.

Me mbylljen e pasqyrave financiare

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 214 nëInstalime teknike, makineri, pajisje, vegla puneò, u konstatua se në këtë llogari nuk është kontabilizuar vlera e një kompjuteri 54,250 lekë dhe amortizim me vlerë 3,391 lekë, i cili është pasqyruar jo drejt në llogarinë 218 nëInventar Ekonomikò. Vlera e këtij AAGJ është pasqyruar më shumë në vlerën 273,779 lekë, si pasojë e

llogaritjes gabim nga amortizimi i vitit 2019. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për sistemimin e llogarive 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune" dhe 218 në Inventar Ekonomik duke bërë klasifikimin e zërave të aktiveve në llogaritë përkatëse kontabël (kontabilizimin e vlerës së një kompjuteri 54,250 lekë) si dhe të bëjë vlerësimin e vlerës së mbetur të këtyre aktiveve duke respektuar normat e amortizimit vjetor sipas zërave të aktiveve.

Me mbylljen e pasqyrave financiare

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 215 në Mjete Transporti, u konstatua se është kontabilizuar gabim vlera 288,000 lekë që i përket 1 mjeti zjarrfikës i cili është i dëmtuar dhe jo në gjendje pune, vlerë e cila duhet të paraqitet në debi të llogarisë 24 në Aktive afat gjatë të dëmtuara dhe kredi të llog. 215 në Mjete Transporti. Veprime në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2/1, germa nën. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masat për sistemimin e shumës prej 288,000 lekë duke kredituar llogarinë 215 në Mjete Transporti, dhe debituar llogarinë 24 në Aktive afat gjatë të dëmtuara.

Me mbylljen e pasqyrave financiare

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 466 në Kreditorë për mjete në ruajtje, konstatohet se nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e vlerës 5% të garancisë për 16 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia e Poliçan, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës së lidhur me subjektet sipërmarrëse në vlerën 11,437,888 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë të gjitha masat për të bërë të mundur zhbllokimin e garancisë për objektet e përfunduara për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve në vlerën 11,437,888 lekë.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i inventarizimit të gjendjes së arkës së Njesisë Administrative Vërtop i kryer nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 gjendja e arkës rezulton në vlerën 132,553 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 rezulton në vlerën 59,850 lekë, gjendje që tregon për tejkalim të limitit të arkës dhe mosrespektim të kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 pikat 63, 64, e pasqyruar kjo edhe në analizën e llogarisë 531 në Mjete monetare në arkë të formatit nr. 1 të pozicionit financiar të viteve 2019-2020. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa në vijimësi që në mbyllje të vitit ushtrimor të bëjë derdhjen në bankë të shumës që ka gjendje në arkë.

Çdo fund viti

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i rregullshmërisë së hartimit të regjistrit të aktiveve në Bashkinë Poliçan u konstatua se, nga ana e Nëpunësit Zbatues nuk është hartuar regjistri i aktiveve afatshkurtra për vitet 2018-2021. Ndërsa regjistri i aktiveve afatgjata është hartuar vetëm për vitin 2020. Si rezultat regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit nuk është bërë bazuar në dokumentet origjinale të kontabilitetit që në këtë rast është regjistri i aktiveve/kartelat e aktiveve, dokumente këto që përmbajnë informacionin e regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese. Mos hartimi i regjistrave të aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata është në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar, pika 26, 27, 28 dhe 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 43-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1 Rekomandimi: Nëpunësi Zbatues i Bashkisë Poliçan të marrë masat që të hartojë regjistrat e aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra të cilët duhet të përfshijnë të gjitha të dhënat mbi aktivet sipas llojit të tyre si: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitaletë mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, etj., sidhe të bëjë përditësimin e tyre periodikisht.

Menjëherë

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i rregullshmërisë dhe saktësisë së procedurave dhe dokumentimit të procesit të inventarizimit të pasurisë së Bashkisë Poliçan u konstatua se:

- Komisionet e inventarizimit për vitet 2018-2021 përpara fillimit të inventarit nuk kanë mbajtur proces verbal me magazinierin, në të cilin fiksohet numri i fletëhyrjeve dhe fletëdaljeve të bëra gjatë vitit;
- Komisionet e inventarizimit për vitet 2018-2021 në përfundim të procesit nuk kanë mbajtur proces verbal të plotë, ku të pasqyrojnë dhe krahasojnë gjendjen fizike dhe cilësore të aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit;
- Në asnjë rast, për periudhën 2018-2021 Nëpunësi Zbatues i njësisë nuk ka qenë kryetar i komisionit të vlerësimit të aktiveve;
- Proces verbalët e vlerësimit të hartuara nga komisionet e vlerësimit për periudhën 2018-2021 nuk kanë dhënë argumente dhe arsye nëse aktiviteti është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë, nëse nuk rezulton i nevojshëm për njësinë, nëse është në gjendje të mirë fizike dhe ka mundësi përdorimi të mëtejshëm në njësi të tjera, nëse duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar.
- Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar, 81, 83, 85, 95, 98, 99, 103, 104, 105, 106 dhe 108.
- Proces verbalët e vlerësimit nuk i është paraqitur për miratim titullarit të njësisë publike, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, neni 12. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 65-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

21.1 Rekomandimi: Nëpunësi Zbatues i Bashkisë Poliçan të mbikëqyrë procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve me qëllim që komisionet përkatëse të inventarizimit ta

kryejnë atë në përputhje me të gjitha përcaktimet e duhura duke dokumentuar argumentet e vlerësimit të aktiveve lidhur me faktin nëse aktivi është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë. Dokumentacioni i hartuar në përfundim të procesit të vlerësimit të paraqitet për miratim të Kryetari i Bashkisë përpara se të procedohet me hapat e tjerë që pasojnë përfundimin e vlerësimit të aktiveve.

Në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i rregullshmërisë dhe saktësisë së procedurave dhe dokumentimit të procesit tënxjerrjes jashtë përdorimit/asgjësimit të aktiveve të Bashkisë Poliçan për vitet 2018-2020 ukonstatuase:

-Janë asgjësuar pajisje elektrike dhe elektronike (kompjuter, laptop, printera, fotokopje, etj...), në kundërshtim me përcaktimet VKM-së nr. 957, datë 19.12.2012 nëPër mbetjet ngapajisjet elektrike dhe elektronike (MPEE)ò, me vlerë të mbetur në total 178,905 lekë prej të cilave74,064lekë në vitin 2018; 44,655 lekë në vitin 2019 dhe 60,186 lekë në vitin 2020.

-Nga ana e bashkisë nuk janë përcaktuar dhe miratuar vendet e grumbullimit të diferencuar tëmbetjetvetëpajisjeveelektrikedheelektronike(MPEE).

-Nga ana e të tre komisioneve të asgjësimit nuk janë marrë masa për ndarjen e MPEE ngambetjet e tjera bashkiake me qëllim sigurimin e një niveli të lartë grumbullimi të diferencuar të MPEE-ve, por grososja është bërë në vendgrumbullimin e mbeturinave të përcaktuar ngabashkia.

- MPEEnukijanëshiturmean kandsubjektevetëpajisuramelicencënenënkategorisë III.2.BnVeprimtaritëetjeraprofesionalelidhur mendikiminnëmjedisò,tëcilatigrumbullojnë dhe magazinojnë me qëllim ripërdorimin e pajisjeve të plota ose të pjesëve të tyre dhe më pas, riciklimi i pjesëve dhe përbërësve të tyre.

-Te tre komisionete asgjësimit nuk kanë dokumentuar me foto procesin e shkatërrimit, dëgjies dhe grososjes sëmbeturinave të aktiveve në vendgrumbullimin e mbeturinave.

- Komisioni i ngritur me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë Poliçan nr. 175, datë 03.06.2021 për asgjësimin e materialeve të nxjerra jashtë përdorimit gjatë inventarizimit të kryer në vitin 2020 nuk ka matur/peshuar si dhe nuk ka bërë hyrje në magazinë sasitë e drurit dhe hekurit të përfituar ngashkatërrimi i aktivevetëdëmtuara.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, neni 12, VKM-së nr. 957, datë 19.12.2012 "Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike" Kreu VII nëGrumbullimi i diferencuarò, pika 1, 4, dhe pika 7 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar, pika 100 dhe 109.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 65-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që për Mbetjet nga Pajisjet Elektrike dhe Elektronike (MPEE) të bëhet ndarja e tyre nga mbetjet e tjera bashkiake dhe më pas të bëhet shitja e tyre tek subjektet e pajisura me licencën e duhur. Në rastin e materialeve të tjera të dokumentohet procesi i asgjësimit të tyre si dhe të ndiqen të gjitha procedurat për sasitë e llojeve të ndryshme të materialeve që përfitohen nga kryerja e procesit të asgjësimit.

Në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e 4 procedurave me vlera të larta me fond limit **284,218 mijë lekë**, janë konstatuar shkelje në aplikimin e kriterëve jo në zbatim të akteve

ligjore/nënligjore të LPP, ku kriteret nuk janë në përputhje me zërat e preventivit, si dhe nuk janë argumentuar në procesverbalin e mbajtur për këtë qëllim, veprime jo në përputhje me ligjin 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò i ndryshuar, neni 1, 2, 20 si dhe pikën 5 të nenit 26, pikën 2 të nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò me ndryshime. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

23.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Poliçan, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter dhe të bëhen pjesë e dosjes. Argumentimi të bëhet duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve, si dhe të synohet eliminimi i zhvillimit të procedurave me 1 OE, duke vendosur kriterë sipas llojit të procedurës dhe dhënë argumente për secilin kriter në zbatim të akteve ligjore/nënligjore të LPP dhe sipas objekteve të prokuruar.

Menjëherë dhe në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: **“Shpenzime për shërbimin e pastrimit, gjelbërimit, dekorit dhe mirëmbajtjes së varrezave”**, Bashkia Poliçan, me vlerë të kontratës 83,280,500 *(tetëdhjetë e tre milion e dyqind e tetëdhjetë mijë e pesëqind)* lekë pa TVSH, me nr. 1034 Prot., datë 24.05.2021, fituar nga OE nëCò Shpk Detyra/funksioni i përcaktuar ligjor i Njësisë së Përllogaritjes të Fondit Limit (NjP apo struktura e posaçme) dhe hartimit i specifikimeve teknike janë formuluar/nënshkruar nga një person dhe jo nga NjP në zbatim të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”* i ndryshuar e VKM nr. 914 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar. Përllogaritja e fondit limit është realizuar në kundërshtim me sistemin standard tekniko/ligjor të llogaritjes së kostos për menaxhimin e mbetjeve për njësinë e vetëqeverisjes vendore. Ky veprimi ka pasur ndikim negativ në përllogaritjen e fondit limit të kontratës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

24.1- Rekomandimi: Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Poliçan, përllogaritja e fondit limit dhe specifikimet teknike të realizohen nga njësi/struktura të paracaktuara në LPP. Përllogaritja e Fondit Limit në shërbimin e pastrimit të realizohet sipas rregullave që sanksionohen në VKM nr. 319. Argumentimi të bëhet i hollësishëm mbi natyrën e kontratës, zërat e preventivit, volumet e punimeve/shërbimeve, kohëzgjatjen e kontratës, orët e punës për njësi të zërave të preventivit, analizave të manualit teknik të çmimeve, numrin e nevojshëm të mjeteve, punonjësve, licencave, etj, me analizë të hollësishme për secilin kriter të vendosur.

Menjëherë dhe në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit blerje të vogla, nuk është ngritur komisioni çdo fillim të vitit, por janë ngritur komisione për çdo procedurë duke ngritur njësi prokurimi dhe komision vlerësimi ofertash ku anëtarët përgjithësisht janë të njëjtët. Në 4 procedura blerje të vogla, *komisionet e ngritura për përllogaritjen e fondit limit dhe të specifikimeve teknike*, nuk kanë përcaktuar specifikimet teknike sipas objektit të blerjes, veprime këto në kundërshtim me nenin 23, pika 4 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò i ndryshuar, pikës 2 dhe 3 të nenit 40 (paragrafi i dytë) të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014, si dhe pikës 2 dhe 5 të udhëzimit nr. 3 datë 08.01.2018 nëMbi përdorimin e

procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Poliçan, të marrë masa për çdo fillim viti, për ngritjen e komisionit për blerjet e vogla, komision i cili do të jetë përgjegjës për menaxhimin e këtyre procedurave përgjatë vitit.

25.2 Rekomandim: Komisionet e ngarkuara për përlogaritjen e fondit limit dhe atë të specifikimeve teknike, të marrin masa për hartimin e specifikimeve teknike në të gjitha procedurat.

Menjëherë dhe në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i urdhër shpenzimeve në procedurat për blerje të vogla, u konstatuan urdhër shpenzime për blerjet, të kryera tej afatit ligjor 30 ditor për likuidimin e faturave, veprim ky në kundërshtim me nenin 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2009 për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës në Bashkinë Poliçan, të marrë masa për likuidimin e faturave për blerjet e kryera nga Autoriteti Kontraktor, duke mos tejkaluar afatin 30 ditor.

Menjëherë dhe në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve rezulton se lidhur me zbatimin e 5 masave organizative të cilat konstatojnë në arkëtimin e shumës **1,832,235 lekë** (44,465 lekë nga operatori ekonomik në Shpk, 172, 050 lekë nga operatori ekonomik në B.ò, 300,000 lekë nga z. A. Z. dhe znj. V. A. nga 150,000 lekë secili, 15,720 lekë nga z. S. L., 1,300,000 lekë detyrim i lindur nga gjobat e vendosura nga IMTV) nuk kanë filluar procedurat për arkëtimin e saj.

Lidhur me zbatimin e masave për shpërbllim dëmi nga 14 rekomandime për shpërbllim dëmi, nga Bashkia Poliçan:

- Është zbatuar 1 rekomandim;
- Nuk janë pranuar 4 rekomandime për shpërbllim dëmi me vlerë totale **12,826,986 lekë** (480,147 lekë, lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: Rikualifikimi i fasadave në shëtitoren Miqësia dhe rehabilitimi i rrugës së tregut, 1,636,012 lekë, lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: Rehabilitimi i zonës së pallateve të ish mapos dhe rikualifikimi i fasadave të pallateve, 802,187 lekë lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: Blerje materiale për objekte ndërtimore dhe 9,908,640 lekë, lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstrukcion dhe asfaltim rrugës Prokuce-Bodure-Kapinovë, Loti I);
- Nuk janë zbatuar 4 rekomandime për shpërbllim dëmi me vlerë totale **3,178,123 lekë** (179,111 lekë, përkatësisht nga projektuesi i objektit Kanali ujitës i fshatit Mbrakull, 1,359,456 lekë përfituar nga operatori ekonomik në B.ò Shpk për blerje makineri, 12,931 lekë përfituar nga operatori ekonomik në N. H.ò për dorëzimin me vonesë të mallrave dhe 1,626,625 lekë shkaktuar nga subjekti në R.ò Shpk);
- Janë në proces zbatimi 5 rekomandime për shpërbllim dëmi nga të cilat mbetet ende për t'u arkëtuar vlera **37,154 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 121-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1 Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore për të bërë të mundur:

- Arkëtimin e shumës **1,832,235 lekë**, përkatësisht: 44,465 lekë nga operatori ekonomik në Shpk, 172,050 lekë nga operatori ekonomik në B.ò, 300,000 lekë nga z. A. Z. dhe znj. V. A. nga 150,000 lekë secili, 15,720 lekë nga z. S. L., 1,300,000 lekë nga gjobat e vendosura nga IMTV.
- Arkëtimin e shumës për 4 masat e pa zbatuara për shpërblim dëmi me vlerë totale **3,178,123 lekë** (179,111 lekë, përkatësisht nga projektuesi i objektit në Kanali ujitës i fshatit Mbrakullò, 1,359,456 lekë përfituar nga operatori ekonomik në B.ò Shpk për blerje makineri, 12,931 lekë përfituar nga operatori ekonomik në N. H.ò për dorëzimin me vonesëtë mallrave dhe 1,626,625 lekë shkaktuar nga subjekti në R.ò Shpk).
- Arkëtimin e shumës për 4 masat e pa pranuar për shpërblim dëmi me vlerë totale **12,826,986 lekë** (480,147 lekë, lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: në Rikualifikimi i fasadave në shëtitoren Miqësia dhe në Rehabilitimi i rrugës së tregutò, 1,636,012 lekë, lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: në Rehabilitimi i zonës së pallateve të ish mapos dhe rikualifikimi i fasadave të pallateveò, 802,187 lekë lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: në Blerje materiale për objekte ndërtimoreò dhe 9,908,640 lekë, lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: në Rikonstruksion dhe asfaltim i rrugës Prokuce-Bodure-Kapinovëò, Loti D).

Menjëherë

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR TË RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2021, në Bashkinë Poliçan janë legalizuar gjithsej 12 objekte me vlerë totale detyrimi ndaj bashkisë për taksën e ndikimit në infrastrukturë 361,858 lekë, nga të cilët kanë paguar detyrimin 9 qytetarë dhe janë **debitorë 3 qytetarë në vlerën 61,928 lekë, që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Poliçan** veprim në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 95/2018 në Për disa ndryshime dhe shtesane ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, në Për sistemin e taksave vendoreò, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 në Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizimò, pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Sektorin e Taksave dhe Tarifave mbi subjektet debitorë për në Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimetò dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar për **3 qytetarë me vlerë 61,928 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Poliçan të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Detyrimi që subjektet fizikë/juridikë dhe familjarë kanë ndaj Bashkisë Poliçan më 31.12.2021 është **23,722,328 lekë për 79 subjekte, 43,644,787 lekë për taksën e tokës bujqësore dhe 2,932,003 lekë për taksat dhe tarifatat familjare**, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Poliçan në total **70,299,118 lekë**. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandim: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të ndjekë intensivisht zbatimin e urdhrave që ka nxjerrë për bllokimin e llogarive bankare për subjektet debitore, si dhe të marrë masat e duhura administrative e ligjore me qëllim arritjen e rezultateve reale në uljen e borxhit prej **70,299,118 lekë** nga subjektet dhe familjet debitore si dhe të dokumentojë ndjekjen dhe rezultatet e këtyre masave.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave të kontratave të qirave rezulton se qiramarrësi ñR. shpkò nuk ka paguar detyrimet e qirasë. Detyrimi që subjekti ka ndaj Bashkisë Poliçan duke filluar që nga viti 2016 deri në shtator 2019 është **2,845,984 lekë, që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Poliçan**. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandim: Drejtoria Juridike në Bashkinë Poliçan të ndjekë me rigorozitet të gjitha hapat e procesit gjyqësor me qëllim arkëtimin e vlerës **2,845,984 lekë** nga subjekti ñR. shpkò.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi lidhur me pagesën e detyrimeve vendore nga subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Poliçan rezultoi se, vetëm 3 nga 8 operatorë ekonomikë kanë paguar detyrimet vendore që lindin ndaj Bashkisë Poliçan për periudhën e ushtrimit të aktivitetit në këtë bashki, duke sjellë **të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë në vlerën 214,160 lekë**. Mos pagesa e detyrimeve vendore nga operatorët ekonomik është në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëpër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, neni 12, pika 6 “Taksapaguesi regjistron çdo vendndodhje të biznesit pranë bashkisë ose komunës përkatëse. Kur taksapaguesi kryen një biznes në më shumë se një vendndodhje, ai pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo vendndodhje të biznesit dhe taksa llogaritet më vete për çdo vendndodhje”, dhe VKB-në nr. 103, datë 26.12.2018, VKB-në nr. 44, datë 26.12.2019, VKB-në nr. 60, datë 24.12.2020 nëpër nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre për vitin 2021ò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Drejtoria Juridike të njoftojë periodikisht Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore lidhur me operatorët ekonomikë që shpallen fitues në procedurat e prokurimit me qëllim që ky i fundit të bëjë ngarkesën e tyre për detyrimet vendore që lindin për periudhën e ushtrimit të aktivitetit dhe të marrë të gjitha masat për pagesën e rregullt të taksave dhe tarifave nga secili operator ekonomik që ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Poliçan.

Në vijimësi

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të

ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 në Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë, nën 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 në Për vetëqeverisjen vendore, **nga Titullari i njësisë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **943,283 lekë pa TVSH**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare “Refat Keli”**, bashkia Poliçan, me vlerë të kontratës (me TVSH) 44,486,958 lekë, me nr. 2238 Prot, datë 22.08.2018, fituar nga OE nën. Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **603,450 lekë pa TVSH**, në zërat: në Ulluk vertikale llamarinë xingato d = 100mm, në Kangjella metalike dhe në Përcjellës shirit zinku tokëzim Zn = 30x 3mm. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 109-121 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Poliçan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **603,450 lekë pa TVSH** nga OE nën. Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2238 Prot, datë 22.08.2018, me objekt: në Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare në Refat Keli, Bashkia Poliçan, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksioni dhe rehabilitimi i qendrës së fshatit Mbrakull”**, Bashkia Poliçan, me vlerë të kontratës (me TVSH) 17,424,660 lekë, me nr. 659 Prot, datë 04.03.2019, fituar nga OE nën. Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **111,000 lekë pa TVSH**, në zërin e punimeve: në Ndërtim Puceta Shiu, 40 x 40 me zgarë gize. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 109-121 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Poliçan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **111,000 lekë pa TVSH** nga OE nën. Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 659 Prot, datë 04.03.2019, me objekt: “Rikonstruksioni dhe rehabilitimi i qendrës së fshatit Mbrakull”, Bashkia Poliçan, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rivitalizimi i tre lagjeve në qytetin Poliçan”**, bashkia Poliçan, me vlerë të kontratës (me TVSH) 44,486,958 lekë, me nr. 751 Prot, datë 10.03.2020, fituar nga OE nën. Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **228,833 lekë pa TVSH**, në zërat: në Ulluk vertikale llamarinë xingato d = 100mm, në Kangjella metalike dhe në Përcjellës shirit zinku tokëzim Zn = 30x 3mm. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 109-121 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandim: Nga Bashkia Poliçan të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **228,833 lekëpa TVSH** nga OE ñA.ò Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 751 Prot, datë 10.03.2020, me objekt: “Rivitalizimi i tre lagjeve në qytetin Poliçanò, Bashkia Poliçan, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

D. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1-12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimin e **15** procedurave me vlerë kontrate 1,193,386 mijë lekë, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP **12** procedura me vlerë kontrate **1,186,070 mijë lekë** ose 99 % e vlerës së kontratave të lidhura, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **1,186,070 mijë lekë, respektivisht:**

1- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “*Blerje karburant për nevojat e Bashkisë Poliçan*” Viti 2018, me fond limit 2,100 mijë lekë, me fitues OE ñK.ò Shpk me vlerë të ofertës 2,100 mijë lekë dhe marzh fitimi 10.6%, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **2,100 mijë lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

2. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “*Ndërtimi i rrjetit shpërndarës i furnizimit me ujë të qytetit të Poliçanit, rikonstruksioni i stacionit të pompimit dhe linjës së dërgimit*”, Bashkia Poliçan, Viti 2018, me fond limit 78,570 mijë lekë, me fitues OE ñK.ò Shpk me vlerë të ofertës 69,408 mijë lekë pa TVSH, ku ka rezultuar se në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **75,374 mijë lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

3. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “*Rikonstruksioni i Shkollës 9 vjeçare Refat Keli*”, Bashkia Poliçan. Viti 2018, me fond limit 37,077 mijë lekë, me fitues OE ñN.ò Shpk me vlerë të ofertës 37,072 mijë lekë pa TVSH, ku ka rezultuar se në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **37,072 mijë lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

4- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Krijimi i qendrave të fshatrave me sipërfaqe qëndrimi, pushimi, parkimi dhe lulishe, Fshati Mbrakull*” Viti 2019, me fond limit 14,582 mijë lekë, me fitues BOE ñT.ò shpk &E.ò shpk me vlerë të ofertës 14,520 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **14,520 mijë lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

5- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Linja e dërgimit të ujës jellësit Poliçan dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave Provonik dhe Mbrakull*” Viti 2020, me fond limit 249,586 mijë lekë, me fitues BOE ñG.ò Shpk & ñN.ò Shpk & ñS.ò Shpk me ofertë 249,496 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **249,496 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Rikualifikimi i tre lagjeve në qytetin Poliçan*” Viti 2020, me fond limit 16,732 mijë lekë, me fitues BOE ñA.ò shpk & ñA.ò shpk me ofertë 16,656 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **16,656 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Shpenzime për shërbime dezinfektimi për objektet në pronësi të Bashkisë Poliçan për luftimin e pandemisë*” Viti 2020, me fond limit 1,666 mijë lekë, me fitues X. G.p.f me ofertë 1,633 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **1,633 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Mbikqyrja e punimeve për objektin linja e dërgimi të ujës jellësit Poliçan dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave Pronovik dhe Mbrakull*” Viti 2020, me fond limit 3,317 mijë lekë, me fitues BOE ñA..ò shpk & ñH. ò shpk me ofertë 2,956 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **2,956 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Shpenzime për blerje karburanti për Bashkinë Poliçan*” Viti 2020, me fond limit 2,666 mijë lekë, me fitues OE ñK.ò shpk me ofertë 2,666 mijë lekë dhe marzh fitimi 12.4%, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **2,666 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Shpenzime për blerje karburanti dhe vaji për mjetet e Bashkisë Poliçan, mjetet e MZSH-së dhe kaldajën e shkollës “Refat Keli” Poliçan për vitin 2021*”, me fond limit 3,883 mijë lekë, me fitues OE ñK.ò Shpk me ofertë 3,883 mijë lekë dhe marzh fitimi 13.4%, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **3,883 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “*Furnizimi me ujë i fshatrave Vërtop. Bregas, Fushë-Peshtan dhe Vodicë*”, Bashkia Poliçan. Viti 2021, me fond limit 700,000 mijë lekë, me fitues OE ñG.ò Shpk me vlerë të ofertës 696,434 mijë lekë pa TVSH, ku ka rezultuar se në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **696,434 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “*Shpenzime për shërbimin e pastrimit, gjelbërimit, dekorit dhe mirëmbajtjes së varrezave*”, Bashkia Poliçan. Viti 2021, me fond limit 83,297 mijë lekë, me fitues OE nCò Shpk me vlerë të ofertës 83,280 mijë lekë pa TVSH, ku ka rezultuar se në përlllogaritjen e fondit limit dhe aplikimin e kriterëve në DT, janë të paargumentuara, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **83,280 mijë lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 1 nObjekti dhe qëllimi pika 2, shkronja (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 nParimet e përzgjedhjes shkronja (a), (b) dhe (c), nenin 46 nKualifikimi i ofertuesve pika 1, dhe nenin 55 nShqyrtimi i ofertave pika 3.

1.1-12.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Poliçan, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë përdorimin me paligjshmëri i fondeve publike për vlerën **1,186,070 lekë** pa TVSH. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

E. MASAT DISIPLINORE

KLSH mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 15 germat b, c dhe ç, ligjin nr. 152/2013 nPër nëpunësin civil, i ndryshuar, neni 59 nKompetenca dhe procedura për masat disiplinore, pika 1 dhe pika 4 germa b, VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 nPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, ligjin nr. 7961, datë 12.07.1996 nKodi i punës në Republikën e Shqipërisë, neni 37, nMasa disiplinore, i rekomandon Kryetarin të Bashkisë Poliçan të kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

Referuar shkeljeve të konstatuara:

- Në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nPër prokurimin publik, i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuara dhe pasqyruara në dokumentet e auditimit, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 nPër kundërvajtjet administrative.
- Në mos marrjen e masave për realizimin e të ardhurave nga arkëtimi i tarifave vendore, në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nPër sistemin e taksave vendore i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 nPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1.
- Në mos marrjen e masave për uljen e borxhit tatimor duke rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për Tatim Taksat Vendore, veprime dhe mosveprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT