



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Pukë

RAPORT PËRFUNDIMTAR

Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë

të ushtruar në

BASHKINË PUKË

Tiranë, 2022

PËRMBAJTJA

SHKURTIME.....	3
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	4
2. Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve kryesore	4
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	20
II. HYRJE.....	24
1. Objekti i Auditimit.....	24
2. Qëllimi i auditimit.....	24
3. Identifikimi i çështjes.....	25
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	25
5. Përgjegjësitë e audituesve	25
6. Kriteret e vlerësimit	26
7. Standardet e auditimit	28
8. Metodot e auditimit	28
9. Dokumentimi i auditimit.....	29
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	30
1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Pukë.....	30
2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	31
2.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.....	31
2.2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit	41
2.3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar.....	61
2.4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik	78
2.5. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	99
2.6. Të ndryshme të dala gjatë auditimit	107
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	111
A. MASA ORGANIZATIVE	111
B. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.....	122
C. MASA DISIPLINORE.	125

SHKURTIME

AAJM	Aktive Afatgjata Jo Materiale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
AK	Autoritet Kontraktor
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologjia e Informacionit
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
NA	Nëpunës Autorizues
NJA	Njësi Administrative
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
NJP	Njësia e Prokurimit
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator Ekonomik
PF	Pasqyrat Financiare
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SHA	Shoqëri Anonime
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua me zgjedhje mbi bazë materialiteti dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullat e institucionit dhe parimet për një qeverisje të mirë, në përmbushje të objektivave të institucionit të Bashkisë Pukë dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimet me thesarin duke shkarkuar transaksione financiare nga baza e të dhënave të thesarit, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600 “paga”, 602 “shpenzime operative” dhe 230-231 “investime”, u audituan prokurimet publike të zhvilluara nga Bashkia Pukë nga data 01.01.2021 deri në datën 31.12.2021, etj.

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 6 Akte Konstatimi dhe 3 Akte Verifikimi, të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të audituar brenda afatit të përfundimit të auditimit.

2. Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve kryesore

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
1.	Nga auditimi, u konstatuan diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave dhe shpenzimeve të kryera. Niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varion në masën 66 deri 98%, çka do të thotë se, mbështetur në këto të dhëna rezulton se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Pukë dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara. Bashkisë Pukë për vitin 2021 janë realizuar në masën 72%. Nga ky planifikim i pabazuar në pritshmërinë reale për realizimin e të ardhurave, ka rezultuar mosrealizimi i zërave të rëndësishëm buxhetorë, duke filluar me pagat e sigurimet shoqërore, për të vazhduar me shpenzimet operative, me transferimet e brendshme, me investimet etj. Veprime këto jo në përputhje me kuadrin rregullator ligjor për menaxhimin e buxhetit në Republikën e Shqipërisë dhe legjislacionin e ushtrimit të veprimtarisë në Njësitë e Qeverisjes Vendore.	<i>Pika 2.2., faqe 41-61</i>	E lartë	Bashkia Pukë, të marrë masat e duhura që, për hartimin e një buxheti real, të mbështetet në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve, me qëllim që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit. Gjithashtu të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.
2.	Nga auditimi, u konstatua se fondi i krijuar për emergjencat civile nuk është në masën 4% e shpenzimeve buxhetore të fondeve të kushtëzuara nga buxheti i shtetit, ku referuar buxhetit përkatës të vitit 2021, ky fond duhej të ishte në vlerën 22,996 mijë lekë. Buxheti i caktuar nga Bashkia Pukë për emergjencat civile është llogaritur 1.7% e	<i>Pika 2.2., faqe 41-61</i>	E mesme	Bashkia Pukë, të marrë masa që në të ardhmen, të parashikojë shpenzimet për emergjencat civile në nivelin e duhur, me qëllim zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë dhe sigurimin e mbrojtjes civile për komunitetin.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	totalit të transfertës dhe të ardhurave të planifikuara për vitin 2021 sipas shkresës të MFE nr. 23189/1 prot., datë 24.12.2019. Sa më sipër, bie në kundërshtim me ligjin nr. 45/2019, datë 18.07.2019 “Për mbrojtjen Civile”, pika 1 e nenit neni 65 “Buxheti i bashkive”.			
3.	Nga auditimi u konstatua se niveli i realizimit të investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulëta, ku për vitin 2021 është realizuar në masën 91%, ku nga vlera e planifikuar prej 195,599 mijë lekë është realizuar vlera 177,610 lekë me një diferencë prej 17,989 mijë lekë. Kjo situatë vjen kryesisht nga planifikimi i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve ose planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave, të ardhurat për asnjë nga vitet nuk janë realizuar, konkretisht për periudhën 2021 paraqitet 72%. Veprime këto jo në përputhje me kuadrin rregullator ligjor për menaxhimin e buxhetit në Republikën e Shqipërisë dhe legjislacionin e ushtrimit të veprimtarisë në Njësitë e Qeverisjes Vendore, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre.	Pika 2.2., faqe 41-61	E lartë	Nga Bashkia Pukë, të merren masa që planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar shpenzimet më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Pukë.
4.	Për vitin 2021, detyrimet në fund të periudhës ushtrimore janë në shumën 47,418 mijë lekë në fund të vitit 2021, vlera e detyrimeve të planifikuara për vitin buxhetor është më e vogël, nisur nga fakti se planifikimi i buxhetit të vitit pasardhës hartohet dhe miratohet në muajin nëntor dhe detyrimet nuk kanë dalë të gjitha. Në shumën e paplanifikuar përfshihen edhe vendimet gjyqësore të mbartura ndër vite. Faturat e artikullit 602 paraqiten në shumën 5,694 mijë lekë ose 12.2% të totalit, ku shpenzimet për investime janë në shumën 33,949 mijë lekë ose 71.5% dhe shpenzimet gjyqësore janë në shumën 7,776 mijë lekë ose 16.3% e totalit. Është i paargumentuar fakti se referuar situatës së pasqyrave financiare të vitit 2021, megjithëse në llogarinë 520 ka gjendje monetare të papërdorur, përsëri Bashkia Pukë ka detyrime kreditore të papaguara dhe në vlera të konsiderueshme. Kështu në fund të periudhës së vitit 2021 në llogarinë 520 ka pasur gjendje në vlerën 57,557,514 lekë. Pavarësisht se një pjesë e këtyre fondeve nuk mund të prekeshin për shkak se	Pika 2.2., faqe 41-61	E lartë	1. Bashkia Pukë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program dhe radhës së faturave, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet. 2. Bashkia Pukë, drejtoria ekonomike, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen më të afërt të këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave dhe detyrimeve për vendimet gjyqësore në të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën 47,418 mijë lekë , nga faturat e papaguara dhe

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	kanë qenë të specifikuar nga transfertat, pjesa tjetër mund të ishte përdorur për të shlyer plotësisht ose pjesërisht detyrimet e prapambetura. Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30 ditë të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Pukë, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2021, janë pa paguar gjithsej 87 fatura me vlerë 3,788 mijë lekë. Nga auditimi i dokumentacionit për detyrimet ndaj vendimeve gjyqësore, u konstatua se deri në fund të vitit 2020 paraqitet vlera totale prej 10,941 mijë lekë. Gjatë vitit 2021 është likuiduar shuma prej 2,575 mijë lekë dhe mbetet për likuidim shuma prej 10,071 mijë lekë. Sa më sipër, kjo bashki është afër klasifikimit me vështirësi financiare, pasi stoku i detyrimeve të prapambetura paraqitet rreth 14.3% e shpenzimeve vjetore të miratuara. Veprime këto jo në përputhje me kuadrin rregullator ligjor për menaxhimin e buxhetit në Republikën e Shqipërisë dhe legjislacionin e ushtrimit të veprimtarisë në Njësitë e Qeverisjes Vendore.			për vlerën 7,776 mijë lekë nga vendimet gjyqësore (në datën 31.12.2021) si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim të plotë në kontabilitet. 3. Bashkia Pukë, të marrë masa që të ardhurat e papërdorura në fund të vitit, të mos i mbartë në vitin pasardhës, por t'i përdorë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, kontraktuale dhe gjyqësore, sipas rradhës kronologjike të krijimit të tyre.
5.	Nga verifikimi dhe kryqëzimi i të dhënave sipas sistemit të pagesave nga Dega e Thesarit dhe Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), rezulton se gjatë vitit 2021 janë likuiduar 64 raste në shumën 14,751,932 lekë dhe 1 faturë e vitit 2020 në shumën 3,412,968 lekë. Pra këto fatura të likuiduara i përkisnin periudhave të mëparshme dhe nuk janë shpenzime të periudhës raportuese dhe janë regjistruar në SIFQ si fatura për t'u likuiduar gjatë vitit 2021. Kjo ka ardhur si pasojë kryesisht për shpenzime të proceseve gjyqësore të vendimeve gjyqësore për punonjës të larguar nga puna dhe në disa raste për fatura e marrjes së angazhimeve pa patur fonde buxhetore në dispozicion duke mos lejuar ekzekutimin e tyre. Veprime këto jo në përputhje me kuadrin rregullator ligjor për menaxhimin e buxhetit në Republikën e Shqipërisë dhe legjislacionin e ushtrimit të veprimtarisë në Njësitë e Qeverisjes Vendore, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre.	<i>Pika 2.2., faqe 41-61</i>	E lartë	Bashkia Pukë duhet të marrë masa për paraqitjen në kohë me besueshmëri të shpenzimeve dhe detyrimeve në llogaritë përkatëse në Pasqyrat Financiare me qëllim, raportim të drejtë të situatës financiare të Njësisë.
6.	Nga auditimi dhe shqyrtimi i zërave të buxhetit të Bashkisë Pukë, referuar të dhënave të Aneksit B4,	<i>Pika 2.2., faqe</i>	E lartë	Bashkia Pukë, gjatë hartimit të projekt/planit të buxhetit, të

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, konstatohet se: për vitin 2021, të ardhurat nga 43,090 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 31,194 mijë lekë ose 72% , pra me një mosrealizim në shumën 11,896 mijë lekë. Kryesisht, ky mosrealizim përbëhet nga defiçiti i krijuar nga taksa/tarifa për të cilat janë arsyet për tejkalimet dhe mosrealizimet të argumentuar ku totali i mosrealizimit për periudhën e audituar është 11,896 mijë lekë, i cili është thelluar edhe për shkak të pandemisë Covid-19. Mosrealizimi për taksën e tokës bujqësore ka ardhur për shkak se një numër i konsiderueshëm poseduesish të pasurisë tokë bujqësore kanë vdekur, migruar dhe emigruar dhe trashëgimtarët ligjor nuk kanë shprehur interes për kalimin e pronesisë mbi vete dhe për rrjedhojë ka rezultuar ky mosrealizim i kësaj takes. Veprime këto jo në përputhje me kuadrin rregullator ligjor për menaxhimin e buxhetit në Republikën e Shqipërisë dhe legjislacionin e ushtrimit të veprimtarisë në Njësitë e Qeverisjes Vendore.	41-61		planifikojë treguesit e planit të të ardhurave mbi baza reale, të kryejë në mënyrë të saktë kontabilizimin e të ardhurave në llogaritë kontabël dhe të sigurojë rregullsi dhe saktësi në raportimin dhe rakordimin e treguesve të realizimit të të ardhurave, në përputhje me raportimet e degës së thesarit sipas akt-rakordimeve të financës, buxhetit dhe kontabilitetit.
7.	1. Nga krahasimi i PF të disponueshme në Bashkinë Pukë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në totalin e Aktivit në PF në bashki, vlera është 1,921,465,572 lekë, ndërsa në sistemin e Thesarit vlera është 1,860,791,097 lekë, me një diferencë prej 60,674,475 lekë më shumë në PF të subjektit. Në vijim, në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra, në PF në bashki, vlera është 415,191,228 lekë, ndërsa në sistemin e Thesarit vlera është 81,407,464 lekë, me një diferencë prej 333,783,764 lekë më pak në PF në sistemin e Thesarit. Llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar”, në PF në subjekt ka vlerën 57,557,514 lekë, ndërsa në sistemin e Thesarit ka vlerën 0. Për sa më sipër, këto llogari nuk pasqyrojnë vlerën e vërtetë. 2. Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në Bashkinë Pukë, u konstatua se nuk janë zbatuar dispozitat e VKM-së nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”. Në Bashkinë Pukë disponohen	Pika 2.3., faqe 61-78	E lartë	1. Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Pukë, të marrë masa për të bërë sistemitet përkatëse në kontabilitet, saktësimet e gjendjeve të llogarive dhe rakordimet me Degën e Thesarit të jenë në bazë të shifrave reale, mbështetur në llogaritë analitike. 2. Nga Nëpunësi Zbatues të merren masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	dokumente në lidhje me pasuritë publike të transferuara në vite me VKM të posaçme në ish-komunat të cilat sot janë pjesë e Bashkisë Pukë dhe janë bërë disa regjistrime të pasurive publike të cilat tashmë i përkasin Bashkisë Pukë. Gjendja e llogarisë 210 “<i>Toka, Troje, Terrene</i>” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 1,202,645 lekë e pandryshuar nga vitit paraardhës. Gjendja e llogarisë 211 “<i>Pyje kullota plantacione</i>” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 7,549,626 lekë, me një pakësim prej 728,956 lekë nga viti ushtrimor paraardhës. Gjendja e llogarisë 212 “<i>Ndërtesa e Konstruksione</i>” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 495,095,832 lekë duke u shtuar në vitin ushtrimor për 29,387,305 lekë nga vitit paraardhës. Gjendja e llogarisë 213 “<i>Rrugë, rrjete, vepra ujore</i>” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 533,846,313 lekë duke u pakësuar në vitin ushtrimor për 13,866,207 lekë nga vitit paraardhës. Për këto zëra të aktivitetit regjistri i aktiveve nuk është i plotë ku të specifikohen datat e hyrjes së aktivitetit, vlera e tyre në hyrje, shpenzimet kapitale, personat që i kanë në dorëzim. Në Bashkinë Pukë janë kryer investime të ndryshme nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, punime të cilat kanë përfunduar dhe duhet të ishin kontabilizuar si asete të Bashkisë Pukë. Për këto investime, nga Bashkia Pukë nuk disponohet asnjë e dhënë financiare dhe nuk është kryer asnjë veprim apo korrespondencë me investitorin. Nga verifikimi i regjistrave të aseteve, u konstatua se për llogaritë 214 “<i>Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune</i>” dhe 215 “<i>Mjete transporti</i>”, paraqiten problematika në lidhje me informacionin mbi të dhënat që duhet të ketë një regjistër aktivesh, siç janë: data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, data e daljes nga përdorimi, datën e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme të cilat sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Kryesisht, këto probleme janë të trashëguara nga ish-komunat. Librat e aktivitetit nuk përmbushin kriteret e përcaktuara në pikën 30 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “<i>Për menaxhimin e aktiveve në</i>			shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. 3. Nga Nëpunësi Autorizues të merren masa për nxjerrjen e Urdhërave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të painventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat: 210 “<i>Toka, troje terrene</i>”; 211 “<i>Pyje, Kullota, Plantacione</i>”; 212 “<i>Ndërtim e konstruksione</i>”; 213 “<i>Rrugë, rrjete, vepra ujore</i>”. Në llogaritjen e vlerës së këtyre aktiveve të merret në konsideratë kryerja e vlerësimeve të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e tyre, të cilat nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivitetit përkatës. 4. Nga Bashkia Pukë të merren masa për zhvillimin e korrespondencës së nevojshme me investitorin “<i>Fondi Shqiptar i Zhvillimit</i>” dhe me investitorë të tjerë nëse ka, me qëllim marrjen në dorëzim të objekteve të ndërtuara në territorin e Bashkisë Pukë dhe me përfitues Bashkinë Pukë, si dhe në vijim të kryejnë të gjitha procedurat e nevojshme për regjistrimin dhe kontabilizimin e këtyre objekteve në llogaritë përkatëse si Aktive Afatgjata Materiale të painventarizuara.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>njësitë e sektorit publik</i> .			
8.	Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 11,346,594 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 16,466,033 lekë ose me rritje në vlerën 5,119,439 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh në objekte të ndryshme. Nga auditimi u konstatua se për objektet e përfunduara dhe të likuiduara plotësisht, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës, pavarësisht se nuk janë marrë të gjitha në dorëzim nga Bashkia Pukë, nuk është bërë zhblllokimi i garancisë dhe fondet vazhdojnë të jenë të ngurtësuar në degën e Thesarit. Nga Drejtoria e Financës dhe Urbanistikës, nuk janë marrë masa për zhblllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së garancisë sipas objekteve ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse. Sektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese në marrjen në dorëzim të objekteve sipas kontratave përkatëse, për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021, sipas Aneksit nr. 9 pika 2. Nga auditimi, u konstatua se megjithëse për disa objekte kanë përfunduar punimet, janë paraqitur situacionet përfundimtare, janë bërë likuidimet dhe janë kontabilizuar vlerat përkatëse sipas rastit, nga Bashkia Pukë nuk janë ngritur komisionet për ndjekjen e zbatimit të kontratave dhe marrjen përpundimtare në dorëzim të objekteve, duke bllokuar rrjedhimisht edhe kthimin e garancisë së punimeve për objektet e përfunduara.	Pika 2.3., faqe 61-78	E lartë	Kryetari i Bashkisë Pukë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues të marrë masa për ngritjen në kohë të komisioneve me specialistë të fushës për marrjen në dorëzim të objekteve të përfunduara dhe të mos lejojë likuidimin e situacionit përfundimtar, pa verifikuar cilësinë e punimeve në çdo objekt sipas projekt/ preventivit të miratuar nga AK. Pas përfundimit të këtyre veprimeve, në rastet ku nuk konstatohen probleme, të vijohet me zhbllokimin e fondeve të ngurtësuar.
9.	Për vitet 2019-2021 janë lidhur dhe zbatuar 18 kontrata në vlerën totale 297,632,209 lekë për blerje aktive materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, të financuara nga buxheti i Bashkisë, Qeveria dhe financime të huaja. Për këto kontrata për vitet 2019-2020 nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve	Pika 2.3., faqe 61-78	E lartë	Me çeljen e fondeve/mbërritjen e shkresës së dërguar nga MFE për alokimin e fondit pjesor të vitit ushtrimor të detajuar sipas projekteve të investimeve, të kryhet veprimi kontabël për shumatat përkatëse në debi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në kredi të llogarisë

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera, nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur është bërë pagesa. Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin shpenzime dhe pagesa për ushtrimin e dhënë. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizimit të aktivitetit. Deri në fund të vitit ushtrimor 2020 janë prekur llogaritë e aktiveve në vlerë pjesore për AQT e blera të cilat nuk janë kapitalizuar plotësisht, ku vlera e tyre e mbetur e palikuiduar nuk është evidentuar në kontabilitet në llogarinë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”, Kreu I, “Të përgjithshme”, pika 8, Kreu II, “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pikat 15/a, b, c, 18/a, b dhe Kreu III, “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 32, etj.			476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”. Me konstatimin e shpenzimit, (mbërritja e faturës shoqëruar me situacion) të bëhet veprimi kontabël në debi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” dhe në kredi të llogarisë 404 “Furnitorë për investime”. Në momentin e pagesave të faturave, të kryhet kontabilizimi për çdo pagesë në debi llogarisë 404 “Furnitorë për investime” dhe në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”. Në fund të vitit ushtrimor, për fondet e përdorura për investimet e papërfunduara/në proces, të kryhet veprimi kontabël në debi të llogarisë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”, në kredi të llogarisë 720 “Grant korrent i brendshëm” dhe në kredi të llogarisë 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)” për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor, për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me fondet buxhetore të vitit ushtrimor raportues. Me përfundimin e investimit, të konfirmuar me aktin e marrjes në dorëzim të investimit dhe likuidimit total të vlerës së kontratës të bëhet kapitalizmi i aktivitetit (hyrje sipas llojit të AQT), për të cilat duhet prerë artikulli kontabël në debi të llogarisë 21 “Aktive afatgjata materiale” dhe në kredi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”. Me kapitalizmin e aktivitetit, (për aktivitetin e marra në dorëzim), të kryhen veprimet kontabël në debi

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
				të llogarisë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”, në kredi llogarisë 105 “Grante të brendshme kapitale” për fondet buxhetore të përdorura për investime, në kredi të llogarisë 1011 “Shtesa të fondit bazë” dhe në debi të llogarisë 105 “Grante të brendshme kapitale” për vlerën e aktiveve të blera.
10.	Nga auditimi i 8 procedurave të prokurimit publik me fond limit 328,810,018 lekë ose 92% e fondit total të audituar në AK, Bashkia Pukë, nga ana e grupeve të hartimit të specifikimeve teknike dhe të përlllogaritjes së fondit limit, (të trajtuara në çdo procedurë prokurimi), janë hartuar kërkesa për kualifikim të cilat nga ana e NJHDT janë bërë pjesë e kriterëve të veçanta për kualifikim për të cilat nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licencave, numri dhe profesioni i stafit drejtues teknik, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., certifikatave ISO, nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve në total në 2 raste në shumën 226,824,925 lekë , ose në 68% të totalit të fondit limit të audituar.	Pika 2.4., faqe 78-99	E lartë	Autoriteti Kontraktor Bashkia Pukë, të marrë masa që në procedurat e prokurimit publik të përcaktojë kërkesa kualifikuese në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
11.	Nga auditimi i 8 procedurave të prokurimit publik me fond limit 332,810,018 lekë ose 92% e fondit total të audituar në AK Bashkia Pukë, rezultuan me paligjshmëri në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, në total në 5 raste në shumën 312,277,847 lekë , ose në 86% të totalit të fondit limit.	Pika 2.4., faqe 78-99	E lartë	Kryetari i Bashkisë Pukë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit dhe pasi të analizojë procedurat me shkelje, të marrë masa ndaj personave përgjegjës shkaktarë të kësaj shtese dhe eliminimin e tyre në të ardhmen.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
12.	Nga verifikimi i dokumentacionit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1111/6, datë 06.01.2022, konstatohet se: a. Mbi zbatimin e <i>masave organizative</i> të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 12 masa organizative, janë pranuar të gjitha, janë zbatuar plotësisht 7 masa, 4 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masë organizative nuk është zbatuar. b. Mbi zbatimin e <i>masave shpërblim dëmi</i>, të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 1 masë me vlerë 2,300,000 lekë, nga ana e Bashkisë Pukë nuk janë ndjekur rrugët e animimit gjyqësor dhe vlera e mësipërme nuk është arkëtuar. c. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, janë rekomanduar 5 masa, janë pranuar të gjitha dhe janë në proces zbatimi.	Pika 2.5., faqe 99-108	E lartë	Rikërkojmë që Kryetari i Bashkisë Pukë të hartojë menjëherë plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e Rekomandimeve të pazbatuara ose në proces zbatimi, të cilat janë lënë në auditimin e mëparshëm, më konkretisht 5 masat organizative, 1 masë shpërblim dëmi në vlerën 2,300,000 lekë dhe 5 masa për eliminimin e efekteve negative.
13.	Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në zyrën e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Pukë, u konstatua se për vitin 2021 Bashkia Pukë ka lidhur 17 kontrata me subjekte juridike me afat nga 1–5 vjet, nga të cilat është pa likujduar vlera totale prej 6,769,972 lekë. Nga Bashkia Pukë nuk janë llogaritur kamatëvonesat për secilin rast. Shuma e pa likujduar ende nga subjektet debitore për kontratat e dhënies me qira të aseteve të Bashkisë Pukë prej 6,769,972 lekë përbën të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë. Veprime në kundërshtim me: ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”; Ligji nr. 7501, datë 19.07.1991 “Për tokën”, i ndryshuar; Ligji nr. 8312, datë 26.03.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, VKM nr. 531, datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, i ndryshuar me VKM-në nr. 176, datë 30.03.2001, VKM nr. 373, datë 20.06.2018, “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, ku përcaktohet edhe Kontrata tip për t’u lidhur me qeramarrësit, përfshirë sanksionet, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera	Pika 2.2., faqe 41-61	E lartë	Bashkia Pukë të marrë masa për të llogaritur dhe kontabilizuar detyrimin total të papaguar (përfshirë vlerën e kamatëvonesave) dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 6,769,972 , duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	të pasurisë shtetërore”; UKM nr. 1, datë 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, etj.			
14.	Nga auditimi, u konstatua se taksa e ndikimit në Infrastrukturë, për vitin 2021 është realizuar në shumën 584,101 lekë nga 1,045,000 lekë të planifikuara ose në masën 56% . Në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë Pukë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, u auditua korespondenca shkresore e Bashkisë Pukë me SHK-në, Drejtoria Shkodër dhe të dhënat për lejet e legalizimit të përfituara nga individë dhe subjekte private, të disponueshme në Bashkinë Pukë. Nga auditimi, u konstatua se për vitin 2021 , janë dhënë 10 leje legalizimi për 1.850 m² ndërtim ku taksa e ndikimit në infrastrukturë (0.5%) paraqitet në vlerën 304,096 lekë . Shuma e palikujduar për vitin 2021 prej 48,204 lekë , përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Pukë. Këto veprime janë jo në përputhje me me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; VKB Pukë “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Pukë”, etj.	Pika 2.2., faqe 41-61	E lartë	Bashkia Pukë nëpërmjet bashkëpunimit institucional t'i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Shkodër, që të mos lëshojë dhe të pajisë me çertifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi pranë Bashkisë Pukë. Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe administrimit të territorit, të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar si debitorë në Aneksin A15, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, bazuar në legjislacionin tatimor.
15.	Në bazë të punimit të të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Administrimit të Territorit (zyrat e tatim-taksave) në Bashkinë Pukë, rezultoi se ka 78 subjekte debitorë nga biznesi. Numri i debitorëve nga biznesi në numër dhe në vlerë (për taksën e ndërtesës, tabelës, hotelit, truallit, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjellbërim-ndriçim e kamatëvonesat përkatëse), krahasuar nga viti në vit ka ardhur duke u ulur shumë pak, kështu në fund të vitit 2020 për 90 subjekte paraqitej në shumën 14,909,764 lekë ndërsa për vitin 2021 numri i debitorëve është 78 subjekte në vlerën prej 14,269,555 lekë. Vlera progresive në fund të vitit 2021 është 14,269,555 lekë, e cila përfaqëson taksat dhe tarifatat vendore të papaguara, duke shkaktuar borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Pukë. Këto veprime janë jo në përputhje me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9, pikat 1	Pika 2.2., faqe 41-61	E lartë	Bashkia Pukë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pavjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pambledhura ndaj 78 subjekteve debitorë në vlerën prej 14,269,555 lekë (sipas Anekseve bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të auditimit), duke ndjekur rrugët e mëposhtme: a. T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare. b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurose (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	dhe 3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 “Kodi Penal i RSh” me ndryshime neni 181, ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, Ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.			c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i zhvillimit ekonomik të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar. d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Pukë, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.
16.	Nga auditimi i të dhënave dhe dokumentacionit mbi të ardhurat u konstatua se: -Për vitin 2021 nuk kanë paguar 936 familje, për një vlerë totale prej 293,643 lekë. Kjo shumë vjen nga diferenca e familjeve që nuk paguajnë me familjet e përjashtuara me VKB nga pagesa e detyrimeve, nga mosarkëtimi i taksave të familjarëve nëpërmjet agjentit tatimor Ujësjeles Kanalizime Puka Sh.A. Shuma prej 293,643 lekë përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Pukë. Nga auditimi, u konstatua se me ligjin 7501 “Për tokën”, janë trajtuar me tokë bujqësore gjithsej 5,413 familje për të cilat është planifikuar pagesa e taksës së tokës por nuk është arkëtuar, nuk është faturuar dhe taksapaguesve nuk u është dërguar njoftim për pagesën e detyrimit. Për periudhën objekt auditimi detyrimi i mbetur nga vitet e mëparëshme për Njësinë Qëndrore paraqitet në shumën 40,417 lekë dhe njësitë vartëse në shumën 2,706,000 lekë. Duke mbledhur në mënyrë progresive, shuma e detyrimit të pa arkëtuar nga taksa e tokës rezulton të jetë në vlerën 2,746,417 lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Pukë për të cilat nuk janë marrë masat e duhura nga drejtimi për vjeljen dhe arkëtimin e tyre. Këto veprime janë jo në përputhje me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe	Pika 2.2., faqe 41-61	E lartë	1. Bashkia Pukë, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për të hartuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse (ASHK Pukë dhe Qarku Shkodër). Për familjet fermerë debitorë të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar për vlerën 2,746,417 lekë dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative apo penale në strukturat e tjera përkatëse, sipas rastit. 2. Bashkia Pukë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifatat vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerave debitorë. Gjithashtu

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	neni 24, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.			Bashkia Pukë të bashkëpunojë me “Ujësjetllës Kanalizime Puka” Sh.A. për arkëtimin e vlerës debitorë prej 293,643 lekë dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjellbërimit-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor. 3. Bashkia Pukë, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifën apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë etj., të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Bashkia Pukë, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës, të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj, si dhe të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me këto institucione (QKB-në, QKL-në, DRT-në, ASHK-në, etj.) për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj dhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave.
17.	Për periudhën 01.01.2020-31.12.2021, në Bashkinë Pukë nuk është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm dhe nuk ka funksionuar procesi i Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligjin nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, etj. Nga auditimi nuk u konstatua asnjë procedurë për krijimin e kësaj njësie apo për rekrutimin e punonjësve për këtë strukturë.	Pika 2.1., faqe 31-41	E lartë	1. Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Pukë dhe menaxhimi i lartë, të merren masa për të krijuar sa më parë Njësia e auditimit të Brendshëm duke filluar procedurat e rekrutimit të punonjësve. 2. Nga menaxhimi i lartë i Bashkisë Pukë, në koordinim me Drejtorinë e përgjithshme të harmonizimit të kontrollit të brendshëm financiar publik dhe

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
				Drejtorinë e harmonizimit të auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të shikohen mndësitë për lidhjen e një marrëveshjeje me strukturën e auditimit të brendshëm të njërës nga bashkitë e afërta, duke përdorur edhe praktikën e ngjashme nga bashki të tjera.
18.	Me shkresën nr. 6/1 prot., datë 21.07.2022, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 728, datë 25.07.2022, operatori ekonomik “B.” shpk ka paraqitur ankesë për mosshlyerjen e detyrimeve ndaj tij që ka Bashkia Pukë. Ky është një detyrim i trashëguar për shërbimin e kryer nga ky subjekt për pastrimin e qytetit deri në vitin 2011 ku më pas ky shërbim kryhet nga Bashkia Pukë. Në vitin 2015 vetëm detyrimi ndaj kreditorit “B.” shpk, për tre vendime gjyqësore ka qenë në vlerën 15,269,039 lekë. Ndaj këtij subjekti janë likuiduar dy vendime gjyqësore dhe nga Bashkia Pukë vazhdon likuidimi për vendimin e tretë sipas një programi të përcaktuar pa miratimin e subjektit “B.”. Ndaj këtij kreditori është likuiduar shuma prej 11,642,822 lekë, duke ngelur deri tani pa likuiduar vetëm vlera prej 3,626,217 lekë. Vonesa dhe moslikuidimi i menjëhershëm i detyrimit të njohur me Vendim Gjykatë të formës së prerë nga Bashkia Pukë, është në kundërshtim me pikën 107 të UMFE nr. 9 datë 20.7.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar. Subjekti “B.” shpk, duke mos qenë dakord me procedurën e ndjekur nga Bashkia Pukë, ka bërë objekt gjykimi njoftimin për detyrimin tatimor nr. 2434/1 prot., datë 31.10.2019, për vlerën 3,383,475 lekë, çështje e cila është rrëzuar nga Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Shkodër, me vendimin nr. 294 (407) datë 26.04.2021. Kjo çështje është ankimuar nga subjekti “B.” shpk dhe ndodhet për shqyrtim në shkallë të dytë. Subjekti “B.” shpk e ka fituar të drejtën e dëmshpërblimit me Vendim Gjykatë të formës së prerë dhe rrjedhimisht i lind e drejta për të kërkuar sërish nëpërmjet Gjykatës interesat e munguara	Pika 2.6., faqe 108-112	E mesme	Duke pasur parasysh që Bashkia Pukë ka fonde të papërdorura, të marrë të gjitha masat për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në adresë të kreditorit “B.” shpk, me numër NIPTI J69102323K, për likuidimin e pjesës së mbetur prej 3,626,217 lekë , brenda buxhetit vjetor të vitit 2022 mbi sasinë e fondeve të mbetura ose të planifikohet të mbyllet jo më vonë se brenda tremujorit të parë të vitit 2023, në zbatim të pikës 107, të Udhëzimit të MFE nr. 9 datë 20.7.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	nga bllokimi i pjesës së mbetur prej 3,626,217 lekë , detyrime të cilat përsëri do të rëndojnë në buxhetin e Bashkisë Pukë.			
19.	Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si: <u>Mjedisi i kontrollit:</u> Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen. Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm. Nuk janë përcaktuar objektivat konkret, të matshëm, për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme. Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të bashkisë në të cilin është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij <u>Menaxhimi i Riskut:</u> Ka strategji të menaxhimit të riskut, si dhe rregjistër risku, sipas nenit 21 i Ligjit nr. 10296 datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar. Proçesi i Menaxhimit të Riskut për periudhën e auditimit rezulton të mos jetë realizuar dhe dokumentuar me vendimet përkatëse në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Kreu III dhe nenit 10, Kreu II, si dhe Udhëzimit nr. 16 datë 20.07.2016 “Për	Pika 2.1., faqe 31-41	E mesme	Kryetari i Bashkisë Pukë dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sector, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	<i>përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut njësitë publike</i>”. Nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin. Në Bashkinë Pukë, Drejtoria e administrimit të përgjithshëm, Sektori i financës dhe Sektori i tatim taksave nuk përdorin program për mbajtjen e kontabilitetit por operojnë me programin Excel ku niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë. Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë bashkinë, ku të identifikohen dhe të bëhet vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë. Regjistri i riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK nuk është i plotë dhe ka sjellë mosidentifikimin dhe mosvlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut. Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit. <u>Aktivitetet e Kontrollit:</u> Bashkia Pukë nuk ka procedurë të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të			

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referimi në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
	riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqsish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi ka vetëm një specialistë që mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirmbajtjen dhe administrimin e sistemeve TIK etj.. <u>Informimi dhe komunikimi:</u> Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj. Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut. Në Rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë. <u>Monitorimi:</u> Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Në Bashkinë Pukë aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.			

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

I. Opinion i Modifikuar (Kualifikuar) mbi Pasqyrat Financiare:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Pukë për periudhën ushtrimore 01.01.2021-31.12.2021, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në to, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të tyre si dhe shënimet dhe relacioni për llogaritë që shoqëronin këto pasqyra.

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

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare:

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 “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI 30 “Kodi Etik” apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000 “Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare, Udhëzues për SAI-n”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të kualifikuar të auditimit. Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2021 ka marrë në konsideratë vlerën e precizionit 9,751,132 lekë për shpenzimet dhe 6,949,947 lekë për të ardhurat, sipas Aneksit PF1, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se:

1. Nga krahasimi i PF të disponueshme në Bashkinë Pukë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në totalin e Aktivit në PF në Bashki, vlera është 1,921,465,572 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në PF në sistemin e Thesarit vlera është 1,860,791,097 lekë, me një diferencë prej 60,674,475 lekë më shumë në PF të Bashkisë Pukë.

2. Në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra, në PF në Bashki, vlera është 415,191,228 lekë, ndërsa në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra në PF në sistemin e Thesarit vlera është 81,407,464 lekë, me një diferencë prej 333,783,764 lekë më pak në PF në sistemin e Thesarit. Llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar”, në PF në subjekt ka vlerën 57,557,514 lekë, ndërsa në PF në sistemin e Thesarit ka vlerën 0. Për sa më sipër, këto llogari nuk pasqyrojnë vlerën e vërtetë.

3. Nga auditimi i të ardhurave dhe debitorëve nga taksat dhe tatimet, u konstatua se vlerat debitoare të bizneseve, janë kontabilizuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, por nuk janë kontabilizuar vlerat debitoare të detyrimeve nga familjarët.

4. Në inventarizimin dhe kontabilizimin e grupit “Aktive afatgjata materiale”, llogaritë 210 “Toka, Troje, Terrene”, 211 “Pyje kullota plantacione”, 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe 215 “Mjete transporti”, paraqiten mangësi dhe problematika në lidhje me informacionin mbi

të dhënat që duhet të ketë një regjistër aktivesh, siç janë: data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, data e daljes nga përdorimi, datën e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme të cilat sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

5. Për objektet e përfunduara dhe të likuiduara plotësisht, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës, pavarësisht se nuk janë marrë të gjitha në dorëzim nga Bashkia Pukë, nuk është bërë zhblllokimi i garancisë dhe fondet vazhdojnë të jenë të ngurtësuara në degën e Thesarit. Nga Drejtoria e Financës dhe Urbanistikës, nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së garancisë sipas objekteve ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse..

6. Për vitet 2019-2021 janë lidhur dhe zbatuar 18 kontrata në vlerën totale 297,632,209 lekë për blerje aktivesh materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, të financuara nga buxheti i Bashkisë, Qeveria dhe financime të huaja. Për këto kontrata për vitet 2019-2020 nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera, nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur është bërë pagesa. Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin shpenzime dhe pagesa për ushtrimin e dhënë. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizimit të aktivitetit. Deri në fund të vitit ushtrimor 2020 janë prekur llogaritë e aktiveve në vlerë pjesore për AQT e blera të cilat nuk janë kapitalizuar plotësisht, ku vlera e tyre e mbetur e palikuiduar nuk është evidentuar në kontabilitet në llogarinë 476 *“Të ardhura të caktuara për t'u përdorur”*.

II. Opinion i Modifikuar (Kualifikuar) për përputhshmërinë:

Në audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Pukë, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave dhe marrëveshjeve që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të Bashkisë Pukë, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

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

Baza për opinion e Modifikuar (Kualifikuar) për Përputhshmërinë:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë.

Ne jemi të pavarur nga Njësia shpenzuese Bashkia Pukë, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e përputhshmërisë, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi

siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme¹ për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

1. Gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

2. Në Bashkinë Pukë është nuk është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm.

3. Nga auditimi, u konstatuan diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përsa i përket pjesës së të ardhurave dhe shpenzimeve të kryera. Niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varion në masën 66 deri 98%, çka do të thotë se, mbështetur në këto të dhëna rezulton se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Pukë dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara. Bashkisë Pukë për vitin 2021 janë realizuar në masën 72%, konkretisht nga 43,088 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 31,194 mijë lekë. Të ardhurat e trashëguara nga viti 2020 në vitin 2021 kanë qenë 20,605 mijë lekë, transferata e pakushtëzuar e vitit 2021 ka qenë 112,704 mijë lekë, transferata specifike faktike ka qenë 100,676 mijë lekë, nga FZHR nuk ka pasur një çelje fondi për vitin 2021 por nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë investime në ujesjellësa në vlerë 128,193 mijë lekë. Përdorimi i të ardhurave për vitin 2020, sipas treguesve të buxhetit, për të ardhurat e veta gjatë vitit 2021 ka qenë 72%. Nga ky planifikim i pabazuar në pritshmërinë reale për realizimin e të ardhurave, ka rezultuar mosrealizimi i zërave të rëndësishëm buxhetorë, duke filluar me pagat e sigurimet shoqërore, për të vazhduar me shpenzimet operative, me transferimet e brendshme, me investimet etj.

4. Fondi i krijuar për emergjencat civile nuk është në masën 4% e shpenzimeve buxhetore të fondeve të kushtëzuara nga buxheti i shtetit, ku referuar buxhetit përkatës të vitit 2021, ky fond duhej të ishte në vlerën 22,996 mijë lekë. Buxheti i caktuar nga Bashkia Pukë për emergjencat civile është llogaritur 1.7% e totalit të transfertës dhe të ardhurave të planifikuara për vitin 2021.

5. Nga auditimi u konstatua se niveli i realizimit të investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulëta, ku për vitin 2021 është realizuar në masën 91%, ku nga vlera e planifikuar prej 195,599 mijë lekë është realizuar vlera 177,610 lekë me një diferencë prej 17,989 mijë lekë. Kjo situatë vjen kryesisht nga planifikimi i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve ose planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave, të ardhurat për asnjë nga vitet nuk janë realizuar, konkretisht për periudhën 2021 paraqitet 72%, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre.

6. Për vitin 2021, detyrimet në fund të periudhës ushtrimore janë në shumën 47,418 mijë lekë. në fund të vitit 2021, vlera e detyrimeve të planifikuara për vitin buxhetor është më e vogël, nisur nga fakti se planifikimi i buxhetit të vitit pasardhës hartohet dhe miratohet në muajin nëntor dhe detyrimet nuk kanë dalë të gjitha. Në shumën e paplanifikuar përfshihen edhe vendimet gjyqësore të mbartura ndër vite. faturat e artikullit 602 paraqiten në shumën 5,694 mijë lekë ose 12.2% të totalit, ku shpenzimet për investime janë në shumën 33,949 mijë lekë ose 71.5% dhe shpenzimet gjyqësore janë në shumën 7,776 mijë lekë ose 16.3% e totalit. Është i paargumentuar fakti se referuar situatës së pasqyrave financiare të vitit 2021, megjithëse në llogarinë 520 ka gjendje monetare të papërdorur, përsëri Bashkia Pukë ka

¹ ISA 500-ISSAI 1500, ku cilësohet se: “Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mund të sigurojë evidence auditimi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme”

detyrime kreditore të papaguara dhe në vlera të konsiderueshme. Kështu në fund të periudhës së vitit 2021 në llogarinë 520 ka pasur gjendje në vlerën 57,557,514 lekë. Pavarësisht se një pjesë e këtyre fondeve nuk mund të prekeshin për shkak se kanë qenë të specifikuar nga transfertat, pjesa tjetër mund të ishte përdorur për të shlyer plotësisht ose pjesërisht detyrimet e prapambetura.

7. Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit **30 ditor** të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Pukë, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2021, janë pa paguar gjithsej 87 fatura me vlerë 3,788 mijë lekë. Nga auditimi i dokumentacionit për detyrimet ndaj vendimeve gjyqësore, u konstatua se deri në fund të vitit 2020 paraqitet vlera totale prej 10,941 mijë lekë. Gjatë vitit 2021 është likuiduar shuma prej 2,575 mijë lekë dhe mbetet për likuidim shuma prej 10,071 mijë lekë. Sa më sipër, kjo bashki është afër klasifikimit me vështirësi financiare, pasi stoku i detyrimeve të prapambetura paraqitet rreth 14.3% e shpenzimeve vjetore të miratuara.

8. Nga verifikimi dhe kryqëzimi i të dhënave sipas sistemit të pagesave nga Dega e Thesarit dhe Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), rezulton se gjatë vitit 2021 janë likuiduar 64 raste në shumën 14,751,932 lekë nga të cilat 5 fatura janë të vitit 2014 për shumën 6,144,720 lekë, 6 fatura të vitit 2015 për shumën 250,000 lekë, 7 fatura të vitit 2016 për shumën 513,842 lekë, 28 fatura të vitit 2018 në shumën 2,678,509 lekë, 17 fatura të vitit 2019 për shumën 1,751,893 lekë dhe 1 faturë e vitit 2020 në shumën 3,412,968 lekë.

9. Nga auditimi dhe shqyrtimi i zërave të buxhetit të Bashkisë Pukë, referuar të dhënave të Aneksit B4, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, konstatohet se: për vitin 2021, të ardhurat nga 43,090 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 31,194 mijë lekë ose 72%, pra me një mosrealizim në shumën 11,896 mijë lekë. Kryesisht, ky mosrealizim përbëhet nga deficieti i krijuar nga taksa/tarifa për të cilat janë arsyet për tejkalimet dhe mosrealizimet të argumentuar ku totali i mosrealizimit për periudhën e audituar është 11,896 mijë lekë, i cili është thelluar edhe për shkak të pandemisë Covid-19.

10. Në bazë përpunimit të të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Administrimit të Territorit (zyrat e tatim-taksave) në Bashkinë Pukë, rezultoi se ka **78** subjekte debitoare nga biznesi. Numri i debitorëve nga biznesi në numër dhe në vlerë (për taksën e ndërtesës, tabelës, hotelit, truallit, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjelbërim-ndriçim e kamatëvonesat përkatëse), krahasuar nga viti në vit ka ardhur duke u ulur shumë pak, kështu në fund të vitit 2020 për 90 subjekte paraqitej në shumën 14,909,764 lekë ndërsa për vitin 2021 numri i debitorëve është 78 subjekte në vlerën prej 14,269,555 lekë.

11. Në Bashkinë Pukë, nga 8 procedura prokurimi të audituara, 5 prej tyre rezultuan me mangësi dhe shkelje, si rezultat i veprimeve në kundërshtim me kriteret e vlerësimit (LPP, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, Udhëzime dhe Urdhra të APP-së), ku operatori i shpallur fitues është në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik në shumën 312,277,847 lekë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Pukë:

- Drejtimi i bashkisë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*”, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.2.2022, etj, kërkesat e tjera në kuadrin e 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. Stafi 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. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë 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, si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, 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 profesional në punën audituese.

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

II. HYRJE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 797/1, datë 02.09.2022 “Auditim financiar dhe Përputhshmërie në Bashkinë Pukë”, i ndryshuar me shkresën nr. 797/2, datë 03.10.2022, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Pukë nga data 06.09.2022 deri në datën 21.10.2022, u krye “Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë”, për periudhën nga data 01.01.2019 deri më 31.12.2021, nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

1. J.P., Përgjegjës Grupi;
2. E.M.
3. L.B. dhe
4. S.A., anëtarë.

1. Objekti i Auditimit

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

Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve për periudhën 01.01.2019-31.12.2021.

2. Qëllimi i auditimit

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

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

3. Identifikimi i çështjes

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

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

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Kryetari i bashkisë, z. Gj.Gj., në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. F.P., Drejtore e Drejtorisë së Administrimit të Përgjithshëm, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH”*, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, etj.

5. Përgjegjësitë e audituesve

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

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

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

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, si dhe rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit njerëzor. Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Pukë, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

6. Kriteret e vlerësimit

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:

- Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”
- Ligji nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021” dhe aktet normative që ndryshojnë këtë ligj.
- Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”
- Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “Per pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, i ndryshuar;
- VKM 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 “Për zbatimin e ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore”;
- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”;
- UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, etj;
- Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.2.2022, etj;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.
- Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”;
- Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, dhe pikat 116-117- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”.
- Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave, Drejtorit të Përgjithshëm të Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014 (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televizive”), Fletore zyrtare 196/2014;

Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:

- Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar me ligjin nr. 9477 datë 9.2.2006”;
- VKM nr. 248, date 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe të njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;
- Udhëzimi i MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”;

- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.2.2022, etj;
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.

Në fushën e prokurimeve publike:

- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”;
- VKM 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018, i Agjencisë së Prokurimit Publik “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021, i Agjencisë së Prokurimit Publik “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar;
- UMF nr. 57, datë 12.06.2014, “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”.

Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:

- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar
- VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Në fushën e ndërtimeve, zbatimit të punimeve dhe kontrollit të territorit:

- Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010, “Për kundërvajtjet administrative”;
- Ligji nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”;
- Ligji nr. 10448, datë 14.7.2011, “Për lejet e mjedisit”;
- Ligji Nr. 107-2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”;
- Ligji nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”;
- VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve të ndërtimit”;
- VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, e përditësuar;
- VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”;
- Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara” dhe si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore.

Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:

- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152-2013, “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, i ndryshuar;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilë”, i ndryshuar;

- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar;
- *Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;*
- *Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;*
- *Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të këshillit bashkiak dhe aparatit administrativ të bashkisë.*
- *Vendimet e këshillit bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga prefekti i qarkut;*
- *Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.*

7. Standardet e auditimit

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;
- INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontroleve të brendshëm”;
- ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200 “Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë”;
- INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; etj.
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Praktika të mira të fushës, si manualet e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.

8. Metodat e auditimit

Auditim i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik; dhe
- Pesha specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin:

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerësojnë si të mundshëm për të influencuar të përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, u përdorën tekN.t e auditimit:

- **Kontrolli aritmetik**

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston në regjistrimin e fakteve në një

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

▪ **Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese**

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

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

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

▪ **Kontrolli i vlerësimeve**

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

▪ **Konfirmimi nga të tretët**

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

▪ **Kontrolli sipas një treguesi**

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

▪ **Intervista**

▪ **Raporte dhe Informacione**

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

9. Dokumentimi i auditimit

Mbi bazën e Pyetësorëve dhe Testeve përkatëse të miratuara në manualët e auditimit financiar dhe përputhshmërisë, nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, evidencave të mbledhura u hartuan Akt-Konstatimet dhe Akt-Verifikimet, si dhe pas shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit, i cili është materiali bazë për hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Opinionit të Audituesit të Jashtëm Publik. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u morrën në konsideratë parimet e mëposhtme të

auditimit financiar:

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

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

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

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

Plotësia: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Saktësia: Shumat dhe të dhënat e tjera në lidhje me transaksionet dhe ngjarjet e regjistruara janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme.

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël.

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

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

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

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

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

Plotësia: Të gjitha asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

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

▪ **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese**

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

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

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe shprehet qartë në shënimet shpjeguese.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.



III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Pukë

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik

Zona Gjeografike: Puka kufizohet në veri dhe në perëndim me Bashkinë e Vaut të Dejës, në lindje me Bashkinë Fushë Arrëz dhe në jug me Bashkitë Mirditë dhe Lezhë. Qendra e kësaj bashkie është qyteti i Pukës.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011, Bashkia e Pukës ka 11,069 banorë. Ndërkohë që sipas Regjistrimit Civil kjo bashki numëron 16,836 banorë. Ajo ka një sipërfaqe prej 505.53 km² me një densitet prej 33.3 banorë/km² sipas Regjistrimit Civil dhe 21.89 banorë/km² sipas Censurit 2011.

Të dhëna të tjera: Bashkia e Pukës është një ndër zonat e pasura minerare të vendit, e cila disponon gjithashtu një sipërfaqe të konsiderueshme pyjore. Megjithatë, prerja pa kriter e pyjeve ka shkaktuar jo pak probleme për këtë zonë.

Mbyllja e minierave apo dhënia e tyre me koncesion ka shtuar numrin e të papunëve në Pukë, duke e kthyer varfërinë në një problem akut për banorët e zonës. Për shkak të saj, një pjesë e mirë e popullatës ka migruar në drejtim të Shqipërisë së Mesme ose emigruar jashtë Shqipërisë. Të ardhurat nga emigracioni janë një burim i rëndësishëm mbijetese për këtë bashki. Prej vitesh në këtë zonë kanë munguar investimet me rëndësi, ndërsa rruga Durrës-Kukës e ka aneksuar dhe izoluar edhe më shumë Bashkinë e Pukës.

Terreni malor i Pukës është shumë i përshtatshëm për zhvillimin e turizmit malor; krahas pasurive dhe burimeve natyrore me vlera të mëdha ekonomike që gjenden brenda hapësirës gjeografike të Pukës, kryesisht pyje natyrore, bimë mjekësore, pasuri nëntokësore minerare. Gjatë viteve të fundit, një numër i vogël turistësh janë rikthyer në Pukë për shkak të hapjes së një piste skish dhe ndërtimit të disa haneve. Megjithatë, numri i tyre vazhdon të mbetet i ulët.²

Forma dhe mënyra e organizimit:

Struktura organizative aktuale është miratuar me VKB nr. 52 datë 05.01.2021 dhe Urdhërin nr. 4 datë 22.01.2021 dhe ka në përbërje të saj 299 punonjës duke përfshirë dhe funksionet e deleguara.

Njësitë Administrative (ish-komunat) dhe fshatrat

Emri i Njësitë	Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre
Pukë	Qyteti: Pukë, Fshatrat: Pukë, Lajthizë
Gjegjan	Fshatrat: Dom, Gjegjan, Gojan i Vogël, Rras, Kuzhnen, Gojan i Madh, Shkozë, Kimëz, Kalivare, Mesul
Rrapë	Fshatrat: Breg, Rrapë, Kabash, Buhot, Bicaj, Blinisht, Lumzi, Meçe
Qelëz	Fshatrat: Qelëz, Bushat, Dushnezë, Midhë, Buzhalë, Dedaj, Levrushk, Ukth, Qerret i Vogël
Qerret	Fshatrat: Qerret, Luf, Dush, Karmë, Kçirë, Luf-Plan, Korthpulë, Kaftall, Tejkodër, Gomsiqe, Vrith, Plet.

Kuadri ligjor:

Bashkia Pukë e ushtron aktivitetin e saj mbështetur në dispozitat ligjore/nënligjore për se cilën fushë të aktivitetit të saj, të cilat janë të specifikuara në programin e auditimit dhe në aneksin bashkëlidhur.

Kryetar i Bashkisë Pukë është z. Gj.Gj. dhe Këshilli Bashkiak i Pukës përbëhet nga 15 anëtarë, të cilët janë mandatarë në datën 30 korrik 2019.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik

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

Në drejtim të vlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Pukë, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimin e objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: “Mjedisi i Kontrollit”, “Menaxhimi i Riskut”,

² Burimi: <https://portavendore.al/bashkia-puke/pasaporta-e-bashkise-puke/>

“Aktivitetet e Kontrollit”, “Informimi dhe Komunikimi” si dhe “Monitorimi”, sipas përcaktimit të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, ku titullari i njësisë në sektorin publik krijon dhe vlerëson sistemet e MFK-së nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri tjetrin. Thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit, si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i Kontrollit”:

Në lidhje me parimin 1 “Angazhimin për integritet dhe vlerat etike”

Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit, integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; Politikat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikatat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Për vitin 2021 nuk ka pasur Rregullore të Brendshme të përditësuar, por është vepruar në bazë të Rregullores së Brendshme miratuar me Vendimin nr. 247, datë 30.12.2015. Nuk është miratuar Kodi i Etikës, por rregullat mbi etikën përshkruhen në rregulloren e brendshme. Nuk ka urdhër të titullarit për njohjen dhe trajnimin e stafit me rregulloren dhe bazën ligjore në fuqi. Komunikimi mbi rregulloren e brendshme është kryer verbalisht.

Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë edhe në Rregulloren e Brendshme. Ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe kodin e punës. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen. Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (në sportelet e Sektorit të Marrdhënieve me Publikun) dhe zyrën me një ndalesë, duke i’u adresuar strukturave të bashkisë sipas problemeve, të cilat të trajtojnë ankesat dhe kërkesat dhe përgjigjet firmosen nga drejtorët sipas fushës përkatëse që ka shqyrtuar problematikën. Kjo procedurë nuk është përcaktuar në Rregulloren e Brendshme.

Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrëdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip një herë në 6 muaj. Po ashtu ka vlerësime vjetore dhe për punonjësit që rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune.

Nga drejtuesi i institucionit, duhet të sigurohet mbikëqyrja e monitorimi i punës për secilin punonjës, në mënyrë që të sigurohet si duhet integriteti personal dhe etika profesionale, duke përjashtuar konfliktin e interesit në kryerjen e detyrave funksionale, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, në lidhje me “ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, dhe kontrollin”.

Në lidhje me parimin 2 “Titullari demonstron pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikqyrje”

Për vitin 2021 ka plan-veprimi për MFK, i cili të përfshijë aktivitete të planifikuara, afatet e realizimit, strukturat përgjegjëse dhe lidhja me komponentin e sistemit, mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm.

Për vitin 2021 raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit janë hartuar periodikisht dhe janë paraqitur pranë këshillit bashkiak si dhe në MFE. Ka raportime periodike vjetore për realizimin

e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit фондеве dhe analizat faktoriale të paraqitura pranë këshillit bashkiak.

Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për vitin 2021 ka një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga shoqëritë e përbashkëta, ku bashkia është aksionere, bashkia merr raportime në lidhje me vendimmarrjen e këshillit drejtues, por mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat, përveç raportimeve financiare për efekt argumentimi subvencioni.

Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit, dhe Njësia e Harmonizimit në MFE si dhe nga projekti i bashkive të forta.

Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendimmarrjes ushtron përgjegjësitë e mbikqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së bashkisë.

Në lidhje me parimin 3 *“Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, konstatohet se rregullorja e brendshme është që nga viti 2015 dhe diktohet nevoja urgjente e rishikimit të kësaj rregulloreje. Në rregulloren e brendshme miratuar me Vendimin nr. 247, datë 30.12.2015, përgjegjësi dhe specialisti i burimeve njerëzore kanë mbivendosje të detyrave, si psh hartimin e programeve të trajnimit/planin e rekrutimit, në raste të caktuara parashikohet kryerja e detyrave të tjera që ngarkohen nga drejtuesi/përgjegjësi i sektorit, por pa i specifikuar detyrat përkatëse (me qëllim që mos të krijohen hapësira për interpretim/subjektivizëm). Duke qënë se rregullorja e Bashkisë Pukë është që nga viti 2015, në të nuk përfshihen funksionet: *“Administrimi i pyjeve dhe kullotave”*, *“Mbrojtja nga Zjarri dhe Mbrojtja Civile”*, *“Menaxhimi i ujitjes dhe kullimit”*, *“Rrugët rurale”*, *“Qendra kulturore e fëmijëve”* dhe *“Shërbimi mbështetës në arsimin bazë dhe arsimin e mesëm”*, funksione këto të transferuara që në vitin 2016.

Specialisti i buxhetit ka mbivendosje detyrash me Përgjegjësin e sektorit të financës, konkretisht në hartimin e kërkesave për shtesë fondesh buxhetore. Për llogaritarin përcaktohet si detyrë *“Mban evidencen e plotësimit organik të institucionit dhe në çdo rast që kërkohet nga eprorët raporton për këtë tregues”*, ndërkohë që kjo detyrë duhet të përcaktohet për sektorin e burimeve njerëzore;

Nuk parashikohen rregulla për procedurën e sinjalizimit dhe për raportimin e urdhërave të kundërshtuar.

Lidhur me strukturën organizative të Bashkisë Pukë, përgjatë periudhës 2019-2021 ka pasur disa ndryshime:

Për vitin 2021, struktura është miratuar me VKB nr. 52, datë 05.01.2021 dhe Urdhërin nr. 4 datë 22.01.2021 dhe ka në përbërje të saj 299 punonjës duke përfshirë edhe funksionet e deleguara.

Për periudhën objekt auditimi rezulton se ka pasur pak ndryshime të strukturës, në numrin e saj. Ka pasur një rritje të numrit të punonjësve nga njëri vit në tjetrin.

Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit, por është bërë pjesë e dokumentit e PBA-ve, si dhe nuk është përfshirë në rregulloren e brendshme.

Për çdo drejtori janë përcaktuar objekti, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialist, por nuk janë përcaktuar objektivat për secilin drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Bashkia Pukë nuk ka njësi të auditimit të brendshëm

Në lidhje me parimin 4 *“Njësia publike demonstron angazhimin në realizimin e kompetencave”*

Në Bashkinë Pukë nuk është hartuar *“Harta e procesit të menaxhimit të burimeve njerëzore”*, për periudhën e auditimit, por nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve.

Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

Për Bashkinë Pukë, nëpunës autorizues është kryetari i bashkisë, si dhe zëvendëskryetari (në mungesë të kryetarit).

Kryetari është menaxheri i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e çdo programi buxhetor.

Nëpunësi Zbatues për zbatimin e programit buxhetor është përcaktuar në përputhje me ligjin, ka arsimimin dhe profesionalizmin, të përshtatur me pozicionin si Drejtor i drejtorisë së administrimit të përgjithshëm.

Në lidhje me parimin 5 “*Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale*”

Në Rregulloren e Brendshme është parashikuar “*Delegimi i kompetencave*” në zbatim të ligjit 44/2015 “*Kodi i Proçedurave Administrative*” si dhe nga verifikimi i dokumentacionit të dalë nga protokollit i institucionit rezulton se, nga NA për periudhën objekt auditimi nuk ka patur raste të delegimit të detyrave (në mungesë të Kryetarit firmosin Zv. Kryetarët).

Krijimi i grupeve të menaxhimit strategjik (GMS).

Në zbatim të nenit 24 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor*”, i ndryshuar; ligjit nr. 139/2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, i ndryshuar; ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “*Për Menxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar dhe Udhëzimin e MFE nr. 23, datë 30.07.2018 “*Për proçedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore*”, janë ngritur SMS vetëm për hartimin e PBA 2019-2021 dhe 2020-2022 dhe jo për PBA 2021-2023. Lidhur me përbërjen e SMS, në përgjithësi ajo është sipas përcaktimit të bërë në pikën 30 të Udhëzimit nr. 23, datë 30.07.2018 “*Për proçedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore*”, ku drejtuesi i grupit është kryetari i bashkisë, si dhe ka përfaqësues nga të gjitha drejtoritë e bashkisë.

Nga verifikimi i veprimtarisë së Grupit të Menaxhimit Strategjik (SMS) rezultoi se:

Bashkia Pukë nuk ka miratuar plan pune vjetore lidhur me funksionimin e “*Grupit për Menaxhimin Strategjik*”.

Nuk administrohen proçesverbalet e takimit të SMS, për të dokumentuar funksionimin e këtij grupi.

Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (SMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.

Në Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe më gjithëpërfshirëse.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”:

Në lidhje me parimin 6: “*Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me realizimin e tyre*”

Nga Bashkia Pukë përcaktohen objektiva sasiore (vlerë monetare) vetëm në hartimin e PBA-ve dhe buxheteve vjetore. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, konstatohet se nga Bashkia Pukë nuk ka plane operationale të punës, (duke u mjaftuar me planet e punës mujore për çdo punonjës) si dhe nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm i zhvillimit strategjik (me afat 5 vjeçar) të Bashkisë Pukë, sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr.68/2017 “*Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*”.

Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësisë, por këto mospërputhje janë të vogla, kryesisht në planin e buxhetit vjetor me planin e buxhetit të parashikuar në PBA.

Në lidhje me parimin 7: *“Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave”*

Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

Në Bashkinë Pukë nuk ka një strukturë të miratuar dhe një koordinator të deleguar të riskut.

Në Bashkinë Pukë është krijuar regjistri i riskut dhe matrica e planit të veprimit.

Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të riskut ku të përcaktohet mënyra se si sillen institucionin ndaj risqeve dhe të vendosë kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie, e cila përgatitet nga NA, duhet të miratohet nga titullari i njësisë, duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre. Këto mosveprime janë në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, i ndryshuar ku citohet se: *“Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut”*.

Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk punon me sistem HRMIS, por me hedhje manualisht në programin Microsoft Office Excel. Hedhja, pasqyrimi i të dhënave personale dhe profesionale të çdo punonjësi të punësuar kryhen nëpërmjet programit Excel apo Word.

Në Bashkinë Pukë, edhe Drejtoria e administrimit të përgjithshëm, Sektori i financës, për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes së të dhënave e cila kryhet nga sektori i financës, niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Në bazë të këtij programi me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria e administrimit të përgjithshëm dhe hartimi i pasqyrave financiare, gjithashtu edhe Sektori i tatim-taksave operon me programin Excel për monitorimin e të ardhurave. Për çdo muaj dhe vit kryhen akt-rakordimet me Degën e Thesarit për të ardhurat dhe shpenzimet.

Në lidhje me parimin 8: *“Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime”*

Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin e bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Në lidhje me parimin 9: *“Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm”*

Bashkia Pukë nuk ka një sistem të kontrollit të brendshëm.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”

Në lidhje me parimin 10: *“Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli”*

Në Rregulloren e Brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë, krahas detyrave, janë identifikuar pak a shumë edhe proceset e punës. Ekzistojnë procedura të brendshme për proceset e punës, si procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, për arkivat, kodit të procedurave administrative, etj.

Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.

Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtori i drejtorisë së administrimit të përgjithshëm (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Drejtori i drejtorisë së administrimit të përgjithshëm hartimi dhe rregjistrimi i pagesës kryhet nga specialistët e Sektorit të Financës, ndërsa Autorizimi i pagesës nga NA.

Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave/punimve/shërbimeve.

Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili përditësohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumenta autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj. dhe kalimin e veprimit financiar, pasi ka bërë çeljen e fondeve sipas kërkesës së institucionit, duke konfirmuar fondet disponibël.

Në Rregulloren e brendshme për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat.

Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, (megjithëse jo me të gjithë komponentët) i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivet afatgjata dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e zyrave dhe kartelat personale të konfirmuara nga përgjegjësit materialë. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur këto aktive nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet.

Në përgjithësi për procedurat e inventarizimit, vlerësimin, tjetërsimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM, ka gjurmë auditimi, pasi ekziston dokumentacioni i firmosur nga komisionet dhe punonjësit përkatës si: Urdhëri i NA për ngritjet e komisionit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi, si dhe për asgjësimin e tyre. Ekzistojnë fletët e inventarit, relacioni i vlerësimit për aktivet për nxjerrje jashtë përdorimi, procesverbalet dhe relacionet për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve dhe procesverbalet për asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit. Janë prerë dokumentet bazë (fletë-daljet) dhe kryer veprimet përkatëse kontabël.

Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet Bankave të nivelit të dytë në llogarinë e Thesarit për Bashkinë Pukë, kurse një pjesë e taksave dhe tarifave arkëtohen nëpërmjet agjentëve tatimorë (Sh.A.U.K Pukë) sipas marrëveshjes së Bashkisë Pukë të bërë me këtë agjent. Për këto të ardhura në përgjithësi janë bërë akt-rakordimet përkatëse periodike dhe vjetore dhe janë kontabilizuar.

Bashkia Pukë në bashkëpunim me Degën e Thesarit, kryen kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrollin e angazhimeve, menaxhimin e investimeve sipas planit kontraktual të pagesave dhe gjendjen limit të arkës, ku për çdo transaksion merret konfirmimi i degës së thesarit për gjendjen e disponibiliteteve, dhe bëhet çelja e fondeve me shkresë nga bashkia.

Në lidhje me parimin 11: *“Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë”*

Bashkia Pukë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.

Në rregulloren e brendshme përcaktohen detyrat e specialistit të IT, i cili varet nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Juridike dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Në Bashkinë Pukë nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish.

Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT.

Në strukturën e Bashkisë Pukë është vetëm 1 specialist IT, për pasojë i njëjti person kontrollon të gjitha fazat e funksionimit të TI-së.

Në lidhje me parimin 12: *“Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”*

Në rregulloren e brendshme nuk janë përcaktuar qartë dhe të ndara detyrat dhe përgjegjësitë të Drejtorëve dhe Përgjegjësve të sektorëve, ku vihet re mbivendosje/mbingarkesë të funksioneve.

Me vlerësimin, përzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve merret Drejtoria e administrimit të përgjithshëm, Drejtoria e urbanistikës dhe drejtoria e shërbimeve duke i'u referuar dispozitave ligjore në fuqi dhe rregullores së brendshme.

Ekzistojnë procedura kontrolli të integritetit të të dhënave financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit kryhen kontrole dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilizimeve e mbajtjen e ditareve, hartimin e PF, rakordimet me thesarin e bankat e nivelit të dytë, hartimin e listpagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera, pastaj kontrollohen nga Drejtori. PF konfirmohen nga NA dhe NZ. Këto procedura janë të përfshira në detyrat dhe përgjegjësitë në të gjitha nivelet e Drejtorisë së administrimit të përgjithshëm.

Nuk ushtrohet auditim mbi kontabilitetin dhe PF, pasi nuk është krijuar struktura e auditimit të brendshëm. Kontabiliteti dhe pasqyrat financiare mbahen në bazë të dispozitave ligjore në fuqi (UMFE nr. 8 datë 09.08.2018 *“Për hartimin e PF”*). Nga Auditi i jashtëm (KLSH) jepet opinion mbi besueshmërinë dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të Bashkisë në fund të vitit ushtrimor, mbi të cilat Bashkia është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

IV. Komponenti: “Informimi dhe Komunikimi”

Në lidhje me parimin 13: *“Njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”*

Bashkia Pukë disponon faqen e saj zyrtare në web: www.bashkiapuke.gov.al, ku pasqyrohet aktiviteti i saj si Rregullorja e Brendshme, broshura, raporti i performancës, projekte të brendshme dhe të huaja, bashkëpunime brenda dhe jashtë vendit, aktivitete, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, buxheti vjetor, publikime të ndryshme e shumë të dhëna të tjera nga veprimtaria e bashkisë. Të gjithë drejtuesit e programeve kanë informacion mbi miratimet e buxheteve, alokimet dhe rialokimet që ndodhin gjatë vitit buxhetor si dhe realizimet në fakt të shpenzimeve. Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut, planifikimin dhe realizimin e prokurimeve, institucionet e varësisë, nuk përditësohet informacioni mbi ndryshimet në strukturën e bashkisë, paketat fiskale, etj.

Përdoret sistemi e-albania për deklarime online për të marrë dokumente të ndryshme informimi. Nëpërmjet sistemit on-line të informimit, Bashkia Pukë nuk ka krijuar të gjitha mundësitë për pjesëmarrjen e publikut dhe të gjitha palëve të interesuara në procesin e prioritetëve buxhetore, nuk ka shpallur publikisht kalendarin e dëgjësive publike për cdo drejtori, sipas programeve respektive për periudhën 2019-2021 si:

1. Dëgjesa publike për programin *“Paketa Fiskale”*;
2. Dëgjesa publike për programin *“Investime në infrastrukturë rrugore dhe transport publik”*;
3. Dëgjesa publike për programin *“Strehimi dhe Shërbimi Social”*;
4. Dëgjesa publike për programin *“Arsimi parashkollor dhe parauniversitar”* dhe *“Shërbimet publike, investimet në Arsim”*.

Këto shpallje më shumë janë vendosur në Këndin e Njoftimeve.

Për vitin 2019-2021 nga Bashkia Pukë (për vendimmarrje për emërtimet e rrugëve apo shesheve) nuk janë kryer konsultime me publikun dhe palët e interesit.

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

Në lidhje me parimin 14: *“Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm verbal dhe shkresor”*

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë në mënyrë verbale, ndërsa jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme, pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik.

Në lidhje me parimin 15: *“Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm”*

Në Rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në nenin 16 *“Bashkëpunimi nëpërmjet strukturave të administratës së bashkisë”*.

Titullari informohet nga drejtuesit e programeve nëpërmjet mbledhjeve, raporteve dhe relacioneve të ndryshme. Në Bashkinë Pukë punonjësit punojnë me sistemet informatike Word dhe Excel. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejt me eprorët sipas shkallës hierarkike për probleme apo parregullsi, në rrugë shkresore/verbale ose e-maile.

Grupi auditues konstaton se punonjësit nuk kanë email-e zyrtar të institucionit por vetëm e-maillet e tyre personale.

V. Komponenti: “Monitorimi dhe Raportimi”

Në lidhje me parimin 16: *“Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme”*

Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion nuk konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, nuk administrohen plotësisht raportimet e drejtuesve të drejtorive përkatëse për përmbushjen e objektivave.

Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili hartohet çdo 4 muaj. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm lidhur me arritjen objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit dhe të efektivitetit. Për këtë fakt mungojnë raportet.

Bashkia Pukë lidhur me pyetësin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë, ka raportuar në MFE brenda afatit ligjor. Në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar.

Në Bashkinë Pukë mungojnë rregullat të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Në Bashkinë Pukë aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë raportet e zbatimit për planet e menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave të përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mos realizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

Në lidhje me parimin 17: *“Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”*

Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raporte apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura janë bërë prezente në mbledhjet periodike me kryetarin e bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

Titulli i gjetjes: Probleme dhe parregullsi në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin në Bashkinë Pukë.

Situata: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe

Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

Mjedisi i kontrollit: Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.

Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm.

Nuk janë përcaktuar objektivat konkret, të matshëm, për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.

Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të bashkisë në të cilin është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij

Menaxhimi i Riskut: Ka strategji të menaxhimit të riskut, si dhe regjistër risku, sipas nenit 21 i Ligjit nr. 10296 datë 8.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar. Procesi i Menaxhimit të Riskut për periudhën e auditimit rezulton të mos jetë realizuar dhe dokumentuar me vendimet përkatëse në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar, Kreu III dhe nenit 10, Kreu II, si dhe Udhëzimit nr. 16 datë 20.07.2016 “*Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut njësitë publike*”. Nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Në Bashkinë Pukë, Drejtoria e administrimit të përgjithshëm, Sektori i financës dhe Sektori i tatim taksave nuk përdorin program për mbajtjen e kontabilitetit por operojnë me programin Excel ku niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë.

Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë bashkinë, ku të identifikohen dhe të bëhet vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë.

Regjistri i riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK nuk është i plotë dhe ka sjellë mosidentifikimin dhe mosvlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut.

Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Aktivitetet e Kontrollit: Bashkia Pukë nuk ka procedurë të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.

Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT.

Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi ka vetëm një specialistë që mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirmbajtjen dhe administrimin e sistemeve TIK etj..

Informimi dhe komunikimi: Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

Në Rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Monitorimi: Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

Në Bashkinë Pukë mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Në Bashkinë Pukë aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të performancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshëmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

Përsa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi: z. Gj.Gj., Kryetar i Bashkisë Pukë, znj. F.P., në funksionin e Drejtorit të drejtorisë së administrimit të përgjithshëm, zj. E.P. në funksionin e Drejtorit të drejtorisë së burimeve njerëzore, znj. Dh.R., ish Përgjegjëse e sektorit të burimeve njerëzore deri në datën 10.06.2021 dhe z. E.K., konceptues i rregullores së brendshme.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 12-22

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nenet 8, 16, 22, 23, 24.

Ndikimi/Efekti: Mos identifikimi dhe menaxhimi i risqeve, mungesa e analizimit të cilësisë së funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, mos trajnimi për rritjen profesionale të stafit, ndikojnë negativisht në arritjen e objektivave të institucionit, lënë hapësira për ndodhjen e anomalive dhe mos informimin e titullarit për këto anomali, nuk nxjerrin qartë përgjegjësitë etj.

Shkaku: Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave. Mosnjohje nga niveli i lartë drejtues i kritereve të MFK, me nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Pukë dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sector, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

2.1.2. Organizimi i njësisë së auditimit të brendshëm

2.1.3. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësive të auditimit të brendshëm

Titulli i gjetjes: Në Bashkinë Pukë është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm.

Situata: Për periudhën 01.01.2020-31.12.2021, në Bashkinë Pukë nuk është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm dhe nuk ka funksionuar procesi i Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligjin nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, etj. Nga auditimi nuk u konstatua asnjë procedurë për krijimin e kësaj njësie apo për rekrutimin e punonjësve për këtë strukturë.

Përsa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi: z. Gj.Gj., Kryetar Bashkisë Pukë, znj. F.P., në funksionin e Drejtorit të drejtorisë së administrimit të përgjithshëm, zj. E.P. në funksionin e Drejtorit të drejtorisë së burimeve njerëzore dhe znj. Dh.R., ish Përgjegjëse e sektorit të burimeve njerëzore deri në datën 10.06.2021.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 12-22

Kriteri: Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, UMFE nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

Ndikimi/Efekti: Moskryerja e auditimeve në fushat me risk që ka veprimtaria e njësive vendore, sjell mosnjohjen e rreziqeve të mundshme nga titullari dhe menaxhimi që njësia vendore ka në këto fusha, e për pasojë, duke mos i njohur, nuk ka as vëmendje për t'i minimizuar e për t'i monitoruar këto risqe. Titullarit nuk i jepet këshillimi i duhur nga ana e auditimit të brendshëm, e cila është detyra kryesore e kësaj njësie.

Shkaku: Mungesa e kontrollit të cilësisë së auditimeve të kryera dhe moskryerja e auditimeve në fushat me risk.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 1: Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Pukë dhe menaxhimi i lartë, të merren masa për të krijuar sa më parë Njësinë e auditimit të Brendshëm duke filluar procedurat e rekrutimit të punonjësve.

Rekomandimi 2: Nga menaxhimi i lartë i Bashkisë Pukë, në koordinim me Drejtorinë e përgjithshme të harmonizimit të kontrollit të brendshëm financiar publik dhe Drejtorinë e harmonizimit të auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të shikohen mundësitë për lidhjen e një marrëveshjeje me strukturën e auditimit të brendshëm të njëjës nga bashkitë e afërta, duke përdorur edhe praktikën e ngjashme nga bashki të tjera.

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

2.2.1. Programimi i PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2020 dhe 2021:

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen e PBA 2019-2021, PBA 2020-2022, dhe PBA 2021-2023 u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik me urdhër të Titullarit të institucionit, organizimi i mbledhjes së këtij grupi për përcaktimin e tavanëve të shpenzimeve sipas programeve, etj.

Janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si përmirësimi i e infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit, përmirësimi i rrjetit rrugor rural, menaxhimi i mbetjeve, ndriçimi i rrugëve, riparimi i godinave arsimore si dhe ofrimi i shërbimeve publike vendore. Është bërë analiza e pagave dhe është llogaritur pesha specifike e këtyre llojeve të shpenzimeve në totalin e shpenzimeve.

Si fusha me prioritet në shpenzimet për investime janë konsideruar:

- a. Përmirësimi i infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit;
- b. Përmirësimi i rrjetit rrugor rural;
- c. Menaxhimi i mbetjeve urbane;

- d. Ndriçimi i rrugëve;
- e. Përmirësimi i kushteve për turizmin;
- f. Ofrimi i shërbimeve publike;
- g. Riparimi i objekteve arsimore.

Këto programe afatmesme janë hartuar bazuar në Udhëzimin e MFE nr. 23 datë 30.07.2018 *“Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor Afatmesëm të njësisve të Qeverisjes Vendore”*. Është marrë në konsideratë Instrumenti i planifikimit financiar, i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzimet e viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të kaluara, detyrimet e prapambetura, trashëgimi me destinacion (*kontratat në vazhdim*), angazhimet (*detyrimet e prapambetura sipas llojit*), tavanet, llogaria ekonomike, vlerësimi i burimeve të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program shpenzimet e pritshme (*kostot direkt dhe të ardhurat e pritshme*).

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të *“Buxhetit me pjesëmarrje”*, në datat e paraqitura në **Aneksin B1**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë, ujësjellësi, etj., referuar kërkesave për nevojat reale dhe mbi bazën e tyre si dhe të buxhetit faktik të mundshëm, janë përzgjedhur ato më prioritetet.

PBA-të dhe buxheti i vitit 2021 janë miratuar në këshillin bashkiak, si më poshtë:

- a. PBA 2019-2021 është miratuar me VKB nr. 91, datë 24.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 12/1, datë 15.01.2019;
- b. PBA 2020-2022 dhe buxheti 2020 është miratuar me VKB nr. 91, datë 27.12.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 47/1, datë 14.01.2020.
- c. PBA 2021-2023 dhe buxheti 2021 është miratuar me VKB nr. 53 datë 05.01.2021, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 83/1, datë 25.01.2021.

Planifikimet sipas PBA-ve dhe ndryshimet janë paraqitur në **Aneksin B2**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku konstatohet se për vitin 2021 me të ardhurat e veta bashkia mbulon rreth 10% të shpenzimeve. Kështu të ardhurat nga taksat e tarifave vendore janë planifikuar për vlerën 43,088 mijë lekë në fakt ato janë realizuar për vlerën 31,194 mijë lekë, *më pak për vlerën 11,894 mijë lekë*, diferencë e cila ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara nga të ardhurat për të njëjtën vlerë.

Planifikimi i Buxhetit të Bashkisë Pukë për vitin 2021 është bazuar në kërkesat e ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”* pika 4 dhe 5, i ndryshuar me ligjin nr. 30/2015, gërma *“dh”* të nenit 32, i ndryshuar, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, Udhëzimeve të Ministrisë së Financave *“Për përgatitjen e buxhetit vendor”*, konkretisht UMF nr. 2, datë 06.02.2012 *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”*, i ndryshuar me UMFE nr. 3, datë 16.01.2021, në ligjin nr. 137/2020 *“Për buxhetin e vitit 2021”*, si dhe në vendimet përkatëse të Këshillit të Bashkisë Pukë.

Programi i të ardhurave për vitin 2021 është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me vendim të këshillit bashkiak nr. 48 datë 05.01.2021 *“Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Pukë”* konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 45/1 datë 21.01.2021.

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

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

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

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, 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.

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

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

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

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

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

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

Ndarja e plan buxheteve sipas strukturës dhe çelja e fondeve është realizuar sipas detajimeve të bëra në fillim të vitit ushtrimor, duke reflektuar ndryshimet e diktuar sipas nevojave të mbështetura në kriteret ligjore gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan-buxhetet për vitin 2021, u konstatua se është realizuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli, duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit 2021, buxheti i bashkisë Pukë ka pësuar ndryshime nëpërmjet vendimeve të këshillit bashkiak, ndryshime të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në degën e thesarit, e reflektuar normalisht në situacionet e shpenzimeve. Për të gjitha rastet e ndryshimit të buxhetit, VKB-të janë të konfirmuara nga Prefekti i Qarkut Shkodër.

U verifikuan situacionet mujore të rakorduar me Degën e Thesarit Pukë dhe u gjetën të rakorduara me shpenzimet e kontabilizuara për pjesën e të ardhurave dhe tarifave të bashkisë dhe të granteve. Të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, për llogari të Bashkisë Pukë janë kryer në bankat e nivelit të dytë, të cilat janë të dokumentuara dhe të rregullta, edhe në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesarit Pukë, për çdo muaj dhe në mënyrë progresive.

Nga këshilli i bashkisë është bërë miratimi i të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas burimeve të financimit, strukturës buxhetore dhe institucioneve. Gjatë auditimit, rezulton se kryetari i bashkisë ka raportuar normalisht në këshillin bashkiak për gjendjen ekonomiko-financiare, sipas nenit 64 të ligjit nr. 30/2015 dhe ligjit nr. 139/2015.

Nga sa më sipër, rezulton se kanë gjetur zbatim UMF nr. 1, datë 9.1.1996 “*Për procedurat e punës në sistemin e thesarit dhe institucioneve buxhetore*” dhe UMF nr. 2, datë 27.1.1999 “*Për urdhër shpenzimet dhe titullin e të ardhurave*”.

Nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, në Bashkinë Pukë rezultoi se për vitin 2021, gjendja fillestare e planit të çelur është **433,158 mijë lekë**.

Në muajin Shkurt, plani vjetor është shtuar me **55,409 mijë lekë** nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për Rikonstruksion Ujësjiellësi Gjegjan, Bashkia Pukë, Supervizion punimesh “*Ujësjiellësi i Fshatit Gjegjan, Bashkia Pukë*”, “*Ujësjiellësi Luf, Bashkia Pukë*” dhe Supervizion punimesh “*Ujësjiellësi Luf, Bashkia Pukë*”.

Në muajin Shkurt, plani vjetor është shtuar me **2,508 mijë lekë** nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, për rritjen e pagave për funksionin e arsimit parashkollor.

Në muajin Prill, plani vjetor është shtuar me **1,948 mijë lekë** nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, për Rikonstruksion të godinave në pronësi të NJQV, për strehim social.

Në muajin Qershor, plani vjetor është shtuar me **1,223 mijë lekë** nga KQZ për zgjedhjet për Kuvend të datës 25 Prill 2021. Ministria e Financave dhe Ekonomisë, për Rikonstruksion të godinave në pronësi të NJQV, për strehim social.

Nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, është bërë shtesë fondi prej **9,635 mijë lekë** për dyfishim të ndihmës ekonomike gjatë periudhës Janar-Qershor 2021.

Në muajin Dhjetor, plani vjetor është shtuar me **70,999 mijë lekë** nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për Rikonstruksion Ujësjiellësi Gjegjan, Bashkia Pukë, Supervizion punimesh “*Ujësjiellësi i Fshatit Gjegjan, Bashkia Pukë*”, “*Ujësjiellësi Luf, Bashkia Pukë*” dhe Supervizion punimesh “*Ujësjiellësi Luf, Bashkia Pukë*”. **Gjendja në fund të vitit 2021 ka qenë 574,880 mijë lekë.**

2.2.3. a) Auditim mbi saktësinë e realizmit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit

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

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

Realizimi i treguesve të buxhetit për vitin 2021 (shpenzimet), referuar akt-rakordimeve me thesarin paraqitet në **Aneksin B3** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku konstatohet se niveli i realizmit të treguesve të buxhetit varion në masën 66 deri 98%, çka do

të thotë se, mbështetur në këto të dhëna rezulton se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Pukë dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara.

Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit, për vitin 2021 e zënë investimet me 34%, e ndjekur nga shpenzimet për paga me 29%, Transferta tek individët (ku përfshihet ndihma ekonomike dhe pagesa për paaftësinë e kufizuar me 24%, dhe shpenzimet operative me 8%, shpenzimet për sigurimet shoqërore me 5%. Situacioni total i shpenzimeve të Bashkisë Pukë për vitin 2021, është paraqitur në **Aneksin B3/a** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Përdorimi i të ardhurave sipas zërave dhe në total, referuar aktrakordimeve me thesarin paraqitet në **Aneksin B4** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku konstatohet se të ardhurat e Bashkisë Pukë për vitin 2021 janë realizuar në masën 72%, konkretisht nga 43,088 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 31,194 mijë lekë. Të ardhurat e trashëguara nga viti 2020 në vitin 2021 kanë qenë 20,605 mijë lekë, transferata e pakushtëzuar e vitit 2021 ka qenë 112,704 mijë lekë, transferata specifike faktike ka qenë 100,676 mijë lekë, nga FZHR nuk ka pasur një çelje fondi për vitin 2021 por nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë investimet në ujesjellësa kanë qenë në vlerën 128,193 mijë lekë.

Përdorimi i të ardhurave të veta për vitin 2020, sipas treguesve të buxhetit, gjatë vitit 2021 ka qenë 72%.

➤ **Sipas burimeve të financimit:**

Për vitin 2021, nga **transferata e pakushtëzuar** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 141,514 mijë lekë (përfshirë transfertën e trashëguar nga viti 2020) dhe janë realizuar në vlerën 133,040 mijë lekë ose në masën 94%, sipas **Aneksit B5**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga transferata specifike, treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 122,335 mijë lekë (përfshirë transfertën e trashëguar nga viti 2020) dhe janë realizuar në vlerën 100,322 mijë lekë ose në masën 82%, sipas **Aneksit B6**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga të ardhurat e veta, treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 65,694 mijë lekë, (përfshirë dhe të ardhurat e trashëguara nga viti 2020) dhe janë realizuar në vlerën 46,931 mijë lekë ose në masën 71%, sipas **Aneksit B7**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga **fondet e deleguara**, treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 117,017 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 114,783 mijë lekë ose në masën 98%, sipas **Aneksit B8**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga **fondet e FZHR dhe Ministrisë së Linjës**, treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 128,356 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 128,194 mijë lekë ose në masën 99.8%, sipas **Aneksit B9**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Gjatë periudhës objekt auditimi, nuk ka pasur financime të huaja.

Sa më sipër u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit/planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit, kryesisht përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe rrjedhimisht shpenzimeve të tyre, konkretisht, nga 43,088 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 31,194 mijë lekë, me një diferencë prej 1,904 mijë lekë, pra pothuajse 72% të planifikimit. Nga ky planifikim i pabazuar në pritshmërinë reale për realizimin e të ardhurave, ka rezultuar mosrealizimi i zërave të rëndësishëm buxhetorë, duke filluar me pagat e sigurimet shoqërore, për të vazhduar me shpenzimet operative, me transferimet e brendshme, me investimet etj., sikurse paraqiten dhe në evidencat përkatëse.

Për sa më sipër, përgjegjësia është e z. Gj.Gj., me funksion Kryetar i Bashkisë Pukë dhe znj. F.P., me funksion Drejtore e drejtorisë së administrimit të përgjithshëm.

Trajtuar qjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 22-42

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë

2.6.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të këshillit bashkiak. **Ndikimi/Efekti:** Planifikimi joreal i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve e investimeve dhe mos realizimi i tyre kryesisht për shkak të mosrealizimit të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

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

Rëndësia: E lartë

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

➤ **Miratimi i buxhetit faktik:**

Në fund të periudhës ushtrimore nga Bashkia Pukë është miratuar buxheti faktik, ku për vitin 2021 është miratuar me Vendim të KB nr. 12 datë 31.03.2022, me miratimin e një shtese ne VKB nr. 49 date 30.12.2021 miratimi i programit buxhetor 2022-2024 dhe buxheti i vitit 2022 Në relacionin përfundimtar të zbatimit të buxhetit është hartuar vetëm realizimi i treguesve buxhetorë për të ardhurat dhe shpenzimet dhe nuk është shoqëruar me analizë faktoriale për realizimet e fondeve dhe rekomandimet për përmirësimin e situatës.

➤ **Monitorimi i buxhetit dhe raportimi 4 muhor në këshillin bashkiak:**

Në zbatim të nenit 48 “Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor” të ligjit 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ligjin organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” neni 65, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, udhëzimin nr. 22 datë 30.07.2018 “Për Procedurat standarde të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe nenin 44, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Raportet e monitorimit janë hartuar për çdo 4 muhor të vitit 2021 dhe janë dërguar në MFE si më poshtë:

4 muhori i parë 2021, është miratuar me VKB datë 31.05.2021;

4 muhori i dytë 2021 është miratuar me VKB datë 11.10.2021;

12 maji i vitit 2021 është dërguar në MFE me shkresën nr. 555 prot., datë 28.02.2021, miratuar nga KB në datën 20.02.2022, ndërsa mendimet për këtë raport kanë ardhur me shkresën e MFE nr. 5278 prot, datë 29.03.2022.

➤ **Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe të kontigjencës:**

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/i kontigjencës, ku për vitin 2021 është planifikuar në masën 2,647 mijë lekë, e cila nuk është përdorur, pra e gjithë vlera është trashëguar për vitin 2022.

➤ **Miratimi dhe përdorimi i fondit të emergjencave civile:**

Titulli i gjetjes: Planifikim nën limitin ligjor për emergjencat civile.

Situata: Nga Bashkia Pukë është krijuar edhe fondi për emergjencat civile, ku për vitin 2021 paraqitet në total 1,739 mijë lekë, nga buxheti i bashkisë, nga e cila është përdorur vlera 330 mijë lekë. Sipas VKB nr. 7, datë 05.03.2021, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 252/1 datë 23.03.2021, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtim banese të z. Gj.Ll., në shumën 330 mijë lekë.

Konstatohet se fondi i krijuar nuk është në masën 4% e shpenzimeve buxhetore të fondeve të kushtëzuara nga buxheti i shtetit, ku referuar buxhetit respektiv të vitit 2021, ky fond duhej të ishte në vlerën 22.996 mijë lekë, në kundërshtim me ligjin nr. 45/2019, datë 18.07.2019 “Për mbrojtjen Civile”, pika 1, neni 65 “Buxheti i bashkive”. Buxheti i caktuar nga Bashkia Pukë për emergjencat civile është llogaritur 1.7% e totalit të transfertës dhe të ardhurave të planifikuara për vitin 2021 sipas shkresës të MFE nr. 23189/1 prot., datë 24.12.2019.

Për sa më sipër, përgjegjësia është e z. Gj.Gj., me funksion Kryetar i Bashkisë Pukë dhe znj. F.P., me funksion Drejtorë e drejtorisë së administrimit të përgjithshëm.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 22-42

Kriteri: Ligji nr. 45/2019, datë 18.07.2019 “Për mbrojtjen Civile”, pika 1 e nenit neni 65 “Buxheti i bashkive”.

Ndikimi/Efekti: Planifikimi nën limitin ligjor i këtij zëri buxhetor, në rast fatkeqësish natyrore etj, mund të shkaktojë mosreagim në kohë dhe rrjedhimisht të rrezikojë jetën dhe pasurinë e popullatës.

Shkaku: Mosnjohje dhe moszbatim i kuadrit ligjor të posaçëm.

Rëndësia: E mesme

Rekomandim: Bashkia Pukë, të marrë masa që në të ardhmen, të parashikojë shpenzimet për emergjencat civile në nivelin e duhur, me qëllim zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë dhe sigurimin e mbrojtjes civile për komunitetin.

➤ **Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Pukë:**

Nga dokumentacioni i paraqitur, konstatohet se Bashkia Pukë gjatë vitit 2021 nuk ka marrë nuk ka dhënë asnjë subvencion.

➤ **Realizimi i Investimeve:**

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

Situata: Grupi i auditimit konstaton se niveli i realizimit të investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulëta, ku për vitin 2021 është realizuar në masën 91%, ku nga vlera e planifikuar prej 195,599 mijë lekë është realizuar vlera 177,610 lekë me një diferencë prej 17,989 mijë lekë. Sipas përfaqësuesve të Bashkisë Pukë (Drejtoria Financë/Buxhetit), ky mos realizim vjen si pasojë e mungesës së të ardhurave të realizuara sipas periudhave ushtrimore. Sipas grupit të auditimit, kjo situatë vjen kryesisht nga planifikimi i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve ose planifikimi i tyre në raport me

planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave, të ardhurat për asnjë nga vitet nuk janë realizuar, konkretisht për periudhën 2021 paraqitet 72%, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/shërbime/blerje malli), në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre.

Për sa më sipër, përgjegjësia është e z. Gj.Gj., me funksion Kryetar i Bashkisë Pukë dhe znj. F.P., me funksion Drejtore e drejtorisë së administrimit të përgjithshëm.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 22-42

Kriteri: ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”; UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njërive të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.

Ndikimi/Efekti: Planifikimi i shpenzimeve pa siguruar burimin e tyre, i cili kryesisht vjen nga të ardhurat, mbështetja e tyre në planin e të ardhurave, çon në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Shkaku: Planifikimi i shpenzimeve, pa një studim të mirëfilltë, duke u bazuar në raport me planin dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të sektorit të taksave dhe tarifave vendore, për asnjë nga periudhat ushtrimore të mëparshme nuk ka pasur realizim të planit të të ardhurave.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Nga Bashkia Pukë, të merren masa që planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar shpenzimet më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Pukë.

➤ Realizimi faktik i buxheteve sipas periudhave ushtrimore

Realizimi i buxhetit të vitit 2021, sipas burimeve të financimit, është paraqitur i përmbledhur në **Aneksin B10**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Për të ardhurat e veta, gjatë vitit 2021 pagat dhe sigurimet shoqërore janë realizuar në nivelin 9%, shpenzimet operative në nivelin 28%, fondi i kontigjencës në nivelin 0% dhe investimet në nivelin 6%. Në total, me të ardhurat e veta, Bashkia Pukë mbulon vetëm 9% të totalit të shpenzimeve.

Situacioni total i shpenzimeve të Bashkisë Pukë për vitin 2020 është paraqitur në **Aneksin B11**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID-19, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Përsa i përket situatës së pandemisë, nga Bashkia Pukë gjatë vitit 2021 janë kryer në formën e ndihmës ekonomike 60 transaksione, në vlerën totale 12,874,020 lekë, sipas **Aneksit B12**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për përballimin e nevojave të lindura për shkak të pandemisë Covid-19, nga Bashkia Pukë nuk janë bërë ndryshime të buxhetit por fondet e parashikuara në buxhet për materiale shërbimi, pastrimi dhe dezinfektimi, janë përdorur dhe për situatën e Covid-19, me argumentin se një periudhë kohe shkollat kanë qenë të mbyllura, mësimi është zhvilluar *online* dhe institucionet kanë funksionuar me kapacitet të kufizuar. E gjithë puna për dezinfektim është kryer nga punonjësit e shërbimeve publike të Bashkisë Pukë.

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

Titulli i gjetjes: Paraqitje e faturave në degën e thesarit pas afatit 30 ditor. Nivel i lartë i detyrimeve të prapambetura. Planifikim jo i saktë jo i plotë dhe jo në rend kronologjik për shlyerjen e këtyre detyrimeve.

Situata: Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Me fondet e vitit buxhetor 2021, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve. Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhës në buxhetet respektive paraqitet në **Aneksin B13**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku konstatohet se, në fund të vitit 2021, vlera e detyrimeve të planifikuara për vitin buxhetor është më e vogël, nisur nga fakti se planifikimi i buxhetit të vitit pasardhës hartohet dhe miratohet në muajin nëntor dhe detyrimet nuk kanë dalë të gjitha. Në shumën e paplanifikuar përfshihen edhe vendimet gjyqësore të mbartura ndër vite. Detyrimet e palikujduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat referuar edhe të dhënave të rubrikës “*Detyrimet e prapambetura*”, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura paraqiten në **Aneksin B14**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

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

Për vitin 2021, detyrimet e raportuara janë në vlerën 47,418,612 lekë. Sipas ditarit të bankës, urdhër shpenzimeve dhe dokumentacionit financiar shoqërues të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Administrimit Të Përgjithshëm rezultoi se, gjendja e detyrimeve të palikujduara në fund të vitit 2021 është në shumën 47,418,612 lekë, pra me një diferencë prej 0 lekë.

Në totalin e faturave të palikujduara për vitin 2021, faturat e artikullit 602 paraqiten në shumën 5,694 mijë lekë ose 12.2% të totalit, ku shpenzimet për investime janë në shumën 33,949 mijë lekë ose 71.5% dhe shpenzimet gjyqësore janë në shumën 7,776 mijë lekë ose 16.3% e totalit. Është i paargumentuar fakti se referuar situatës së pasqyrave financiare të vitit 2021, megjithëse në llogarinë 520 ka gjendje monetare të papërdorur, përsëri Bashkia Pukë ka detyrime kreditore të papaguara në vlera të konsiderueshme. Kështu në fund të periudhës së vitit 2021 në llogarinë 520 ka pasur gjendje në vlerën 57,557,514 lekë. Pavarësisht se një pjesë e këtyre fondeve nuk mund të prekeshin për shkak se kanë qenë të specifikuara nga transfertat, pjesa tjetër mund të ishte përdorur për të shlyer plotësisht ose pjesërisht detyrimet e prapambetura.

➤ **Faturat e palikuiduara**

Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit **30 ditor** të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Pukë, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2021, janë pa paguar gjithsej 87 fatura me vlerë 3,788 mijë lekë. Në mënyre analitike, këto fatura janë paraqitur në **Aneksin B15 dhe B16**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ **Vendimet gjyqësore për marrëdhëniet e punës dhe detyrimet kontraktuale**

Nga auditimi i dokumentacionit për detyrimet ndaj vendimeve gjyqësore, u konstatua se deri në fund të vitit 2020 paraqitet vlera totale prej 10,941 mijë lekë. Gjatë vitit 2021 është likuiduar shuma prej 2,575 mijë lekë dhe mbetet për likuidim shuma prej 7,776 mijë lekë. Më hollësisht këto të dhëna janë paraqitur në **Aneksin B17**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ **Programimi i fondeve për faturat e palikujduara në fund të periudhave ushtrimore**

Për vitin 2021 konstatohet se Bashkia Pukë në planifikimin e fondeve buxhetore për likuidimin e faturave të prapambetura (kreditorët) me miratimin e buxheteve fillestare, planifikon një përqindje të ulët në raport me vlerën totale të faturave kreditore, ku për vitin 2021 nga vlera e faturave kreditore prej 47,419 mijë lekë është planifikuar vlera 7,000 mijë lekë ose 14.7%.

Mos planifikimi i vlerës së plotë të faturave, edhe pse janë me dokumentacion të rregullt, çon në trajtim me dy standarde të subjekteve, duke penalizuar disa dhe favorizuar disa të tjera dhe duke mos ndjekur rradhën kronologjike të pagesës sipas periudhave për kryerjen e shërbimeve apo blerjen e mallrave që këto subjekte i kanë ofruar Bashkisë Pukë. Bashkia Pukë gjatë vitit 2021 ka ulur stokun e detyrimeve të prapambetura por pa arritur që ti mbyllë ato. Sa më sipër, kjo bashki është afër klasifikimit me vështirësi financiare, pasi stoku i detyrimeve të prapambetura paraqitet rreth 14.3% e shpenzimeve vjetore të miratuara.

➤ **Mbi likuidimet e faturave të mëparshme referuar sistemit SIFQ**

Nga verifikimi dhe kryqëzimi i të dhënave sipas sistemit të pagesave nga Dega e Thesarit dhe Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), rezulton se gjatë vitit 2021 janë likuiduar 64 raste në shumën 14,751,932 lekë të cilat i përkisnin si periudhë, 5 fatura të vitit 2014 për shumën 6,144,720 lekë, 6 fatura të vitit 2015 për shumën 250,000 lekë, 7 fatura të vitit 2016 për shumën 513,842 lekë, 28 fatura të vitit 2018 në shumën 2,678,509 lekë, 17 fatura të vitit 2019 për shumën 1,751,893 lekë dhe 1 faturë e vitit 2020 në shumën 3,412,968 lekë. Pra këto fatura të likuiduara i përkisnin periudhave të mëparshme dhe nuk janë shpenzime të periudhës raportuese. Këto fatura të viteve të mëparshme janë regjistruar në SIFQ si fatura gjatë vitit 2021 për t'u likuiduar. Kjo ka ardhur si pasojë kryesisht për shpenzime të proceseve gjyqësore të vendimeve gjyqësore për punonjës të larguar nga puna dhe në disa raste për fatura e marrjes së angazhimeve pa patur fonde buxhetore në dispozicion duke mos lejuar ekzekutimin e tyre. Pra duke mos patur fonde faturat nuk deklarohen si të pagueshme brenda 30 ditëve, por mbahen të pa regjistruara deri në hapjen e fondeve të nevojshme për pagesën e tyre, çka do të thotë se strukturat përgjegjëse kanë patur dijeni për këto detyrime dhe si rezultat i mungesës së fondeve në dispozicion, apo planifikimit jo të drejtë të shpenzimeve për vitin korent, kanë shlyer vetëm një pjesë të tyre. Konkretisht të dhënat për këto fatura dhe shpenzime jepen në **Aneksin B18**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për sa më sipër, përgjegjësia është e z. Gj.Gj., me funksion Kryetar i Bashkisë Pukë dhe znj. F.P., me funksion Drejtoresë së administrimit të përgjithshëm.

Trajtuar qjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 22-42

Kriteri: ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016 nënet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27, 32, 54 e 61; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për

menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; Ligjin nr. 25 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15 pika 1 dhe nenin 11 pika 1, Ligjin nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a), UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njërive të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

Ndikimi/Efekti: Planifikimi i shpenzimeve pa siguruar burimin e tyre, i cili kryesisht vjen nga të ardhurat, mbështetja e tyre në planin e të ardhurave, çon në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Shkakuj: Planifikimi i shpenzimeve, pa një studim të mirëfilltë, duke u bazuar në raport me planin dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të sektorit të taksave dhe tarifave vendore, për asnjë nga periudhat ushtrimore të mëparshme nuk ka pasur realizim të planit të të ardhurave. Zhvillimi i procedurave të prokurimit jo në raport me fondet buxhetore të disponueshme.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim 1: Bashkia Pukë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program dhe radhës së faturave, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

Rekomandim 2: Bashkia Pukë, Drejtoria Ekonomike, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen më të afërt të këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave dhe detyrimeve për vendimet gjyqësore në të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën **33,949 mijë lekë**, nga faturat e papaguara dhe për vlerën **7,776 mijë lekë** nga vendimet gjyqësore (në datën 31.12.2021) si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim të plotë në kontabilitet.

Rekomandim 3: Bashkia Pukë, të marrë masa që të ardhurat e papërdorura në fund të vitit, të mos i mbartë në vitin pasardhës, por t’i përdorë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, kontraktuale dhe gjyqësore, sipas rradhës kronologjike të krijimit të tyre.

Rekomandim 4: Bashkia Pukë duhet të marrë masa për paraqitjen në kohë me besueshmëri të shpenzimeve dhe detyrimeve në llogaritë përkatëse në Pasqyrat Financiare me qëllim, raportim të drejtë të situatës financiare të Njesisë.

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

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Administrimit Të Përgjithshëm për vitin 2021, në lidhje me investimet publike, u konstatua se për periudhën objekt auditimi nuk ka financim projektsh nga FSHZH, ndërsa nga ministritë e linjës dhe donacione dhe fondet e veta, janë 5 projekte me vlerë kontrate 277,997 mijë lekë, nga e cila është likuiduar gjatë vitit 2021 vlera 129,826 mijë lekë duke mbetur për financim vlera 148,171 mijë lekë, kjo pasi investimet në ujësjellësa janë planifikuar të likuidohen në vite. Detajet e këtyre investimeve paraqiten sa më poshtë:.

1. Rikonstrukcion Ujësjetllësi i fshatit Gjeggjan, Bashkia Pukë, vlera 173,788,484 lekë me TVSH (vënë në dispozicion nga Buxheti i Shtetit, shkresa numër 343 prot. datë 12.02.2021 “Për Programin Furnizim me Ujë dhe Kanalizime”, i financuar në 4 vite kalendarike 2021, 2022, 2023 dhe 2024 (vlera e financimit për vitin 2021 është 34,877,982 lekë);
2. Rikonstrukcion Ujësjetllësi i fshatit Luf, Bashkia Pukë, vlera 96,000,030 lekë me TVSH (vënë në dispozicion nga Buxheti i Shtetit, shkresa numër 343 prot. datë 12.02.2021 “Për Programin Furnizim me Ujë dhe Kanalizime”, i financuar në 4 vite kalendarike 2021, 2022, 2023 dhe 2024 (vlera e financimit për vitin 2021 është 89,260,000 lekë);
3. Supervizim për objektin Ujësjetllësi i fshatit Gjeggjan, Bashkia Pukë, vlera 2,575,545 lekë me TVSH (vënë në dispozicion nga Buxheti i Shtetit, shkresa numër 343 prot. datë 12.02.2021 “Për Programin Furnizim me Ujë dhe Kanalizime”, i financuar në 4 vite kalendarike 2021, 2022, 2023 dhe 2024 (vlera e financimit për vitin 2021 është 544,096 lekë);
4. Supervizim për objektin Ujësjetllësi i fshatit Luf, Bashkia Pukë, vlera 1,752,961 lekë me TVSH (vënë në dispozicion nga Buxheti i Shtetit, shkresa numër 343 prot. datë 12.02.2021 “Për Programin Furnizim me Ujë dhe Kanalizime”, i financuar në 4 vite kalendarike 2021, 2022, 2023 dhe 2024 (vlera e financimit për vitin 2021 është 1,264,236 lekë);

Nga fondet e Bashkisë Pukë dhe Grantet, është financuar **1** projekt me vlerë kontrate **3,880,000 lekë me TVSH**, me objekt “Blerje automjeti Bashkia Pukë” (vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Pukë sipas VKB nr. 53 datë 05.01.2021 i financuar në vitin 2021.

Kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimit të fondeve nga Ministritë e linjës.

- **Për financimet nga Ministritë e linjës dhe donatorë të tjerë:** Janë lidhur për vitin 2021 gjithsej 4 kontrata në vlerën 274,117 mijë lekë. Punimet parashikohet të përfundojnë në vitin 2022 ndërsa likuidime në vitin 2024. Deri në fund të vitit 2021 janë financuar 125,946 mijë lekë”.

- **Për financimet nga buxheti Bashkisë Pukë dhe Grante:** Për vitin 2021 është lidhur gjithsej **1** kontratë në vlerën 3,880 mijë lekë, e cila është financuar brenda afateve.

Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ nga Dega e Thesarit Pukë dhe të shtrira në kohë sipas financimit e ndarë në tre vitet sipas planifikimit në PBA. Nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara me qëllim pagesën e saj dhe në rastet kur fondi nga Ministria ka ardhur i ndarë në afate mujore kontrata është regjistruar e plotë, ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në thesar është hartuar shkresë përcjellëse, ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit, kur është e shtrirë në disa vite, vlera për secilin vit.

➤ **Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor dhe përdorimi i tyre:**

Për vitin 2021, të ardhurat nga 43,088 mijë lekë të planifikuara, janë arkëtuar në vlerën 31,194 mijë lekë ose 72 %, me një diferencë prej 11,894 mijë lekë. Me të ardhurat e veta, për vitin 2021 bashkia ka mbuluar 7% të totalit të shpenzimeve.

Evidenca e realizimit të të ardhurave për periudhën 01.01.2021 deri 31.12.2021, është paraqitur në **Aneksin A2**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ **Auditimi mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga, shpërblime etj.), për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2021)**

Për vitin 2021 Për vitin 2021 është miratuar me VKB nr 52 datë 05.01.2021 “Për miratimin e nivelit të pagave të Bashkisë Pukë, NJAD dhe Institucioneve në varësi & të dëlgjuara për vitin 2021” dhe Urdhër nr. 4 datë 22.01.2021, ka në përbërje të saj 299 punonjës duke përfshirë dhe funksionet e deleguara.

Numri i punonjësve dhe fondet e pagave dhe sigurimeve, për vitin 2021, është paraqitur në **Aneksin B19**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nuk u konstatua tejkalim i numrit të punonjësve të miratuar me VKB, konstatuar kjo nga auditimi i listëpagesave të periudhave Janar – Dhjetor 2021.

Të dhënat mbi largimet dhe emërimet e punonjësve nga puna janë paraqitur në **Aneksin B20**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

U konstatua se Aktet e emërimit në pozicione pune të punonjësve me status të Nënpunësit civil, për vitin 2021 nuk janë në zbatim të nenit 22, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për Statusin e Nënpunësit Civil” i ndryshuar dhe Kreut II, IV dhe VI të VKM nr. 243, datë 18.3.2015.

Mbulimi me fonde i pagave të punonjësve sipas periudhave, është paraqitur në **Aneksin B21**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku konstatohet se me fondet e veta Bashkia Pukë mbulon 9% të fondit të pagave, ndërsa diferenca mbulohet me grandet e ardhura nga Pushteti Qendror.

2.2.6. Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Evidentimi i detyrimeve tatimore të paarkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit

➤ Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Në Bashkinë Pukë, për vitin 2021, numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 52, datë 05.01.2021, me ndryshime dhe vendimin e kryetarit të bashkisë (urdhërit) nr. 4/1, datë 31.01.2021 “Për miratim të strukture organizative të bashkisë Pukë, njësi administrative, institucioneve të varësisë dhe funksioneve të deleguara për vitin 2021”, me ndryshime, ku përfshihet edhe struktura e zyrave të taksave dhe tarifave vendore. Kjo strukturë përbëhet nga 6 punonjës, konkretisht 1 përgjegjës zyre dhe një specialist në njësinë administrative Pukë dhe nga një specialist në njësitë tjera administrative. Struktura e Sektorit të taksave dhe tarifave vendore është paraqitur në **Aneksin A1**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Këshilli Bashkiak Pukë, ka vendosur me VKB-në “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore” afatin e fundit të pagesës së detyrimit datën 20 shtator të çdo viti për biznesin e vogël, 30 shtator për biznesin e madh dhe 31 maj për institucionet.

➤ Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve

Titulli i gjetjes: Performancë e dobët në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave për periudhën objekt auditimi.

Situata: Për vitin 2021, paketa fiskale për taksat dhe tarifat vendore në territorin e Bashkisë Pukë është miratuar me VKB-në nr. 48, datë 05.01.2021, e konfirmuar nga Prefekti Shkodër me shkresën nr. 45/1, datë 21.01.2021. Referuar planit vjetor të miratuar dhe aktrakordimeve me Degën e Thesarit Pukë, parashikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore për vitin **2021** paraqitet i detajuar në **Aneksin A2**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku konstatohet se për vitin 2021, të ardhurat nga **43,090 mijë** lekë të planifikuara janë realizuar **31,194 mijë** lekë ose **72%**, pra me një mosrealizim në shumën **11,896 mijë** lekë. Kryesisht, ky mosrealizim përbëhet nga defiqiti i krijuar nga taksa/tarifa për të cilat janë arsyet për tejkalimet dhe mosrealizimet të argumentuar si më poshtë:

Totali i mosrealizimit për periudhën e audituar është 11,896 mijë lekë.

Mosrealizimi i të ardhurave vendore është kryesisht për shkak të situatës së krijuar nga Covid-19 dhe pezullimeve e mbylljeve të bizneseve. Gjithashtu, largimi i familjeve përfshirë të gjitha njësitë administrative Pukë ka ndikuar në mosrealizimin e të ardhurave vendore.

Mosrealizimi për taksën e tokës bujqësore ka ardhur për shkak se një numër i konsiderueshëm poseduesish të pasurisë tokë bujqësore kanë vdekur, migruar dhe emigruar dhe trashëgimtarët ligjor nuk kanë shprehur interes për kalimin e pronësisë mbi vete dhe për

rrjedhojë ka rezultuar ky mosrealizim i kësaj takse, referuar nenit 6, pika 4/a të ligjit nr. 9920/2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, përcakton se: “Detyrimi tatimor në rastin e një personi të vdekur pushon në datën e vdekjes”

Tarifa e pastrimit është me tejkalim si rezultat i shtrirjes së shërbimeve në disa lagje të qytetit Pukë. Tarifa nga asetet në pronësi të Bashkisë Pukë është me tejkalim si rezultat i kërkesave gjatë vitit për përdorimin e fondit pyjor e kullësor. Tarifa për zënien e përdorimin e hapësirave publike është me tejkalim si rezultat i kërkesave të subjekteve për përdorim të hapësirave publike gjatë vitit. Për vitin 2021, evidencat e rakordimeve me thesarin janë nënshkruar nga: zj. F.P., në cilësinë e drejtorit të financës, zj. P.V., në cilësinë e Përgj. dega Thesarit Pukë dhe z. Gj.Gj. në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. Gj.Gj., me detyrë Kryetar i Bashkisë Pukë dhe z. N.A., me detyrë Përgjegjës i sektorit të tatim-taksave vendore.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 22-42

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligji nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, “Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë”; ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, “Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore”, neni 42, “Administrimi i mjeteve monetare”, pika 1, 2 dhe 4; neni 54, “Raportimi financiar” nën-pika c, UMFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” pika 200, UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos planifikim i saktë i treguesve në planin e të ardhurave shkakton mangësi dhe probleme në likuidimin e shpenzimeve të kryera nga institucioni, si dhe është shkak kryesor për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

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

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Bashkia Pukë, gjatë hartimit të projekt/planit të buxhetit, të planifikojë treguesit e planit të të ardhurave mbi baza reale, të kryejë në mënyrë të saktë kontabilizimin e të ardhurave në llogaritë kontabël dhe të sigurojë rregullsi dhe saktësi në raportimin dhe rakordimin e treguesve të realizimit të të ardhurave, në përputhje me raportimet e degës së thesarit sipas akt-rakordimeve të financës, buxhetit dhe kontabilitetit.

➤ **Agjentët tatimorë dhe rakordimet mujore me ta:**

Titulli i gjetjes: Krijimi i debitorëve dhe mosndjekja nga agjenti tatimor Ujësjellës Kanalizime sha Pukë. Lënia jashtë skemës së taksimit të abonentëve familjarë pa kontrata me ujësjellësin, për Njësitë Administrative Gjegjan, Qerret dhe Rrapë. Probleme me vjeljen e taksës së tokës bujqësore. Mbi procedurat e ndjekura të arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore nga abonentët familjarë.

Situata: Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Pukë nr. 1520 prot, datë 30.12.2015, është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e arkëtimit nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e akt-rakordimeve me ta.

Të ardhurat nga agjentët tatimorë (Drejtoria Rajonale Tatimore Shkodër, në lidhje me TFTH; Drejtoria e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit, pranë Ministrisë së Financave, në lidhje me rentën minerare; AKSH-ja, në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe DRSHTRR Shkodër, në lidhje me taksën vjetore të mjeteve të përdorura) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Pukë dhe konfirmohen nga

Dega e thesarit Pukë. Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë janë paraqitur në **Aneksin A3**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për detyrimet e familjarëve, Bashkia Pukë ka nënshkruar Akt–Marrëveshjen me “*Ndërmarrjen e Ujësjetllës Kanalizimeve SHA, Pukë*” datë 25.10.2017, ku është caktuar si Agjent Tatimor për vjeljen e taksës/tarifës (ndërtesës, truallit, tarifën e pastrimit dhe të ndriçimit).

- Mënyra e parashikimit të detyrimeve të familjarëve.

Në Njësinë Administrative Pukë (Bashkia) detyrimet e familjarëve për taksa dhe tarifa vendore janë planifikuar mbi bazen e kontratave të ujit të pijshëm që abonentët familjarë kanë me “*Ndërmarrjen e Ujësjetllës Kanalizimeve SHA, Pukë*”, evidentimit dhe regjistrimit të familjeve të reja (pasurimi/përditësimi) si rezultat i kërkesave të (Individëve/Kryefamiljarëve), kërkesa këto për ofrimin apo marrjen e shërbimeve nga (zyra e shërbimeve - zyra me një ndalesë etj.) pranë Bashkisë Pukë, informacioneve nga zyrat e shërbimeve sociale për familjet që trajtohen me ndihmë ekonomike dhe familjet me statusin e paraplegjikut dhe tetraplegjikut duke bërë përjashtimet përkatëse sipas Ligjit Nr. 9632/2006 “*Për sistemin e taksave vendore*” (i ndryshuar), si dhe vendimeve të këshillave bashkiak për miratimin e taksave e tarifave vendore.

- Njoftimet e bëra për familjarët, masat e mara dhe masat shtrënguese.

Në Njësinë Administrative Pukë, zyra e tatim-taksave lidhur me detyrimet tatimore për taksën/tarifën e familjës i dërgon çdo fillim viti “*Ndërmarrjes së Ujësjetllës Kanalizimeve sh.a Pukë*”, listën e abonentëve familjarë përfitues të shërbimeve dhe llogaritjen e taksës/tarifës për çdo abonentë familjarë me qëllim pasqyrimin e ngarkesave tatimore në faturen e ujit të pijshëm. Si agjent tatimor “*Ndërmarrja Ujësjetllës Kanalizime sh.a Pukë*”, pasqyron të gjitha ngarkesat tatimore (taksa & tarifa) në faturën e ujit të pijshëm, si dhe nxjerr njoftimet përkatëse për çdo muaj të vitit kalendarik. Për abonentët familjarë të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore vendore, zyrat pranë bashkisë në zbatim të kompetencave që i ngarkon Ligji Nr. 139/2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, i ndryshuar, si masë shtrënguese, nuk u ofrojnë shërbimet administrative me qëllim likuidimin e detyrimeve tatimore.

Në Njësitë Administrative Gjegjan, Rrapë, Qerret dhe Qelëz, planifikimi i taksës familjare është bërë mbi bazën e inventarizimit fizik, verifikimit në terren të familjeve që banojnë aktualisht (rezident) për çdo fshat të njësive administrative dhe që janë përfitues të shërbimeve të ofruara nga njësia vendore. Verifikimi/inventarizimi në terren i familjeve është bërë nga administratat e njësive administrative në koordinim me kryetarët e fshatrave (kryepleqtë).

Në Njësitë Administrative Gjegjan, Rrape, Qerret dhe Qelëz, vjelja e detyrimeve tatimore familjare bëhet atëherë kurë subjekti/individi paraqitet pranë njësive për marrjen e shërbimit dhe kryen pagesën përkatëse. Po kështu është planifikuar edhe taksa mbi tokën bujqësore.

Detyrimet e familjarëve për taksat dhe tarifat vendore janë paraqitur të përmbledhura në **Anekset A4-A9**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- Për vitin 2021 nuk kanë paguar 936 familje, për një vlerë totale prej 293,643 lekë. Kjo shumë vjen nga diferenca e familjeve që nuk paguajnë me familjet e përjashtuara me VKB nga pagesa e detyrimeve, përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Pukë, nga mosarkëtimi i taksave të familjarëve nëpërmjet agjentit tatimor Ujësjetllës Kanalizime Puka Sh.A. Shuma prej **293,643 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Pukë.

➤ **Taksa e tokës:**

1. Nga auditimi i të dhënave dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion për të ardhurat nga taksa e tokës, u konstatua se me ligjin 7501 “*Për tokën*”, janë trajtuar me tokë bujqësore gjithsej 5,413 familje, për të cilat është planifikuar pagesa e taksës së tokës por nuk është arkëtuar, nuk është faturuar dhe taksapaguesve nuk u është dërguar njoftim për pagesën e detyrimit. Në **Aneksin A11**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, paraqitet sipërfaqja e tokës dhe numri i familjeve të trajtuara me tokë nga ligji 7501, etj., sipas njësive administrative, në

hektarë. Planifikimi i taksës mbi tokën bujqësore dhe realizimi i saj janë paraqitur në **Aneksin A10**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2. Në Njësitë Administrative Gjegjan, Rrapë, Qerret dhe Qelëz, planifikimi i taksës mbi tokën bujqësore është bërë mbi bazën e inventarizimit fizik, verifikimit në terren të familjeve që banojnë aktualisht (rezident) për çdo fshat të njësive administrative. Verifikimi/inventarizimi në terren i familjeve është bërë nga administratat e njësisë/ve administrative në koordinim me kryetarët e fshatrave (kryepleqtë).

2/1. Në Njësitë Administrative Gjegjan, Rrapë, Qerret dhe Qelëz, vjelja e detyrimeve për taksën bujqësore bëhet atëherë kurë subjekti/individit paraqitet pranë njësisë/ve për marrjen e shërbimit dhe kryen pagesën përkatëse .

2/2. Taksa e tokës bujqësore për vitin 2021 është planifikuar me rezervë nga njësitë administrative Gjegjan, Rrapë, Qerret dhe Qelëz, pasi një numër i konsiderueshëm posedues të tokës bujqësore kanë vdekur, ndërsa pjesa tjetër kanë migruar dhe emigruar.

Detyrimi i mbetur nga vitet e mëparëshme për Njësinë Qëndrore në shumën **40,417** lekë dhe njësitë vartëse në shumën **2,706,000** lekë. Duke mbledhur në mënyrë progresive këto shuma rezulton që në total shuma e detyrimit të paarkëtuar nga taksa e tokës rezulton të jetë në shumën **2,746,417** lekë e cila është e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Pukë për të cilat nuk janë marrë masat e duhura nga drejtimi për vjeljen dhe arkëtimin e tyre.

Vjelja e taksës mbi tokën bujqësore për Bashkinë Pukë dhe njësitë e tjera administrative Gjegjan, Rrapë, Qerret dhe Qelëz është paraqitur në **Aneksin A11**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. Gj.Gj., me detyrë Kryetar i Bashkisë Pukë; z. N.A., me detyrë Përgjegjës i sektorit të tatim-taksave vendore.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 22-42

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe neni 24, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.

Ndikimi/Efekti: Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave në **vlerën debitore prej 2,746,417 lekë** nga mospagesa e taksës së tokës bujqësore, e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Pukë. Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore në **vlerën debitore prej 293,643 lekë**, nga mospagesa e taksave dhe tarifave vendore, si ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Pukë.

Shkaku: Kanë munguar të dhënat nga Administratorët e Njësive Administrative se bashku me Kryetarët e Fshatrave, të cilët nuk kanë evidentuar familjet që janë trajtuar me tokë dhe familjet që nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësijellësit, duke mos përditësuar listat e familjarëve që duhet të paguajnë taksat. Nga UK sha nuk janë marrë masa për arkëtimin e vlerës debitore si dhe nga Bashkia Pukë nuk është marrë masë për gjëritjen prej 50% të vlerës së paarkëtuar të agjentit tatimor UK sha.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim 1: Bashkia Pukë, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për të hartuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse (ASHK Pukë dhe Qarku Shkodër). Për familjet fermerë debitorë të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar për vlerën **2,746,417 lekë** dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative apo penale në strukturat e tjera përkatëse, sipas rastit.

Rekomandim 2: Bashkia Pukë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerave debitorë. Gjithashtu Bashkia Pukë të bashkëpunojë me “Ujësjetllës Kanalizime Puka” Sh.A. për arkëtimin e vlerës debitorë prej **293,643 lekë** dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor.

Rekomandim 3: Bashkia Pukë, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifave apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë etj., të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Bashkia Pukë, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës, të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj, si dhe të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me këto institucione (QKB-në, QKL-në, DRT-në, ASHK-në, etj.) për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj dhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave.

➤ **Të ardhurat dhe vlerat debitorë nga veprimtaritë e ndryshme dhe përdorimi i aseteve të Bashkisë Pukë:**

Titulli i gjetjes: Të ardhura të munguara nga dhënia me qera e aseteve të Bashkisë, si troje, toka bujqësore, pyje e kullota.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në zyrën e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Pukë, u konstatua se janë arkëtuar të ardhura në vlerën **458,446 lek** në formën e tarifave të qirasë nga **35** subjekte që shfrytëzojnë hapësirat publike, mbi bazë kontratash, akt-marrëveshjes dhe kërkesash të depozituara pranë drejtorisë së “Zhvillimit Ekonomik dhe Planifikimit të Territorit” mbështetur në Paketën Fiskale të vitit 2021.

Gjithashtu rezulton se për vitin **2021** ka pasur gjithësej **35** kontrata me persona fizikë për përdorim të hapësirave publike, për një vlerë totale prej **458,446 lekë**, vlerë e likuiduar 100 %. Krahas hapësirave publike bashkia Pukë ka të lidhura 17 kontrata ndërvite me subjektet juridike me afat nga 1–5 vjet, nga të cilat është pa likuiduar vlera totale prej **6,769,972 lekë**. Kontratat, pagesat dhe vlera e debisë nga asetet e dhëna me qera për vitin 2021, janë paraqitur në **Anekset A12 dhe A13** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Nga Bashkia Pukë nuk janë llogaritur kamatëvonesat për secilin rast, në kundërshtim me nenin 5 “Llogaritja e kamatëvonesës”, të ligjit nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”. Shuma e palikuiduar ende nga subjektet debitorë për kontratat e dhënies me qira të aseteve të Bashkisë Pukë prej **6,769,972 lekë, përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e bashkisë.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. Gj.Gj., me detyrë Kryetar i Bashkisë Pukë dhe z. N.A., me detyrë Përgjegjës i sektorit të tatim-taksave vendore.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 22-42

Kriteri: Ligji nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”; Ligji nr. 7501, datë 19.07.1991 “Për tokën”, i ndryshuar; Ligji nr. 8312, datë 26.03.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, VKM nr. 531, datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, i ndryshuar me VKM-në nr. 176, datë 30.03.2001, VKM nr. 373, datë 20.06.2018, “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, ku përcaktohet edhe Kontrata tip për t’u lidhur me qeramarrësit, përfshirë sanksionet, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës

së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”; UKM nr. 1, datë 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, etj.

Ndikimi/Efekti: Ndikim negativ në buxhetin e Bashkisë Pukë në vlerën **6,769,972 lekë**.

Shkaku: Mosndjekja e procedurave nga strukturat përgjegjëse. Mangësi në përcaktimin specifik të detyrave dhe mungesë e personelit përgjegjës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Bashkia Pukë të marrë masa për të llogaritur dhe kontabilizuar detyrimin total të papaguar (përfshirë vlerën e kamatëvonesave) dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **6,769,972**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të paarkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

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

Titulli i gjetjes: Të ardhura të munguara nga pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara.

Situata: Nga auditimi, u konstatua se taksa e ndikimit në Infrastrukturë, për vitin 2021 është realizuar në shumën **584,101** lekë nga **1,045,000** lekë të planifikuara ose në masën **56%**. Në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë Pukë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, u auditua korespondenca shkresore e Bashkisë Pukë me Kadastrën, Drejtoria Shkodër dhe të dhënat për lejet e legalizimit të përfituara nga individë dhe subjekte private, të disponueshme në Bashkinë Pukë.

Nga auditimi, u konstatua se për vitin **2021**, janë dhënë 10 leje legalizimi për **1,850 m²** ndërtim me vlerë investimi prej 60,809,500 lekë taksa e ndikimit në infrastrukturë **(0.5%) në vlerën 304,096 lekë**. Numri i lejeve të legalizimit, sipërfaqja dhe vlera e TNI është paraqitur në **Aneksin A14**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Të dhënat për arkëtimet dhe Debitorët nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për vitin 2021 janë paraqitur në **Aneksin A15**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Shuma e palikujduar për vitin 2021 **prej 48,204 lekë**, përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Pukë. Nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Investimeve Publike janë evidentuar disa shkaqe për mosrealizimin e pagesës të taksës së ndikimit në infrastrukturë dhe konkretisht ky mosrealizim vjen për shkak se, poseduesit e pasurive të legalizuara nuk kanë paraqitur interes për plotësimin me dokumentacion final (paisjen me certifikatë pronësie) pasi janë larguar dhe për rrjedhojë nuk kanë shlyer taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. Gj.Gj., me detyrë Kryetar i Bashkisë Pukë dhe z. N.A., me detyrë Përgjegjës i sektorit të tatim-taksave vendore.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 22-42

Kriteri: Ligji nr. 9482 datë 03.04.20106, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; VKB Pukë “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Pukë”, etj.

Ndikimi/Efekti: Ndikim negativ në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore, në vlerën **48,204 lekë**, nga mospagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit nga përfituesit lejes së legalizimit.

Shkaku: Mos bashkëpunimi i fortë me ASHK-në dhe mosmarrja e masave të duhura për parandalimin e dhënies së lejeve të legalizimit pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë pranë Bashkisë Pukë nga subjektet private dhe individët për objektet në proces legalizimi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Pukë nëpërmjet bashkëpunimit institucional t’i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Shkodër, që të mos lëshojë dhe të pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në

infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi pranë Bashkisë Pukë. Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe administrimit të territorit, të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijoje me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar si debitorë në **Aneksin A15**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, bazuar në legjislacionin tatimor.

➤ **Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:**

Për qytetin dhe çdo njësi administrative është krijuar në mënyrë manuale dhe elektronike regjistri për taksat dhe tarifatat vendore për subjektet private dhe familjarët, si më poshtë:

1. Regjistri Elektronik për Bizneset në formatin Excel.
2. Regjistri Elektronik për taksën e Tokës në formatin Excel.
3. Regjistri Elektronik për Popullatën në formatin Excel.

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

Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Pukë janë paraqitur në **Aneksin A16**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, bazuar në legjislacionin tatimor.

➤ **Menaxhimi i borxhit nga taksat e tarifatat vendore.**

Titulli i gjetjes: Mangësi në evidentimin dhe vlerësimin e nivelit të detyrimeve debitorë, kontabilizimet dhe procedurat e ndjekjes së borxhit tatimor për subjektet që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Pukë.

Situata: Nga dokumentacioni dhe të dhënat e vëna në dispozicion mbi menaxhimin e borxhit për taksat dhe tarifatat vendore, u konstatua një **nivel i lartë i debitorëve**. Në bazë të përpunimit të të dhënave nga regjistri i taksave dhe tarifave si dhe nga informacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Administrimit të Territorit (zyrat e tatim-taksave) në Bashkinë Pukë, rezultoi se ka **78** subjekte debitorë nga biznesi. Numri i debitorëve nga biznesi në numër dhe në vlerë (për taksën e ndërtesës, tabelës, hotelit, truallit, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjellbërime-ndriçim e kamatëvonesat përkatëse), krahasuar nga viti në vit ka ardhur duke u ulur shumë pak, kështu në fund të vitit 2020 për 90 subjekte paraqitej në shumën 14,909,764 lekë ndërsa për vitin 2021 numri i debitorëve është **78** subjekte në vlerën prej **14,269,555** lekë. Vlera progresive në fund të vitit 2021 është **14,269,555 lekë**, e cila përfaqëson taksat dhe tarifatat vendore të papaguara, duke shkaktuar borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Pukë. Vlera e debitorëve e ndarë sipas viteve, numrit dhe sipas biznesit, në mënyrë të përmbledhur është paraqitur në **Aneksin A17**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Vlera e debitorëve e ndarë në vlerë principali plus kamatëvonesë e përlllogaritur (0,06% për çdo ditë vonesë) dhe numrit të subjekteve është paraqitur në **Aneksin A18**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Referuar të dhënave të vëna në dispozicion nga Zyra e Tatim-Taksave konstatohet se disponohen të dhëna të plota dhe të sakta të debitorëve që në krijimin e tyre. Të dhënat për debitorët janë mbajtur në programin Excel i cili është mbajtur në listim subjektesh debitorë me shumë progresive të debisë deri në fund të 2021, me analizë detyrimesh sipas llojit të taksave të ngarkuara për çdo subjekt.

Për vitin 2021: Në funksion të mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, zyra e tatim-taksave pranë Bashkisë Pukë ka nxjerrë njoftim detyrimet përkatëse për subjektet debitorë dhe ka lëshuar Urdhëra Bllokime të llogarive bankare si masë shtrënguese me qëllim mbledhjen e borxhit tatimor. Gjithashtu Bashkia Pukë po vijon me marrjen e masave tjera shtrënguese të parashikuara në ligjin nr. 9920/ 2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” (i ndryshuar). Numri i subjekteve dhe vlera e debitorëve gjendje në fund të vitit ushtrimor e ndarë sipas NJA dhe institucioneve, është paraqitur në **Aneksin A19**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Subjektet debitorë, me vlerat e debisë sipas llojit të taksave e

tarifave vendore janë paraqitur në **Aneksin A20**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Si konkluzion rezulton se vlera prej **14,269,555 lekë** përbën të ardhura të munguara (borxh tatimor) për buxhetin e Bashkisë Pukë. Detyrimet tatimore të ndara sipas llojit të taksave e tarifave vendore, janë paraqitur në **Aneksin A21**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Nga vlera totale e borxhit tatimor prej **14,269,555 lekë**, vlera **2,126,993 lekë** i përket **18** subjekteve persona fizikë dhe juridikë të mbyllura në vite (**pasive**). Sa më sipër, nuk gjen zbatim ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89 “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar. Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitore, strukturat tatimore të Bashkisë Pukë, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, duke vepruar në mospërputhje ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, neni 93 dhe 94. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë” pika 1.3. Neni 35, “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, si dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. Gj.Gj., me detyrë Kryetar i Bashkisë Pukë dhe z. N.A., me detyrë Përgjegjës i sektorit të tatim-taksave vendore.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 22-42

Kriteri: Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 “Kodi Penal i RSh” me ndryshime neni 181, Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë” pika 1.3., neni 35, “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, Ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

Ndikimi/Efekti: Krijimi i një numri të madh debitorësh në vlera të konsiderueshme. Efekt negativ në buxhetin e Bashkisë Pukë, duke shkaktuar mosrealizim të shpenzimeve dhe krijim të detyrimeve të prapambetura.

Shkak: Mos marrja e masave të plota për ndjekjen e debitorëve nga strukturat përgjegjëse.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Bashkia Pukë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pavjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pambledhura ndaj **78 subjekteve** debitore në vlerën prej **14,269,555 lekë** (sipas Anekseve bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit), duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

- a. T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.**
- b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme.**
- c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i zhvillimit ekonomik të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.**
- d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të**

Bashkisë Pukë, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

➤ **Pajisja me NUIS sekondare e Operatorëve Ekonomikë të cilët kryejnë veprimtari biznesi në Bashkinë Pukë.**

Në zbatim të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Evidencat e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Investimeve Publike, Bashkia Pukë për lejet e zhvillimit të miratuara gjatë periudhës 2021
- Evidencat e Drejtorisë Ekonomike, Sektori i Buxhetit dhe Financës dhe Njesisë së Prokurimit për procedurat e prokurimit të zhvilluara në Bashkinë Pukë për periudhën 2021 dhe lidhjet e kontratave me operatorët ekonomikë që kanë kryer punime ndërtimi për realizimin e investimeve;
- Vendimet e Këshillit të Bashkisë Pukë për taksat dhe tarifat vendore
- Baza e të dhënave të Zyres së Taksave dhe tarifave vendore Bashkia Pukë, për regjistrimin e subjekteve dhe ngarkesat e kryera me tarifat përkatëse;
- Dosjet e subjekteve dhe njoftim-vlerësimet për taksat e dhe tarifat.

Bazuar në dokumentet e paraqitura nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Investimeve Publike, konstatohet se për periudhën 2021 kanë zhvilluar aktivitet në fushën e ndërtimit dhe janë pajisur me Leje Ndërtimi nga Bashkia Pukë 2 subjekte.

Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (Zyra Tatim–Taksave) Bashkia Pukë nuk është vepruar për ngarkimin në bazën e të dhënave, faturimin apo nxjerrjen e njoftim detyrimit për tarifat vendore (pastrim, ndriçim, etj.) pasi zhvilluesit nuk kanë filluar punimet e ndërtimit. Të dhënat për lejet e ndërtimit janë paraqitur në **Aneksin A22**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për periudhën 2021 në 2 rastet e zhvillimit të pajisura me “*Leje ndërtimi*”, nuk kanë nisur punimet e ndërtimit nga subjektet private ndërtuese për rikonstrukcione objekteve të ndryshme, ndërtime të reja banimi dhe për qëllime biznesi, ndërtime të tjera si shtesa kati ose shtesa anësore objekti, punime për ndryshime destinacionet e veprimtarive të objekteve dhe për rrjedhojë nuk janë ngarkuar dhe nuk janë nxjerrë njoftim vlerësimet tatimore për tarifën e pastrimit dhe ndriçimit, pasi zhvilluesit nuk kanë filluar punimet e ndërtimit.

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

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

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

➤ **Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare 2021**

Në fund të periudhës ushtrimore, bilanci është plotësuar sipas formateve standard të miratuara me UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar. Bilanci është përgatitur nga znj. F.P., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Administrimit të Përgjithshëm dhe Nëpunës Zbatues, është konfirmuar nga Kryetari i Bashkisë Pukë, z. Gj.Gj., në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, si dhe është depozituar dhe miratuar nga Dega e Thesarit Pukë në datën 28.03.2022, me numër protokolli 124, brenda limiteve të përcaktuara me ligj.

Veprimet kontabile janë kaluar nga dokumentacioni bazë në ditarët përkatës, në librin e madh, centralizator dhe më tej në bilanc. Janë mbajtur rregullisht ditarët e arkës, bankës, magazinës

dhe veprimeve të ndryshme.

Janë mbajtur dhe përditësuar rregullisht partitarët analitikë të të gjitha llogarive, përfshirë llogaritë inventariale të magazinës, për të cilat është bërë rakordimi llogari-magazinë.

Janë përgatitur formatet e mëposhtëm:

- Formati 1: Pasqyra e pozicionit financiar;
- Formati 2: Pasqyra e performancës financiare;
- Formati 3: Pasqyra e flukseve monetare;
- Formati 4: Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;
- Formati 5: Pyetësor me shënimet shpjeguese;

Pasqyrat statistikore:

- Formati 6: Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit të tyre;
- Formati 7, a dhe b: - Pasqyrat mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike (a) dhe me vlerën neto (b);
- Formati 8: Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

➤ **Qasja dhe metodologjia e auditimit**

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të disponueshme dhe të siguruar nga vetë subjekti. Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2021 ka marrë në konsideratë vlerën e precizionit **8,476,997 lekë** për shpenzimet dhe **9,313,637 lekë** për të ardhurat, sipas **Aneksit PF1**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga grupi i auditimit theksohet se vlera 126,408,925 lekë i përket fondeve të dhëna nga qeveria për ujësjellësat, gjë e cila ka rritur në mënyrë të konsiderueshme nivelin e materialitetit.

➤ **Mbi vlerësimin e riskut**

Nga grupi i auditimit janë 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.

Më poshtë po citojmë disa ngjarje që mund të paraqesin një risk të gabimit material:

- Kontrolli i brendshëm:

Kontrolli i brendshëm në Bashkinë Pukë nuk ka funksionuar i plotë, nuk përfshin gjithë veprimtarinë e njësisë ekonomike, si rrjedhim nuk ndihmon në verifikimin e realizimit të detyrave dhe njësisë ekonomike nuk mund ta dijë ku mund të ndodhin parregullsitë, shmangiet nga normat dhe kriteret e veprimtarisë ekonomike. Zbatimi i rregullt i procedurave të kontrollit të brendshëm shërben për ti siguruar menaxherët se pasuria e njësisë është e mbrojtur, të dhënat e përpunuara në kontabilitet janë të besueshme.

- Konfirmimet nga të tretët:

Subjekti që auditohet ka të konfirmuara (rakorduara) me të tretët (me degën e thesarit) informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose regjistrimeve të tjera.

- Transaksionet:

Janë kryer transaksione me vlera të rëndësishme me palë të treta, jo rutinë në periudhën e fundit të vitit ushtrimor.

Nisur nga ky fakt, bazuar në vlerën e materialitetit të përlllogaritur, u filtruan të gjitha Urdhër Shpenzimet e kontabilizuara në ditarin e bankës mbi këtë vlerë për muajin nëntor-dhjetor 2021, në vlerën 79,483,660 lekë për muajin nëntor dhe 547,365,272 lekë për muajin dhjetor.

Urdhër Shpenzimet e filtruara u audituan në funksion të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik*” për regjistrimin e veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim si; Dokumentet autorizues, Dokumentet vërtetues, Dokumentet e kontabilitetit, etj.

➤ **TekN.t e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë 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 asnjë gabim aritmetik, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “*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 ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

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. Konfirmimi nga të tretët:

Subjekti që auditohet i ka të konfirmuara (rakorduara) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose regjistrimeve të tjera.

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 kontabile. Mund të përmendim nëse ka: *mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, etj.*

➤ **Auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021:**

Mbajtja e kontabilitetit:

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale. Janë hapur ditarët përkatës për bankën, ditari i arkës, magazinës, ditari i veprimeve të ndryshme etj.

Hartimi i pasqyrave financiare është bazuar në konceptet dhe rregullat e Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK 2 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”), të përcaktuara në ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, si dhe në UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme*”; nenit 3 dhe 6 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 për “*Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, nenit 6 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar, etj.

Nuk ka patur komunikim me MFE për aspekte të trajtimeve kontabile, apo mbyllje vjetore.

Bilanci kontabël:

Bilanci i hartuar paraqet informacionin mbi pozicionin financiar të Bashkisë Pukë në fund të periudhës kontabël, për vitin ushtrimor 2021.

Bilanci kontabël është ndërtuar nga tre pjesë: Aktivet, Detyrimet dhe Kapitali.

Klasifikimi i elementeve të mësipërm në nëngrupe dhe paraqitja e bilancit është bërë bazuar në parimin e materialitetit për të siguruar pamjen e vërtetë dhe të sinqertë të situatës financiare.

Kjo situatë financiare në bilancin kontabël paraqitet e krahasuar me atë të periudhës paraardhëse dhe përmban kolonat me shumat për periudhat përkatëse.

Në hartimin e bilancit është zgjedhur që nënzërat e bilancit të paraqiten drejtpërdrejt në pasqyrën e bilancit. Pasqyra e pozicionit financiar të Bashkisë Pukë në 31.12.2021, sipas formatit F1, është paraqitur në **Aneksin PF2**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të vitit ushtrimor 2021, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre, u audituan referencat e llogarive të aktivit dhe të pasivit.

Titulli i gjetjes: Mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i Pasqyrave Financiare për vitin 2021. Probleme dhe mospërputhje e të dhënave në PF të disponueshëm në Bashkinë Pukë, me PF të disponueshëm në Degën e Thesarit. Parregullsi dhe mangësi në kontabilizimin e aktiveve afatgjata materiale.

Situata:

➤ **AKTIVET**

I. Aktivet Afat shkurtra

1. Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre:

Nga krahasimi i PF të disponueshme në Bashkinë Pukë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në totalin e Aktivit në PF në bashki, vlera është 1,921,465,572 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në PF në sistemin e Thesarit vlera është 1,860,791,097 lekë, me një diferencë prej 60,674,475 lekë më shumë në PF të subjektit. Në vijim, në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra, në PF në bashki, vlera është 415,191,228 lekë, ndërsa në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra në PF në sistemin e Thesarit vlera është 81,407,464 lekë, me një diferencë prej 333,783,764 lekë më pak në PF në sistemin e Thesarit. Llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar”, në PF në subjekt ka vlerën 57,557,514 lekë, ndërsa në PF në sistemin e Thesarit ka vlerën 0. Për sa më sipër, këto llogari nuk pasqyrojnë vlerën e vërtetë. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre sipas bilancit, janë paraqitur në **Aneksin PF3**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga **Aneksi PF3**, konstatohet se kjo llogari ka pësuar një ulje me 26,148,518 lekë nga viti ushtrimor paraardhës. Nga verifikimi i zërave të bilancit dhe krahasimi me PF në thesar, u konstatua se kjo llogari kuadraton me shumën e llogarive përkatëse, konkretisht të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, dhe llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë së ushtrimit” dhe llogarisë 12 “Rezultatet e mbartura”. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit janë paraqitur në **Aneksin PF4**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga auditimi i ditarit të bankës, u konstatua se në debi të llogarisë 520 janë paraqitur gjithsej 923 transaksione, për vlerën totale **525,694,951 lekë**, ndërkohë që planifikimi ka qenë për vlerën totale **554,631,390 lekë** sipas **Aneksit PF5**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2. Gjendje Inventari qarkullues:

Llogaritë e inventareve paraqiten në vlerën totale 19,220,281 lekë, me një zbritje prej 157,033 lekë nga viti ushtrimor paraardhës, të cilat janë analizuar në vijim.

Llogaria 31 “Materiale”, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 3,265,711 lekë, me një zbritje prej 313,018 lekë nga viti ushtrimor paraardhës, llogaria 32

“*Inventar i imët*”, paraqitet në vlerën 15,817,098 lekë, me një rritje prej 513,832 lekë nga viti ushtrimor parardhës. , ndërsa llogaria 35 “*Mallra*” paraqitet në vlerën 137,452 lekë, me një zbritje prej 43,781 lekë nga viti ushtrimor parardhës. Nga rakordimi i listave bashkëlidhur urdhërit përkatës për inventarizimet, me kontabilitetin dhe pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimit të Aktiveve të Qëndrueshme, nuk rezultuan diferenca përsa i përket llogarisë 32 “*Inventar i imët*” dhe llogarisë 31 “*Materiale*”.

Vlerat e këtyre llogarive janë të barabarta me vlerat e dokumentuara në aktin e rakordimit në fund të çdo viti, të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës, si dhe me vlerat e paraqitura në bilancin e disponueshëm në sistemin e thesarit.

3. Llogaritë e arkëtueshme:

Llogaritë e arkëtueshme paraqiten në vlerën totale 62,187,203 lekë, me një zbritje prej 3,088,945 lekë nga viti ushtrimor parardhës, të cilat janë analizuar në vijim.

Vlerat e këtyre llogarive janë të barabarta me vlerat e paraqitura në bilancin e disponueshëm në sistemin e thesarit.

Llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën debitorë 43,436,069 lekë nga vlera 44,521,575 lekë që ka qenë për vitin 2020. Nga analiza, rezultoi se kjo llogari është pakësuar në vlerën 1,085,507 lekë. Shuma e konstatuar përbëhet prej arkëtimeve nga debitorë të viteve parardhës.

Kjo llogari përbëhet nga detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj bashkisë për taksa, tarifa vendore dhe detyrime të lëna nga aktet e kontrolleve të ndryshme të papaguara deri në 31.12.2021.

Në këtë nënzë paraqiten edhe tepricat debitorë të llogarive të furnitorëve, kërkesat ndaj personelit, individëve, debitorëve të tjerë, kërkesat ndaj pjesëmarrjeve dhe shoqërive të grupit, etj kur ato klasifikohen si afatshkurtra.

Vihet re se gjatë vitit 2021 janë arkëtuar gjithsej 1,085,507 lekë nga Bashkia Pukë. Për vlerën e paarkëtuar, Bashkia Pukë është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktarë nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar në nenin 115 të Kodit Civil në R.SH dhe nenit 203 të Kodit të Punës në R.SH (prej 3 vjetësh) apo të parashkrimit të vendimeve (vlerave) të gjobave përcaktuar në nenin 46 të ligjit “*Për kundërvajtjet Administrative*” (brenda 2 vjetësh), sipas vendimeve administrative të dënimit me gjobë.

Nga auditimi i të ardhurave dhe debitorëve nga taksat dhe tatimet, u konstatua se vlerat debitorë të bizneseve, janë kontabilizuar, por nuk janë kontabilizuar vlerat debitorë të detyrimeve nga familjarët. Në mënyrë analitike kjo llogari është paraqitur e detajuar në **Aneksin PF6**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 4342 “*Operacione me shtetin (të drejta)*”, në fund të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në bilanc në vlerën 18,751,134 lekë, e cila përbëhet nga shuma e llogarive 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” në vlerën 3,787,791 lekë, llog. 42 “*Detyrimet ndaj personelit*” në vlerën 10,762,601. lekë, llog. 431 “*Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksa*” në vlerën 616,966 lekë, llog. 435 “*Sigurime shoqërore*” në vlerën 3,142,778 lekë, llog. 436 “*Sigurime shëndetësore*” në vlerën 428,411 lekë dhe llog. 427 “*Ndalesa për detyrime ndaj të treteve*” në vlerën 12,587 lekë. Nga auditimi nuk u konstatuan diferenca midis vlerave të pasqyruara në llogarinë 4342 “*Operacione me shtetin, të drejta*” dhe vlerës të pasqyruar në llogaritë e pasivit. Pra, vlera e kësaj llogarie në bilanc është pasqyruar në mënyrë të drejtë në aktivin e pasqyrave të pozicionit financiar.

4. Të tjera aktive afatshkurtra

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 47,418,612 lekë. Nga analiza, rezultoi se kjo llogari është pakësuar për vlerën 11,832,071 lekë. Vlera e kësaj llogarie në bilanc është e barabartë me vlerën e paraqitur në PF të disponueshme në sistemin e thesarit. Detyrimet e Bashkisë Pukë, sipas natyrës janë paraqitur në **Aneksin PF7**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Analiza e detajuar e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, është paraqitur në **Aneksin PF8**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Përsa i përket detyrimeve të prapambetura, nga **Aneksi PF8** vërehet se një pjesë e konsiderueshme e tyre është e trashëguar nga periudha para reformës territoriale. Bashkia Pukë nuk është e angazhuar maksimalisht për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura duke planifikuar për t’i likuiduar pjesë-pjesë deri në vitin 2025.

Nga analiza, rezulton se vlera debitore e kësaj llogarie, **është e kuadruar** me shumën e llogarisë kreditore në pasiv të bilancit, përkatësisht me llogarinë 486 “Kreditorë të ndryshëm” në shumën 47,418,612 lekë, në përputhje me kërkesat e UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kap. III, pika 42 dhe Aneksi 1, “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”.

Vlera e kësaj llogarie është e barabartë me vlerën e paraqitur në bilancin e disponueshëm në sistemin e thesarit.

II. Aktivet Afatgjata

1. Aktivet afatgjata jomateriale:

Në këtë grup të Bilancit paraqiten aktivet që plotësojnë kushtin e njohjes së tyre si aktive jo materiale afatgjata sipas UMF nr. 8, datë 9.03.2018 përfshin prime të emisionit dhe rimbursimit të huave, studime dhe kërkime, koncesione, patenta, licenca dhe të ngjashme.

Paraqitja në bilanc bëhet për vlerën neto të tyre nga amortizimi dhe zhvlerësimi i akumuluar. Përfshirja e tepricave të llogarive në vijim do të jepet sipas secilit prej nënzërave të këtij grupi të bilancit. Aktivet afatgjata jomateriale janë paraqitur në **Aneksin PF9**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga auditimi, u konstatua se Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” në Bashkinë Pukë në datën 31.12.2021 përbëhet nga 5 studime e projekte në vlerën 593,835 lekë, të cilat janë projekte që nga ish-komunat por që akoma nuk janë realizuar. Detajet e llogarisë 202 “Studime e kërkime” janë paraqitur në **Aneksin PF10**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga verifikimi i llogarisë 202 “Studime e kërkime” për vitin 2021 rezulton një nga këto projekte është vënë në zbatim duke rënduar në koston e objektivit.

Për këto asete njësia publike nuk ka përllogaritur norma amortizimi duke i qëndruar Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK-05).

Në këto aktive nuk mund të amortizohen shpenzimet e projektimit. Për aq kohë sa objekti nuk ka filluar të ndërtohet, përfshirja në shpenzime në këtë periudhë nëpërmjet amortizimit është e gabuar.

Për vitin 2021 Bashkia Pukë nuk ka realizuar investime për blerje projektesh.

2. Aktive afatgjata materiale:

Në këtë grup të Bilancit paraqiten aktivet që plotësojnë kushtin e njohjes së tyre si aktive materiale afatgjata sipas SKK 5, i përmirësuar.

Paraqitja në bilanc bëhet për vlerën neto të tyre nga amortizimi dhe zhvlerësimi i akumuluar. Përfshirja e tepricave të llogarive në vijim do të jepet sipas secilit prej nënzërave të këtij grupi të bilancit:

Vlera e kësaj nënrubrike është e barabartë me vlerën e paraqitur në bilancin e disponueshëm në sistemin e thesarit.

Shtesat në këtë nënrubrikë përfaqësojnë vlerën e investimeve të kryera ndër vite për ndërtime e rikonstruksione dhe shtesat gjatë periudhës, ndërsa pakësimet janë vetëm për vlerën e amortizimit.

Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në Bashkinë Pukë, u konstatua se nuk janë zbatuar dispozitat e VKM-së nr. 510, datë 10.06.2015 “*Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial*”. Në Bashkinë Pukë disponohen dokumente në lidhje me pasuritë publike të transferuara në vite me VKM të posaçme në ish-komunat të cilat sot janë pjesë e Bashkisë Pukë dhe janë bërë disa regjistrime të pasurive publike të cilat tashmë i përkasin Bashkisë Pukë. Detajet e nënrubrikës Aktive afatgjata materiale janë paraqitur në **Aneksin PF11**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Gjendja e llogarisë 210 “*Toka, Troje, Terrene*” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 1,202,645 lekë e pandryshuar nga vitit paraardhës. Detajet e llogarisë 210 “*Toka, Troje, Terrene*” janë paraqitur në **Aneksin PF12**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Gjendja e llogarisë 211 “*Pyje kullota plantacione*” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 7,549,626 lekë, me një pakësim prej 728,956 lekë nga viti ushtrimor paraardhës. Analiza e kësaj llogarie është paraqitur në **Aneksin PF13**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Gjendja e llogarisë 212 “*Ndërtesa e Konstruksione*” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 495,095,832 lekë duke u shtuar në vitin ushtrimor për 29,387,305 lekë nga vitit paraardhës. Analiza e kësaj llogarie është paraqitur në **Aneksin PF14**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Gjendja e llogarisë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 533,846,313 lekë duke u pakësuar në vitin ushtrimor për 13,866,207 lekë nga vitit paraardhës. Shtesat në këtë llogari paraqesin vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat e tjera gjatë periudhës, ndërsa pakësimet janë vetëm për vlerën e amortizimit. Analiza e kësaj llogarie është paraqitur në **Aneksin PF15**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për këto zëra të aktivitetit regjistri i aktiveve nuk është i plotë ku të specifikohen datat e hyrjes së aktivitetit, vlera e tyre në hyrje, shpenzimet kapitale, personat që i kanë në dorëzim.

Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se në Bashkinë Pukë janë kryer investime të ndryshme nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, punime të cilat kanë përfunduar dhe duhet të ishin kontabilizuar si asete të Bashkisë Pukë. Për këto investime, nga Bashkia Pukë nuk disponohet asnjë e dhënë financiare dhe nuk është kryer asnjë veprim apo korrespondencë me investitorin. Nga verifikimi i regjistrave, u konstatua se për llogaritë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” dhe 215 “*Mjete transporti*”, paraqiten problematika në lidhje me informacionin mbi të dhënat që duhet të ketë një regjistër aktivesh, siç janë: data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, data e daljes nga përdorimi, datën e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme të cilat sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Kryesisht, këto probleme janë të trashëguara nga ish-komunat. Librat e aktivitetit nuk përmbushin kriteret e përcaktuara në pikën 30 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.

Inventarizimi i aktiveve:

Në Bashkinë Pukë inventarizimi është kryer çdo vit në bazë të urdhërave përkatës të titullarit, sipas të cilëve janë ngritur komisionet për inventarizimin fizik të aktiveve, në zbatim të pikave 73, 74 dhe pika 81 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e*

sektorit publik”, si dhe nenit 7 (Inventari i aktiveve dhe detyrimeve) të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me ndryshime. Për vitin 2021, nuk janë nxjerrë jashtë përdorimit materiale të asnjë llogarie.

Gjendja e llogarisë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 15,385,704 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 18,461,719 lekë me një shtese në vlerën 3,076,015 lekë. Shtesat në këtë llogari paraqesin vlerën e investimeve të kryera ndër vite për instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune si dhe shtesat e tjera gjatë periudhës, (shtesa pa pagesë të ardhura nga Zyra arsimore) ndërsa pakësimet janë për vlerën e amortizimit. Nxjerrje jashtë përdorimi nuk ka. Gjendja e llogarisë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” është analizuar në **Aneksin PF16**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Gjendja e llogarisë 215 “*Mjete transporti*” në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 8,508,746 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 10,686,997 lekë, me një shtesë në vlerën 2,178,251 lekë. Shtesat në këtë llogari paraqesin vlerën e investimeve të kryera ndër vite për mjete transporti, ndërsa pakësimet janë për vlerën e amortizimit. Nxjerrje jashtë përdorimit nuk ka.

Nga analiza e kësaj llogarie, u konstatua se vlera neto është 10,686,997 lekë, e njëjtë me vlerën e paraqitur në bilanc. Gjendja e llogarisë 215 “*Mjete transporti*” është paraqitur në **Aneksin PF17**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Gjendja e llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*” në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 74,618,473 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 23,957,944 lekë, me një amortizim të akumuluar 50,646,931 me një shtese në vlerën 4,875,570 lekë. Shtesat në këtë llogari paraqesin vlerën e investimeve të kryera ndër vite për materiale inventari si dhe shtesat e tjera gjatë periudhës, ndërsa pakësimet janë për vlerën e amortizimit. Nga analiza e kësaj llogarie, u konstatua se vlera neto është 23,957,944 lekë, aq sa është paraqitur në bilanc. Gjendja e llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*” është paraqitur në **Aneksin PF18**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 42-59

Kriteri: Ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; nenet 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njërive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; UMF nr. 30, datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”; UMFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, UMF nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”; SKK nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale” pikat 55, 56, 57; SNK nr. 28 “Investime në Pjesëmarrje” pika 35, etj.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ në vërtetësinë dhe besueshmërinë e llogarive financiare lidhur me gjendjen e aktiveve të Bashkisë Pukë.

Shkaku: Moszbatimi i plotë dhe i rregullt i procedurave kontabël për regjistrimin e veprimeve financiare.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 1: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Pukë, të marrë masa për të bërë sistemimet përkatëse në kontabilitet, saktësimet e gjendjeve të llogarive dhe rakordimet me Degën e Thesarit të jenë në bazë të shifrave reale, mbështetur në llogaritë analitike.

Rekomandimi 2: Nga Nëpunësi Zbatues të merren masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin

rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Rekomandimi 3: Nga Nëpunësi Autorizues të merren masa për nxjerrjen e Urdhërave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të painventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat: 210 “Toka, troje terrene”; 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”; 212 “Ndërtime e konstruksione”; 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”; 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” dhe 215 “Mjete transporti”. Në llogaritjen e vlerës së këtyre aktiveve të merret në konsideratë kryerja e vlerësimeve të mëpasshme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e tyre, të cilat nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivitetit përkatës.

Rekomandimi 4: Nga Bashkia Pukë të merren masa për zhvillimin e korrespondencës së nevojshme me investitorin “Fondi Shqiptar i Zhvillimit” dhe me investitorë të tjerë nëse ka, me qëllim marrjen në dorëzim të objekteve të ndërtuara në territorin e Bashkisë Pukë dhe me përfitues Bashkinë Pukë, si dhe në vijim të kryejnë të gjitha procedurat e nevojshme për regjistrimin dhe kontabilizimin e këtyre objekteve në llogaritë përkatëse si Aktive Afatgjata Materiale të painventarizuara.

➤ Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Formati nr. 7/b) Viti 2021.

- Për vitin 2021, amortizimi i AQT-ve (Llogaria 219 “Amortizimi i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara”), nuk pasqyrohet në pasqyrën e pozicionit financiar në bilanc, pasi AQT-të paraqiten me vlerën neto të tyre, por vlerat historike dhe vlerat neto janë paraqitur në formatin 7/a dhe 7/b (gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerë historike dhe vlerë neto). Llogaritja e amortizimit është bazuar në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, pika 3.7 “Amortizimi”, si dhe UMFE nr. 08, datë 09.03.2019 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.2.2022, etj;

Nga auditimi i Bilancit, Formatit 7, a dhe b: “Pasqyrat mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike (a) dhe me vlerën neto (b)”, u konstatua se Amortizimi i Akumuluar në Bashkinë Pukë për Aktivet Afatgjata Materiale në fillim të vitit 2021 paraqitet për vlerën 649,518,251 lekë dhe në fund të vitit 2021 paraqitet për vlerën 711,513,053 lekë. Nga PF të disponueshme në sistemin e thesarit, vlera e llogarisë 219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara”, është 0 lekë.

Amortizimi i aktiveve është llogaritur duke përdorur metodën e vlerës kontabël neto të kategorive përkatëse të aktiveve, të regjistruar në çelje të periudhë ushtrimore, shtesën e kostos së blerjes dhe zbritjen e vlerë kontabile neto të aktiveve të shitura, të dala jashtë përdorimit për kategoritë përkatëse të aktivitetit.

Normat e amortizimit të përdorura për vitin 2021 janë si më poshtë:

Kategoria e aktiveve	Metoda e Amortizimit	Norma e Amortizimit
Makineri dhe pajisje	Vlera e mbetur	20%
Ndërtesa	Vlera e mbetur	5%
Pajisje informatike	Vlera e mbetur	25%
Mobilje dhe orendi	Vlera e mbetur	20%
Pajisje zyre	Vlera e mbetur	20%
Mjete transporti	Vlera e mbetur	20%
Të tjera	Vlera e mbetur	20%

Për aktivet në proces nuk është llogaritur amortizim, në përputhje me përcaktimet ligjore.

Formati 7/a i bilancit, “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” është paraqitur në **Aneksin PF19**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Formati 7/b i bilancit, “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” është paraqitur në **Aneksin PF20**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

3. Aktivët Afatgjatë Financiare:

Nga auditimi, u konstatua se Aktivët Afatgjatë Financiare në fund të vitit 2021 paraqiten në vlerën 140,923,000 lekë. E njëjta vlerë konstatohet edhe në PF të disponueshme në sistemin e thesarit.

Kjo vlerë përbëhet nga vlera e aksioneve të Ujësjetës Kanalizime Pukë Sh.A. dhe Futboll Klub Tërbuni Sh.a.

4. Investimet:

Gjendja e llogarive 230 “Investime për aktive afatgjatë jo materiale” dhe 231 “Investime për aktive afatgjatë materiale” në datën 31.12.2020 paraqitet në vlerën 168,337,577 lekë dhe në datën 31.12.2021 paraqitet 273,956,434 lekë. Në PF të disponueshme në sistemin e thesarit, vlera totale e investimeve është 273,956,434 lekë, përkatësisht 0 lekë në llogarinë 230 “Investime për aktive afatgjatë jo materiale” dhe 273,956,434 lekë në llogarinë 231 “Investime për aktive afatgjatë materiale”.

Si rregull, këto llogari paraqesin vlerën e investimeve në proces, të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor dhe do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë te llogaritë e klasës 2 “Aktive afatgjatë materiale”.

Spektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese në marrjen në dorëzim të objekteve sipas kontratave përkatëse, për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021, sipas Aneksit nr. 9 pika 2. Nga auditimi, u konstatua se megjithëse për disa objekte kanë përfunduar punimet, janë paraqitur situacionet përfundimtare, janë bërë likuidimet dhe janë kontabilizuar vlerat përkatëse sipas rastit, nga Bashkia Pukë nuk janë ngritur komisionet për ndjekjen e zbatimit të kontratave dhe marrjen përfundimtare në dorëzim të objekteve, duke bllokuar rrjedhimisht edhe kthimin e garancisë së punimeve për objektet e përfunduara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë nëkundërshtim të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kreu II, pikat 6 dhe 15-18, kreu III, pika 33, 36, Aneksi 1, pika 2, “Klasa 2, “Aktivët afatgjatë” (përbërja dhe trajtimi kontabël)”, “Aktive afatgjatë materiale”, etj.

Investimet sipas kontratave të lidhura në vitet 2019, 2020 dhe 2021 janë paraqitur në **Aneksin PF21**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ PASIVET

I. Pasivët Afat shkurtër

1. Llogari të pagueshme:

Në këtë grup llogarish paraqiten të gjitha detyrimet e njësisë ekonomike ndaj të tretëve për blerjen e mallrave dhe shërbimeve me pagesë të mëvonshme.

Në datën 31.12.2021, shuma e llogarive 401-408 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, paraqitet 43,429,464,lekë nga të cilat 39,641,673 lekë janë detyrime të prapambetura ,42 “Detyrime ndaj personelit”, 10,775,188 lekë, (pagat e muajit Dhjetor 2021) ,431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa”, 616,966,lekë (detyrimet e muajit Dhjetor 2021) 435 “Sigurime shoqërore”, 3,142,778 leke, (detyrimet e muajit Dhjetor 2021) ,436 “Sigurime shoqërore”, 428,411 lekë (detyrimet e muajit Dhjetor 2021) dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” 7,776,939 leke është e barabartë me gjendjen e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin” në vlerën 18,751,134 lekë. +Vlerën e llogarise 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në vlerën

47,418,612 lekë në total 66,169,746 lekë. Analiza e grupit të llogarive të pagueshme për vitin 2021 është paraqitur në **Aneksin PF22**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2021 për Llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në bilanc paraqiten në vlerën 43,429,464 lekë. Në këtë llogari paraqiten detyrimet e prapambetura dhe faturat e muajit dhjetor të vitit 2021. Analiza e Llogarisë 401 “Furnitorë për mallra, produkte e shërbime”, është paraqitur në **Aneksin PF23**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”, analizuar e kuadruar me gjendje kontabile për vlerën 11,296,648 lekë, përfaqëson detyrimet ndaj punonjësve për pagat e personelit për muajin dhjetor 2021. Në fund të vitit 2020 ka qenë 10,710,619 lekë, me një rritje në vlerën 586,029 lekë.

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa”, analizuar e kuadruar me gjendje kontabile për vlerën 1,005,059 lekë përfaqëson detyrimet për tatimin mbi pagat e personelit në muajin dhjetor 2021. Kjo vlerë është likuiduar me pagesat e kryera në muajin janar 2022.

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”, e analizuar dhe kuadruar me gjendje kontabile për vlerën 3,230,650 lekë përfaqëson detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore në muajin dhjetor 2020. Kjo vlerë është likuiduar me pagesat e kryera në muajin janar 2022.

Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”, e analizuar dhe kuadruar me gjendje kontabile për vlerën 530,496 lekë, përfaqëson detyrimet për kontributet e sigurimet shëndetësore në muajin dhjetor 2021. Kjo vlerë është likuiduar me pagesat e kryera në muajin janar 2022.

Në mbyllje të periudhës raportuese, llogaritë kreditore 42; 431; 435 dhe 436 në vlerën totale 14,963,343 lekë, përfaqësojnë detyrime të njësisë publike Bashkia Pukë për pagat e personelit, kontribute për sigurime shoqërore, shëndetësore si dhe tatimin mbi pagë, të përlllogaritura për pagesë në muajin dhjetor 2021, të cilat janë likuiduar me pagesat e kryera në muajin janar 2022.

➤ **Detyrime të tjera afatshkurtra:**

Në këtë grup të detyrimeve afatshkurtra paraqiten shpenzimet e kryera nga njësia ekonomike, dhe që në zbatim të parimit të përputhjes së të ardhurave me shpenzimet, ende nuk janë njohur si shpenzime nga njësia ekonomike.

Po kështu, njësia ekonomike përfshin në këtë grup edhe të gjitha detyrimet e llogaritura për të paguar interesat e maturuara ekonomikisht. Llogaritë për detyrime të tjera afatshkurtra janë paraqitur në **Aneksin PF24**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Titulli i gjetjes: Mosmarrja në dorëzim e kontratave të investimeve të mbyllura, mbajtja e garancisë përtej limiteve kohore.

Situata: Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 11,346,594 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 16,466,033 lekë ose me rritje në vlerën 5,119,439 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh në objekte të ndryshme.

Nga krahasimi i PF të disponueshme në Bashkinë Pukë me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, në sistemin e Thesarit vlera është e njëjtë me atë të paraqitur në pasqyrat financiare të Bashkisë Pukë. Në mënyrë analitike, Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në fund të vitit 2021 është paraqitur në **Aneksin PF25**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga auditimi u konstatua se për objektet e përfunduara dhe të likuiduara plotësisht, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës, pavarësisht se nuk janë marrë të gjitha në dorëzim nga Bashkia Pukë, nuk është bërë zhblllokimi i garancisë dhe fondet vazhdojnë të jenë të ngurtësuar në degën e Thesarit. Nga Drejtoria e Financës dhe Urbanistikës, nuk janë marrë masa për zhblllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së garancisë sipas

objekteve ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 42-59

Kriteri: Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kap II “Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të VKM nr. 3, datë 15.2.2001 “Për Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, UMF nr. 30, datë 27.12.2001 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publike” i ndryshuar pikat 42 – 50 të tij, UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 30, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10.

Ndikimi/Efekti: Mosmarrja në dorëzim e objekteve janë verime të cilat nuk garantojnë nëse objekti është zbatuar sipas kushteve teknike të projekt/preventivave, si është realizuar dhe nëse është realizuar brenda kushteve teknike. Gjithashtu, moskryerja e këtij veprimi bën që nga Bashkia Pukë të mos bëhet vlerësimi i subjekteve mbi cilësinë e punimeve dhe nëse këto subjekte janë shoqëri të besueshme për kryerjen e punimeve me cilësi dhe në afatet të caktuar, si dhe vënia në vështirësi ekonomike e OE, të cilëve iu nevojiten fondet e ngurtësuar për të vazhduar veprimtarinë e tyre ekonomike.

Shkaku: Moszbatimi i kuadrit ligjor nga personat përgjegjës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Pukë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues të marrë masa për ngritjen në kohë të komisioneve me specialistë të fushës për marrjen në dorëzim të objekteve të përfunduara dhe të mos lejojë likuidimin e situacionit përfundimtar, pa verifikuar cilësinë e punimeve në çdo objekt sipas projekt/preventivit të miratuar nga AK. Pas përfundimit të këtyre veprimeve, në rastet ku nuk konstatohen probleme, të vijohet me zhbllokimin e fondeve të ngurtësuar.

Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 44,521,576 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 0 lekë.

Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 59,250,683 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 7,776,939 lekë ose me ulje në vlerën 51,473,744 lekë. Vlera e kësaj llogarie është e barabartë me vlerën e paraqitur në bilancin e disponueshëm në sistemin e thesarit. Në mënyrë analitike, Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” në fund të vitit 2021 është paraqitur në **Aneksin PF26**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Gjendja e llogarisë 419 “Kreditorë, parapagime” në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 200,500 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 204,200 lekë ose me rritje në vlerën 3,700 lekë.

Vlera e kësaj llogarie është e barabartë me vlerën e paraqitur në bilancin e disponueshëm në sistemin e thesarit. Në mënyrë analitike, Llogaria 419 “Kreditorë, parapagime” në fund të vitit 2021 është paraqitur në **Aneksin PF27**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ **KAPITALI**

Sipas përcaktimit të bërë në SKK, kapitali rezulton si diferencë e aktiveve me detyrimet e njësisë ekonomike. Në zbatim të SKK 2 (shtojca 4), njësia ekonomike duhet të pasqyrojë, bazuar në parimin e materialitetit, elementët përbërës të kapitaleve të veta.

Gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar/Deficiti i akumuluar)” (Kapitali i nënshkruar) në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 1,093,689,929 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 1,251,180,638 lekë ose me rritje në vlerën

157,490,709 lekë.

Gjendja e llogarisë 85 “Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore” (Humbja/fitimi i ushtrimit) në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 71,179,092 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 41,248,514 lekë ose me zbritje në vlerën 29,930,578 lekë. Në këtë zë paraqitet rezultati i periudhës rrjedhëse ushtrimore të njësisë raportuese ashtu si rezulton nga pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Llogaritë 105 “Teprica e Granteve kapitale të brendshme” në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 168,337,577 lekë ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 273,956,434 lekë ose me rritje në vlerën 105,618,857 lekë dhe 106 “Teprica e Granteve kapitale të huaja”, në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 2,764,462 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 1,467,802 lekë ose me zbritje në vlerën 1,296,660 lekë.

Grantet kapitale të brendshme mbeten me tepricë në fund të periudhave ushtrimore vetëm në rastet kur këto grante janë burim për investimet në proces të institucioneve (të papërfunduara ose të pamarrë në dorëzim). Në aktiv të bilancit këto janë investime në proces në grupin e llogarive 23. Këto mbyllen (kapitalizohen) me fondet bazë në kohën kur investimi është përfunduar dhe marrë në dorëzim. Pasqyra e performancës financiare në fund të vitit 2021 është paraqitur në **Aneksin PF28**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Sipas SKK nr. 2, në pasqyrën e performancës duhet të përfshihen të gjithë zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura në një periudhë kontabël.

Ky standard siguron trajtim të ndryshëm për rrethanat në vijim:

a. Efektet e korigjimeve të gabimeve dhe ndryshimet në politikat kontabël paraqiten si rregullime retrospektive të periudhave të mëparshme dhe jo si pjesë e fitimit ose humbjes në periudhën në të cilën ato lindin (*SKK 1 - Parimet e Përgjithshme për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare*);

b. Si pjesë e të ardhurave gjithëpërfshirëse, jashtë fitimit/ humbjes së vitit, njihen katër lloje të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse;

i. fitimet dhe humbjet që rrjedhin nga përkthimi i pasqyrave financiare të një veprimtarie të huaj (*SKK 12 - Efekti i ndryshimit të kurseve të këmbimit*);

ii. fitimet që rrjedhin nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale në vlerë të drejtë sipas trajtimit alternativ të lejuar (*SKK 5 - Aktivët afatgjata materiale dhe aktivët afatgjata jo materiale*);

iii. fitimet që rrjedhin nga rivlerësimi i aktiveve financiare të mbajtura për shitje (*SKK 3 “Instrumentet Financiare”*);

iv. Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet

Emërtimet e zërave duhet të respektohen, megjithëse mund të shtohen zëra të tjerë ose nënkategori të zërave, nëse ato ndikojnë në përmirësimin e qartësisë dhe lexueshmërisë së pasqyrës së performancës.

Pasqyra e performancës tregon, minimalisht, zërat që paraqesin shumat të cilat përbëjnë fitimin ose humbjen. Fitimi ose humbja është rreshti i fundit i kësaj pasqyre.

➤ **TË ARDHURAT**

1. Të ardhura nga taksat dhe tatimet:

Llogaria 70 “Të ardhurat nga taksat e tatimet”, në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 22,911,006 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 11,077,058 lekë ose me zbritje në vlerën 11,833,948 lekë. Të ardhurat nga taksat e tatimet janë paraqitur të detajuara në **Aneksin PF29**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 71 “Të ardhura jotatimore”, në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 13,417,838 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 14,354,795 lekë ose me rritje në vlerën 936,957 lekë. Të ardhurat jotatimore janë paraqitur të detajuara në **Aneksin PF30**,

bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundshme që njësia ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri.

2. Të ardhura të tjera:

Llogaria 72 “*Grante korente*”, në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 306,329,638 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 364,473,781 lekë ose me rritje në vlerën 58,144,143 lekë. Në zërin “*Të Ardhura të tjera*”, në llogarinë 787 “*Tërheqje nga seksioni i investimeve*”, në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 0 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 39,103,442 lekë ose me rritje në vlerën 39,103,442 lekë. Në llogarinë 63 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve*”, në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën -139,194 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë -157,033 lekë ose me ulje në vlerën -17.839 lekë. Grantet korente, të ardhurat e tjera dhe ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve janë paraqitur të detajuara në **Aneksin PF31**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ SHPENZIMET

1. Shpenzimet për pagat, përfitimet e punonjësve dhe kontributet shoqërore:

Llogaria 600 “*Pagat dhe përfitimet e punonjësve*”, në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 139,181,385 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 151,878,241 lekë ose me rritje në vlerën 12,696,856 lekë.

Llogaria 601 “*Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore*”, në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 23,359,163 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 25,591,594 lekë ose me rritje në vlerën 2,232,431 lekë.

Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Pukë me të njëjtën vlerë. Shpenzimet për pagat dhe kontributet shoqërore e shëndetësore janë paraqitur në **Aneksin PF32**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ Testimi i llogarisë 600 “Paga dhe shpërblime”

Për vitin 2021, referuar kërkesave të VKM-së nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Pukë është miratuar me Urdhërin nr. 04 datë 22.01.2021 të kryetarit të bashkisë. Numri i miratuar i punonjësve të Bashkisë Pukë, funksioneve të transferura dhe gjendjes civile ka qenë 299 punonjës. Sipas listëpagesave janë paguar mesatarisht 287 punonjës për Bashkinë Pukë. Sa më sipër, nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve. Urdhëri i kryetarit të bashkisë është hartuar dhe dërguar me vonesë në Prefekturën e Qarkut Shkodër (shkresa numër 106/1 datë 22.01.2022). Numri i punonjësve sipas muajve është paraqitur në **Aneksin PF33**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Numri i punonjësve sipas Vendimit nr. 52 datë 05.01.2021 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër shkresa nr 82/1 datë 25.01.2021 është i ndarë sipas **Aneksit PF34**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Listëpagesat janë nënshkruar nga specialistja e zyrës së financës zj. Mimoza Elezi dhe nga Drejtoresha e Drejtorisë së Administrimit të Përgjithshëm znj. F.P., përmbledhësja e listëpagesave janë nënshkruar nga specialistja e zyrës së financës zj. Mimoza Elezi, Drejtoresha e Drejtorisë së Administrimit të Përgjithshëm, znj. F.P. dhe nga Kryetari i Bashkisë Pukë z. Gj.Gj..

Janë mbajtur listëprezencat, të cilat janë nënshkruar nga Përgjegjëse e Sektorit të Burimeve Njerëzore, znj. Dh.R., Drejtuesi i Institucionit të Varësisë dhe nga Zv. Kryetari i Bashkisë z. K.M..

➤ Hartimi i listëpagesave për vitin 2021:

Me përzgjedhje u audituan listëpagesat e muajve janar 2021 dhe dhjetor 2021, nga ku u

konstatua se janë plotësuar konform rregullave të përcaktuara. Listëpagesat janë plotësuar mbi bazën e listëprezencave mujore të nënshkruara nga znj. Dh.R.. Nga Sektori i Burimeve Njerëzore nuk është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës”, i ndryshuar, por janë nënshkruar secila listë prezencë.

Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Bashkisë Pukë, janë në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 “Për tatimin mbi të ardhurat”, me ndryshime dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”.

2. Blerje mallra dhe shërbime:

Përfshin të gjitha shpenzimet për blerjen e materialeve dhe kryerjen e shërbimeve të nevojshme për kryerjen e veprimtarisë së institucionit.

Llogaria 602 “Blerje mallra dhe shërbime”, në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 36,071,987 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 39,382,015 lekë ose me ulje në vlerën 3,310,028 lekë.

Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Pukë me të njëjtën vlerë. Shpenzimet për blerje mallra dhe shërbime janë paraqitur në **Aneksin PF35**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës:

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës, në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nënpunësi autorizues dhe zbatues, të konfirmuara nga nënpunësi i thesarit dhe të vulosura nga të dyja palët. Urdhër-shpenzimet janë përpiluar në bazë të dokumenteve vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit, si urdhër prokurimi, proces-verbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesat, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzime përputhen me vlerat e dokumenteve financiare që mbështesin shpenzimin përkatës.

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

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

➤ Transaksionet financiare nëpërmjet arkës.

Nga auditimi i dokumentacionit të veprimeve nëpërmjet arkës rezultoi se:

Me arkë janë kryer transaksione financiare të ndryshme, si arkëtim të ardhurash për detyrime nga taksa e tokës bujqësore, taksat e tarifave familjare dhe gjopa të policisë bashkiake, për të cilat janë prerë mandate arkëtimi të plotësuar me të gjitha ekstremitetet, sipas faturës për arkëtim të lëshuar nga sektori i taksave dhe tarifave vendore. Në vitin 2021, nga arka janë kryer një transaksion pagese për kthime të parapagimeve të tarifës për kopshtet dhe çerdhen Pukë. Për veprimet me arkë është mbajtur libri i arkës, i cili është mbyllur për çdo muaj dhe është nënshkruar nga personi përgjegjës për arkëtim dhe specialiste e financës e ngarkuar për mbajtjen e ditarit të arkës.

Për vitin 2021, janë prerë Mandat Arkëtime në vlerën 2,719,657 lekë dhe libri i arkës është mbyllur me MA nr. 870 datë 31.12.2021, në vlerën 3,557 lekë.

Nga auditimi i librit të arkës dhe ditarit të arkës konstatohet se të ardhurat nga arkëtimet e kryera për vitin 2021 janë derdhur totalisht në mënyrë periodike në bankë dhe gjendja e arkës në fund të çdo muaji dhe në fund të çdo viti është 0 (zero) lekë. Gjithashtu, është mbajtur ditari i arkës në formën klasike kontabël, i cili rezulton i kuadruar. Përfshirja e shumës së 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 Pukë për të ardhurat.

3. Subvencionet:

Përfshin ato shpenzime korrente të cilat konsiderohen si një mbështetje e qeverisë për subjekte prodhuese apo të shërbimeve, pavarësisht nga pronësia dhe përfituesi. Bashkia Pukë nuk ka pasur subvencione.

4. Transferimet korente:

Përfshihen transferimet për nivele të ndryshme të qeverisë për institucione të ndryshme qeveritare. Transferime korente, në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 125,472,468 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 129,263,632 lekë ose me rritje në vlerën 3,791,164 lekë.

5. Shpenzimet financiare:

Përfshihen transferimet për nivele të ndryshme të qeverisë për institucione të ndryshme qeveritare. Kjo llogari për Bashkinë Pukë është për vlerat zero.

Titulli i gjetjes: Probleme në lidhje me kryerjen e veprimeve kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t’u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin shpenzime dhe pagesa për ushtrimin e dhënë. Nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizmit të aktivitetit.

Situata:

➤ Kontratat e lidhura për vitet 2019-2021:

Për vitin 2019, janë kryer investime në total për 4 objekte, në vlerën totale të prokuruar 104,943,506 lekë, për vlerën totale të kontraktuar 76,146,226 lekë. Planifikimi për t’u likuiduar gjatë vitit 2019 ka qenë 9,230,695 lekë ndërsa realizimi ka qenë në dy vite 2019-2020. Vlera e mbetur për t’u financuar ka qenë 66,915,531 lekë.

Me fonde të deleguara nga Qeveria kanë qenë gjithsej 2 objekte, në vlerën totale të prokuruar 53,500,000 lekë, për vlerë totale të kontraktuar 36,624,676 lekë, ndërsa realizimi ka qenë në dy vite 2019-2020. Vlera e mbetur për t’u financuar ka qenë 27,393,981 lekë, ku 10% është pjesëmarrje nga të Ardhurat e Bashkisë Pukë.

Me fondet e veta kanë qenë gjithsej 1 objekt, në vlerën totale të prokuruar 49,043,507 lekë, për vlerë totale të kontraktuar 37,151,280 lekë. Planifikimi dhe realizimi ka qenë në dy vite 2019-2020, për vitin 2019 nuk është bërë asnjë likuidim.

Me fondet e BE kanë qenë gjithsej 1 objekt, në vlerën totale të prokuruar 2,400,000 lekë, për vlerë totale të kontraktuar 2,370,270 lekë. Planifikimi dhe realizimi ka qenë në dy vite 2019-2020 për vitin 2019 nuk është bërë asnjë likuidim.

Për vitin 2020, janë kryer investime në total për 4 objekte, në vlerën totale të prokuruar 25,290,335 lekë, për vlerën totale të kontraktuar 19,087,183 lekë. Planifikimi për t’u likuiduar gjatë vitit 2020 ka qenë 12,581,642 lekë ndërsa realizimi ka qenë në dy vite 2020-2021, likuidimi në vitin 2021 në vlerë 6,370,179 lekë.

Me fonde të deleguara nga Qeveria ka qenë gjithsej 1 objekt, në vlerën totale të prokuruar

15,639,205 lekë, për vlerë totale të kontraktuar 9,983,623 lekë. Planifikimi për t'u likuiduar gjatë vitit 2020 ka qenë 7,601,642 lekë ndërsa realizimi ka qenë në dy vite 2020-2021. Vlera e likuiduar në vitin 2021 është 2,266,619 lekë.

Me fondet e veta kanë qenë gjithsej 1 objekte, në vlerën totale të prokuruar 3,161,570 lekë, për vlerë totale të kontraktuar 3,046,200 lekë. Likuidimi është bërë në vitin 2021.

Me fondet e BE kanë qenë gjithsej 1 objekt, në vlerën totale të prokuruar 1,489,559 lekë, për vlerën totale të kontraktuar 1,077,360 lekë. Planifikimi dhe realizimi ka qenë në dy vite 2020-2021 për vitin 2020 nuk është bërë asnjë likuidim.

Për vitin 2021, janë kryer investime në total për 3 objekte, në vlerën totale të prokuruar 276,189,910 lekë, për vlerë totale të kontraktuar 273,668,514 lekë. Likuidimi në vitin 2021 ka qenë 128,317,982 lekë. Vlera e mbetur për t'u financuar ka qenë 145,350,532 lekë.

Me fonde të deleguara nga Qeveria kanë qenë gjithsej 2 objekte, në vlerën totale të prokuruar 272,189,910 lekë, për vlerë totale të kontraktuar 269,788,514 lekë. Planifikimi për t'u likuiduar gjatë vitit 2021 ka qenë 124,437,982 lekë, Realizimi në vitet 2021-2022. Vlera e mbetur për t'u financuar ka qenë 145,350,532 lekë.

Me fondet e veta ka qenë gjithsej 1 objekt, në vlerën totale të prokuruar 4,000,000 lekë, për vlerë totale të kontraktuar 3,880,000 lekë. Realizimi dhe likuidimi në vitin 2021.

Konkluzion: Për vitet 2019-2021 janë lidhur dhe zbatuar 18 kontrata në vlerën totale 297,632,209 lekë për blerje aktivesh materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, të financuara nga buxheti i bashkisë, qeveria dhe financime të huaja. Për këto kontrata për vitet 2019-2020 nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera, nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur është bërë pagesa. Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin shpenzime dhe pagesa për ushtrimin e dhënë. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizimit të aktivitetit. Deri në fund të vitit ushtrimor 2020 janë prekur llogaritë e aktiveve në vlerë pjesore për AQT e blera të cilat nuk janë kapitalizuar plotësisht, ku vlera e tyre e mbetur e palikuiduar nuk është evidentuar në kontabilitet në llogarinë 476 “Të ardhura të caktuara për t'u përdorur”.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”, Kreu I, “Të përgjithshme”, pika 8, Kreu II, “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pikat 15/a, b, c, 18/a, b dhe Kreu III, “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 32.

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

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 42-59

Kriteri: Ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; nenet 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; UMF nr. 30, datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e

aktiveve në sektorin publik”; UMFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, UMF nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”; SKK nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale” pikat 55, 56, 57; SNK nr. 28 “Investime në Pjesëmarrje” pika 35, etj.

Ndikimi/Efekti: Efekt negativ në vërtetësinë dhe besueshmërinë e llogarive financiare lidhur me gjendjen e aktiveve të Bashkisë Pukë.

Shkak: Moszbatimi i plotë dhe i rregullt i procedurave kontabël për regjistrimin e veprimeve financiare.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Me çeljen e fondeve/mbërritjen e shkresës së dërguar nga MFE për alokimin e fondit pjesor të vitit ushtrimor të detajuar sipas projekteve të investimeve, të kryhet veprimi kontabël për shumat përkatëse në debi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në kredi të llogarisë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”.

Me konstatimin e shpenzimit, (mbërritja e faturës shoqëruar me situacion) të bëhet veprimi kontabël në debi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” dhe në kredi të llogarisë 404 “Furnitorë për investime”.

Në momentin e pagesave të faturave, të kryhet kontabilizimi për çdo pagesë në debi llogarisë 404 “Furnitorë për investime” dhe në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”.

Në fund të vitit ushtrimor, për fondet e përdorura për **investimet e papërfunduara/në proces,** të kryhet veprimi kontabël në debi të llogarisë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”, në kredi të llogarisë 720 “Grant korrent i brendshëm” dhe në kredi të llogarisë 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)” për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor, për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me fondet buxhetore të vitit ushtrimor raportues.

Me përfundimin e investimit, të konfirmuar me aktin e marrjes në dorëzim të investimit dhe likuidimit total të vlerës së kontratës të bëhet kapitalizmi i aktivit (hyrje sipas llojit të AQT), për të cilat duhet prerë artikulli kontabël në debi të llogarisë 21 “Aktive afatgjata materiale” dhe në kredi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”.

Me kapitalizmin e aktivit, (për aktivet e marra në dorëzim), të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”, në kredi llogarisë 105 “Grante të brendshme kapitale” për fondet buxhetore të përdorura për investime, në kredi të llogarisë 1011 “Shtesa të fondit bazë” dhe në debi të llogarisë 105 “Grante të brendshme kapitale” për vlerën e aktiveve të blera.

Për sa më sipër, përgjegjësia është e z. Gj.Gj., me funksion Kryetar i Bashkisë Pukë, znj. F.P., në funksionin e Drejtorit të drejtorisë së administrimit të përgjithshëm dhe znj. F. B., me funksion Specialiste Finance.

2.4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve

2.4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrimit të prokurimeve.

Mbi administrimin e dosjeve nga NJP: Nga Grupi i auditimit u shqyrtua i gjithë dokumentacioni i ndodhur në Dosjen e prokurimit për të gjitha procedurat e audituara, nga ku rezultoi se: Në përgjithësi nga NJP, janë zbatuar të gjitha detyrat e përcaktuara, si: përgatitja e regjistrave të prokurimit; përzgjedhja e llojit të procedurës, hartimi Urdhrit të prokurimit; përgatitja e DT, plotësimi i gjithë dokumenteve standarde për t’u plotësuar nga AK, ka administruar të gjitha procesverbalet e mbajtura gjatë zhvillimit të procedurës; ka respektuar afatet e procedurës, ka administruar dokumentacionin e OE fitues, ka shqyrtuar dhe ka

reflektuar të gjitha Rekomandimet e APP-së, mbi kriteret kualifikuese, sipas vërejtjeve të saj gjatë monitorimit të procedurave, etj. Nga ana e Juristit të NJP janë administruar dhe inventarizuar të gjitha dosjet e prokurimit. Pjesë e dosjeve ishte i gjithë dokumentacioni i kërkuar sipas akteve ligjore, nënligjore dhe DST.

Sa më sipër, juristi i NJP ka vepruar në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” nenin 57, “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit”, pika 3.

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

Për periudhën objekt auditimi në Bashkinë Pukë (01.01.2019 – 31.12.2021) janë zhvilluar 18 procedura prokurimi me fond limit 360,532,026 lekë pa tvsh. Janë audituar 8 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit në shumën prej 332,810,018 lekë pa tvsh, ose 92% e fondit limit. Sipas viteve objekt auditimi fondet limit të planifikuara për investimet dhe burimi i tyre i financimit paraqitet si në tabelë:

Periudha e auditimit	Investimet gjithsej nr.	Vlera e investimeve	Të ardhurat e veta	Buxheti i shtetit	Donator/BE
2019	5	92,182,088	45,598,755	44,583,333	2,000,000
2020	6	27,708,438	13,434,468	13,032,671	1,241,299
2021	7	240,641,500	9,770,977	230,870,523	0
Totali	18	360,532,026	68,804,200	288,486,527	3,241,299

Burimi: Hartuar nga grupi i KLSH, sipas të dhënave të regjistrave të subjektit Bashkia Pukë

Nga ana e AK Bashkia Pukë, gjatë periudhës objekt auditimi 01.01.2019-31.12.2021, janë zhvilluar dhe janë audituar procedurat e prokurimit sa më poshtë vijon:

Procedura	Zhvilluar		Audituar		Në % kundrejt:	
	Nr.	Fond limit	Nr.	Fond limit	Nr.	Vlerën
Viti 2019						
• Të hapura	3	85,452,922	3	85,452,922	100%	100%
• Kërkesë për propozim	2	6,729,166				
Totali 2019	5	92,182,088	3	85,452,922	60%	93%
Viti 2020						
• Të hapura	1	13,032,671	1	13,032,671	100%	100%
• Kërkesë për propozim	5	14,675,767	1	4,166,167	20%	28%
Totali 2020	6	27,708,438	2	17,198,838	33%	62%
Viti 2021						
• E hapur e thjeshtuar	3	9,770,977	1	3,333,333	33%	34%
• Të hapura	2	226,824,925	2	226,824,925	100%	100%
• Kërkesë për propozim	2	4,045,598				
Totali 2021	7	240,641,500	3	230,158,258	42%	95%
Totali	18	360,532,023	8	332,810,018	44%	92%

Burimi: Hartuar nga grupi i KLSH, sipas të dhënave të regjistrave të subjektit Bashkia Pukë

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

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH-së, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operohej në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e shqyrtimit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura fizikisht dhe të marra në formë elektronike nga sistemi i APP-së, u konstatuan shkelje të ligjit të prokurimit publik dhe akteve nënligjore, të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar si vijon:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitimi kanalit vaditës lagjia Fshati Qerret Bashkia Pukë”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 104, datë 09.05.2019	2.Urdhër për Njësien e Prokurimit nr. 116, dt. 12.04.2019	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.105, datë 09.05.2019

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedure e hapur”	1. M.P. (kryetar) 2. D.M. (pers. përgjegjës) 3. E.B.K. (Specialist fushe)	1. K.M. (Kryetar) 2. B.A. (Anëtar) 3. B.A. (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa tvsh) 21,241,788 lekë	6.Oferta fituese: B. shpk: Vlera 14,814,818 lekë, lidhur kontratë datë 29.10.2019, me afat 6 mujor.	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 6,426,970 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 25.06.2019	9.Burimi Financimit: Buxheti Shtetit	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 18 OE b)Skualifikuar 13 OE, c)Kualifikuar 5 OE
11.Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK Jo	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP Jo

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt: “*Rehabilitimi i kanalit vaditës lagjia Fshati Qerret, Bashkia Pukë*”, me fond limit **21,241,788 lekë pa tvsh**.

Situata: Kriteret e Veçanta të Kualifikimit janë hartuar dhe argumentuar me procesverbalin e datës 23.05.2019 nga NJHDT, në përputhje me pikën 2 të nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

- Kriteret e vendosura, janë në përputhje dhe në përpjesëtim me vlerën dhe natyrën e kontratës objekt prokurimi.

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	B.	14,814,818	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	S.	18,322,689	kualifikuar
3	L.	18,757,872	kualifikuar
4	A.K.	20,354,754	kualifikuar
5	E.K.	20,644,092	kualifikuar
6	D.K.	13,146,600	Skualifikuar për këto mangësi: Oferta e paraqitur anomalisht e ulët nga ana e kompanisë D.C.Shpk është e pa plotë dhe në kundërshtim me kushtet teknike të zbatimit të punimeve. Çmimet e paraqitura nga ana e kompanisë D.C. shpk janë më të ulëta se në analizën e manualit teknik në fuqi.
7	K.K.	15,234,698	Skualifikuar për këto mangësi: Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi dokumentacioni i paraqitur për Fadromën me targë ABMT 11 mungon dokumenti për pagesën e taksës së qarkullimit siç kërkohet në DST për çdo mjet me goma.
8	P.G.	15,750,073	Skualifikuar për këto mangësi: Nuk plotëson pikën 2.3/1/a “Punë të ngjashme për një objekt të vetëm me vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlllogaritur pasi për punime të ngjashme s’ka paraqitur kontratën e lidhur mes subjekteve BOE “C.R.”&”K.”me Bashkinë Fushe Arrëz pasi ato janë kontraktues direkt për punimet. Po ashtu në kontratën e Nënkontraktimit nr. 1853/1 datë 31.07.2017 nuk ka të pasqyruar përqindjen e nënkontraktimit që ka marrë subjekti P.G., kjo përqindje nuk është e pasqyruar as në kërkesën drejtuar Bashkisë Fushe Arrëz nga subjekti “C.R.” dhe as në përgjigjen e Bashkisë që ka miratuar Nënkontraktimin. Kujtojmë se në bazë të nenit 75 pika 3 të VKM nr. 914, nënkontraktimi nuk mund të jetë në asnjë rast më i madh se 40 % e vlerës së kontratës. Në kontratën tuaj nuk është specifikuar fare përqindja që do merrni për nënkontraktim. Nuk plotëson pikën 2.3 kriteret teknike pikën 6. Operatorët ekonomik pjesëmarrës, për efekt të kryerjes së punimeve në tërësi, kërkohet që të kenë stafin inxhinierik si më poshtë. 1 Inxhinier Ndërtimi. Lidhur me këtë pikë operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë: a) Kontratën individuale të punës, dhe b) Diplomën,

			të inxhinierit. Stafi i mësipërm duhet të jetë i përfshirë në listpagesat e shoqërisë për periudhën prill 2018 - prill 2019, pasi për Inxhinierin e Ndërtimit z. E.C i cili është i deklaruar dhe si drejtues punimesh në objekt nuk është në të gjithë periudhën e kërkuar (konkretisht prill 2018-nëntor 2018) i siguruar pranë subjektit P.G. bazuar në List pagesat e paraqitura nga subjekti. Kontrata e punës me Ing. Ndërtimit Znj. K.Z është e pa noterizuar që sjell dyshime për vërtetësinë e kontratës pasi firma e K.Z nuk duket e njëjtë në çdo fletë të kontratës.
9	N.	15,917,118	<i>Skualifikuar për këto mangësi:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi për certifikatat iso ku specifikohet qartë se certifikatat duhet të jenë të vlefshme brenda periudhës së vlefshmërisë së kontratës ndërsa certifikatat e paraqitura nga N. ju mbaron afati vlefshmërisë në 20.09.2019 dhe afati i kontratës është 7 muaj. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi s'ka paraqitur ekskavator me goma së bashku me gjithë dokumentacionin tekniko ligjor që kërkohet në DST por ka paraqitur ekskavator me zinxhir.
10	I.C.C.G.	16,131,507	<i>Skualifikuar për këto mangësi:</i> Nuk ka paraqitur shtojcën nr. 10 për disponimin e mjeteve. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi s'ka paraqitur ekskavator me goma së bashku me gjithë dokumentacionin tekniko ligjor që kërkohet në DST por ka paraqitur ekskavator me zinxhir.
11	Sh.	16,502,199	<i>Skualifikuar për këto mangësi:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi OE nuk plotëson vlerën e punimeve të ngjashme sipas përqindjes 53.51% dhe për asnjërën nga kontratat e punimeve të ngjashme nuk ka paraqitur formular vlerësimi. Subjekti nuk ka paraqitur shtojcën nr. 10 për disponimin e mjeteve dhe shtojcën nr. 9 Formular Vlerësimi. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur dokumentacion që ka në staf Inxhinier Ndërtimi, Inxhinier Hidroteknik dhe dokumentacionin shoqëruar pasi është subjekti me përqindje më të madhe në marrëveshje.
12	S.	16,970,625	<i>Skualifikuar për këto mangësi:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk plotëson vlerën e punimeve të ngjashme pasi punimet e paraqitura janë më pak se 50 % e vlerës së kontratës pa tvsh. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur dokumentacion që ka në staf Inxhinier Hidroteknik dhe dokumentacionin shoqëruar.
13	Sh. C.	18,661,125	<i>Skualifikuar për këto mangësi:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 kriteret teknike pikën 2, pasi për punimet e ngjashme të paraqitura në sektorin privat nuk ka paraqitur lejen e ndërtimit të objektit siç kërkohet në DST. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi dokumentacioni i paraqitur për Fadromën me targë AA 002 BF mungon dokumenti për pagesën e taksës së qarkullimit siç kërkohet në DST për çdo mjet me goma.
14	L.	18,857,644	<i>Skualifikuar për këto mangësi:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument teknik ligjor siç kërkohet në DST për mjetin Ekskavator me goma. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi s'ka paraqitur diplomën dhe kontratën e punës për drejtuesin e punimeve në objekt.
15	F.	20,534,774	<i>Skualifikuar për këto mangësi:</i> Nuk ka paraqitur shtojcën nr. 10 për disponimin e mjeteve. Nuk ka paraqitur shtojcën nr. 1/1 për ofertën e pavarur. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur vërtetim të sigurimeve shoqërore për periudhën e kërkuar.
16	P.V.K.	20,816,791	<i>Skualifikuar për këto mangësi:</i>

			Nuk plotëson pikën 2.2 germa a) pasi s'ka paraqitur vërtetim për xhiron mesatare vjetore për vitet 2016, 2017 dhe 2018. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur listpagesat për muajt janar e shkurt 2019 sipas periudhës së kërkuar.
17	4.A.	21,081,971	<i>Skualifikuar për këto mangësi:</i> Nuk ka paraqitur shtojcën nr. 1/1 ofertë të pavarur, shtojcën 5 për përmbushjen e specifikimeve teknike, shtojcën 7 për konfliktin e interesit, shtojcën 9 formular vlerësimi.
18	Rr.G.	Vlera ska ofert	<i>Skualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë.</i>

Nga shqyrtimi i dokumentacionit ka rezultuar se OE i shpallur fitues nuk përmbush kriteret për tu kualifikuar dhe konkretisht:

- Në dokumentet standarde të tenderit në shtojcën nr. 11 deklaratë mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces, operatori ekonomik “B.” shpk nuk ka paraqitur punë në proces por ky operator ekonomik është shpallur fitues në një procedurë të zhvilluar në Bashkinë Selenicë të zhvilluar në datën 12.03.2019 me fond limit 32,556,450 lekë pa tvsh të cilën nuk e ka paraqitur në shtojcën e mësipërme.

Sa më sipër KVO nuk e ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rremë në këtë procedurë prokurimi. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e deklaramit të rremë, nga ana e OE “B.” shpk, është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 47, “Skualifikimi i ofertuesve” dhe neni 13, pika 3.

- OE nuk përmbush pikën 2.3.2 të kapacitetit teknik pasi për 2 kontratat e ngjashme të paraqitura vetëm njëra ka certifikatën e marrjes në dorëzim kurse tek tjetër mungon certifikata e marrjes në dorëzim.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 14,814,818 pa tvsh, me fitues “B.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. B.A., z. K.M. dhe znj. B.A..

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 59-82

Kriteri: Legjislacioni për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate **me vlerë 14,814,818 lekë pa tvsh**, me OE “B.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik.

Shkaku: Mosnjohja dhe moszbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Pukë të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 1850/15 prot., datë 20.12.2022, protokolluar në KLSH me nr. 797/5 prot., datë 23.12.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Theksojmë se KVO nuk ka pasur asnjë informacion në lidhje me këtë kontratë të lidhur me Bashkinë Selenicë, prandaj nuk mund të ngarkohet me përgjegjësi.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Kontrata e lidhur nga OE “B.” shpk, është e botuar në buletin e APP me nr. 11, datë 18 mars 2019. Është detyra juaj të bëni verifikimin e dokumentacionit të paraqitur nga OE pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk keni paraqitur elementë të rinj dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugës lagjia Kukaj, Bashkia Pukë”		
1. Urdhër Prokurimi Nr.102, datë 09.05.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 102, 1. M. P. (Juriste) 2. D.M. (inxhinier) 3. E.B.K. (Jurist)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.103, datë 09.05.2019 1. K.M. (Kryetar) 2. B.A. (Anëtar) 3. B.A. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedure e hapur”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 40,869,589 lekë	6. Oferta fituese: Sh. shpk me vlerën 30,959,400 lekë, me lidhje kontratë datë 14.11.2019 dhe me afat 7 muaj.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 9,910,189 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 17.06.2019	9.Burimi Financimit: "Të ardhurat e Bashkisë"	10. Operatoret Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 14 OE b) Skualifikuar 9 OE, c) Kualifikuar 5 OE
11.Ankimime në AK PO	12. Përgjigje ankesës nga AK PO	13. Ankimime në KPP JO

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion i rrugës lagjia Kukaj, Bashkia Pukë”, me fond limit **40,869,589 lekë pa tvsh**.

Situata: Kriteret e Veçanta të Kualifikimit janë hartuar dhe argumentuar me procesverbalin e datës 23.05.2019 nga NJHDT, në përputhje me pikën 2 të nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

- Kriteret e vendosura, janë në përputhje dhe në përpjesëtim me vlerën dhe natyrën e kontratës objekt prokurimi.

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	Sh.	30,959,400	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	B.X.	33,103,520	Kualifikuar
3	L.	33,807,585	Kualifikuar
4	S.	34,611,149	Kualifikuar
5	A.	37,288,106	Kualifikuar
6	D.I.	26,600,000	<i>Skualifikuar për arsyet e mëposhtme:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi për certifikatat iso ku specifikohet qartë se certifikatat duhet të jenë të vlefshme brenda periudhës së vlefshmërisë së kontratës ndërsa certifikatat e paraqitura nga D.I. ju mbaron afati vlefshmërisë në gusht 2019 dhe afati i kontratës është 7 muaj. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi për Inxhinierin e ndërtimit znj. F.M ka paraqitur vërtetim dhe jo diploma siç kërkohet në DST. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi s’ka paraqitur ekskavator me goma së bashku me gjithë dokumentacionin tekniko ligjor që kërkohet në DST por ka paraqitur ekskavator me zinxhir. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi dokumentacioni i paraqitur për Fadromën me targë AA 270 CD mungon dokumenti për pagesën e taksës së qarkullimit siç kërkohet në DST për çdo mjet me goma. Nuk ka kthyer asnjë sqarim në lidhje me kërkesën e bërë nga AK për sqarim për ofertë anomalisht të ulët. Është debitor për punime të pa kryera në objekte në Bashkinë Pukë sipas raportit përfundimtar të klsh në Bashkinë Pukë.
7	B.	27,378,148	<i>Skualifikuar për arsyet e mëposhtme:</i> Nuk ka kthyer asnjë sqarim në lidhje me kërkesën e bërë nga AK për sqarim për ofertë anomalisht të ulët.

			Është shpallur fitues në një tjetër prokurim në Bashkinë Pukë me objekt “Rehabilitim kanali vaditës” ku ka deklaruar të njëjtat mjete dhe drejtues teknik që do jenë prezent në 2 objekte prandaj nuk garanton edhe zbatimin e kësaj kontrate.
8	K.K.	28,318,120	<i>Skualifikuar për arsyet e mëposhtme:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi dokumentacioni i paraqitur për Fadromën me targë ABMT 07 mungon dokumenti për pagesën e taksës së qarkullimit siç kërkohet në DST për çdo mjet me goma. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi dokumentacioni i paraqitur për mjetin Autobot me targë AA 817 RL mungon dokumenti për pagesën e taksës së qarkullimit siç kërkohet në DST për çdo mjet me goma.
9	N.	30,014,010	<i>Skualifikuar për arsyet e mëposhtme:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik për certifikatat iso ku specifikohet qartë se certifikatat duhet të jenë të vlefshme brenda periudhës së vlefshmërisë së kontratës. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi s’ka paraqitur ekskavator me goma së bashku me gjithë dokumentacionin tekniko ligjor që kërkohet në DST por ka paraqitur ekskavator me zinxhir. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi makineria asfaltoshtruese e marrë me qira nga subjekti “E.C.” sh.p.k me nr. Nipti J74818825K në bazë të zhdoganimit nuk rezulton në pronësi të këtij subjekti por të një subjekti tjetër “BG” sh.p.k me këtë nr. Nipti J74517801T në emër të z. A.L.
10	P.G.	30,063,450	<i>Skualifikuar për arsyet e mëposhtme:</i> Nuk plotëson pikën 2.3/1/a “Punë të ngjashme për një objekt të vetëm me vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përllogaritur pasi për punime të ngjashme s’ka paraqitur kontratën e lidhur mes subjekteve BOE “C.R.”& ”K.” me Bashkinë Fushe Arrëz pasi ato janë kontraktues direkt për punimet. Nuk plotëson pikën 2.3 kriteret teknike pikën 6. Operatorët ekonomik pjesëmarrës, për efekt të kryerjes së punimeve në tërësi, kërkohet që të kenë stafin inxhinierik si më poshtë. 1 Inxhinier Ndërtimi. Lidhur me këtë pikë operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë: a) Kontratën individuale të punës, dhe b) Diplomën të inxhinierit. Stafi i mësipërm duhet te jete i përfshirë në listpagesat e shoqërisë për periudhën prill 2018 - prill 2019 pasi për inxhinierin e ndërtimit z. E.C i cili është i deklaruar dhe si drejtues punimesh në objekt nuk është në të gjithë periudhën e kërkuar (konkretisht prill 2018 – nëntor 2018) i siguruar pranë subjektit P.G. bazuar në listpagesat e paraqitura nga subjekti.
11	Sh.K.	32,862,140	<i>Skualifikuar për arsyet e mëposhtme:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 kriteret teknike pikën 2, pasi për punimet e ngjashme të paraqitura në sektorin privat nuk ka paraqitur lejen e ndërtimit të objektit siç kërkohet në DST. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi dokumentacioni i paraqitur për Fadromën me targë AA 002 BF mungon dokumenti për pagesën e taksës së qarkullimit siç kërkohet në DST për çdo mjet me goma.
12	S.U.	35,714,910	<i>Skualifikuar për arsyet e mëposhtme:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur Licencë për transport për mjetin kamion me targë AA 327 TY. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur siguracion të vlefshëm për mjetin kamion me targë AA 640 CO pasi i ka mbaruar me datë 13.06.2019 para hapjes së procedurës së prokurimit. Nuk ka paraqitur QKB e subjektit.
13	D.	35,757,290	<i>Skualifikuar për arsyet e mëposhtme:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument teknik ligjor siç kërkohet në DST për mjetin fadromë me goma.

			Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument teknik ligjor siç kërkohet në DST për mjetin ekskavator me goma.
14	L.	36,441,880	<i>Skualifikuar për arsyet e mëposhtme:</i> Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument teknik ligjor siç kërkohet në DST për mjetin ekskavator me goma. Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument teknik ligjor siç kërkohet në DST për mjetin autobetoniere vetëm akt-çdoganim.

Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “Sh.” shpk rezulton se:

OE nuk përmbush pikën 2.3.8 të kapacitetit teknik pasi nuk ka deklaruar për drejtuesin teknik që nuk është angazhuar në kontrata të tjera siç kërkohet në DT.

OE nuk përmbush pikën 2.3.9 të kapacitetit teknik të disponimit të mjeteve pasi kërkohen 2 kamion vetëshkarkues dhe OE në dokumentet e paraqitura ka vetëm një kamion vetëshkarkues. Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 30,959,400 pa tvsh, me fitues “Sh.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. B.A., z. K.M. dhe znj. B.A..

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 59-82

Kriteri: Legjislacioni për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 30,959,400 lekë pa tvsh, me OE “Sh.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik.

Shkaku: Mosnjohja dhe moszbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Pukë të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 1850/15 prot., datë 20.12.2022, protokolluar në KLSH me nr. 797/5 prot., datë 23.12.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Përsa i përket pikës 2.3.8 për mos deklarimin e drejtuesit teknik, rezulton se kjo pikë është plotësuar nga ky subjekt duke deklaruar se inxhinieri i përhershëm në objekt do jetë znj. V.T..

Përsa i përket kamionëve shkarkues ka marrë me qira kamion me targa AA 413 TK nga subjekti “J.C.” shpk dhe kamionin me targa AA 928 DM nga subjekti “H.” shpk.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Mjetet e paraqitura që janë marrë me qera nga OE “Sh.” shpk, e kanë certifikatën për transport mallrash për llogari të vet (në emër të OE “J.C.” shpk dhe “H.” shpk), duke mos e plotësuar këtë kriter.

Përsa i përket drejtuesit teknik, nga ana e operatorit ekonomik nuk është deklaruar se “ai nuk është i angazhuar në kontrata të tjera” siç është kërkuar në pikën 2.3.8 të DST.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk keni paraqitur elementë të rinj dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i Digës Rezervuarit Pukë-Bashkia Pukë”

1. Urdhër Prokurimi Nr. 272, datë 10.10.2019	3.2 Hartuesit e Dokumenteve të tenderit:	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr.273, datë 10.10.2019
--	--	--

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Procedurë e hapur	1. E.K. (Jurist) 2.D.M. (Inxh.ndërtimi) 3.M.P. (juriste)	1. K.M. (Kryetar) 2. B.A. (Anëtar) 3. B.A. (Anëtar)
5. Fondi Limit (pa tvsh) 23,333,333 lekë	6. Oferta fituese: B.O.E N. shpk dhe S. shpk Vlera 15,705,746 lekë,	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 7,627,587 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 25.11.2019	9. Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike: a) Pjesëmarrës në tender: 13OE b) Skualifikuar 9 OE, c) Kualifikuar 4 OE
11. Ankimime në AK JO	12. Përgjigje ankesës nga AK JO	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP JO

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt : “Rehabilitimi i digës Rezervuarit Pukë, Bashkia Pukë”, me fond limit **23,333,333 lekë pa tvsh**.

Situata: Kriteret e Veçanta të Kualifikimit janë hartuar dhe argumentuar me procesverbalin e datës 23.05.2019 nga NJHDT, në përputhje me pikën 2 të nenit 61 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

- Kriteret e vendosura, janë në përputhje dhe në përpjesëtim me vlerën dhe natyrën e kontratës objekt prokurimi.

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	N. shpk & S.	15,705,746	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	Sh.C.	16,622,439	Kualifikuar
3	C.	17,113,256	Kualifikuar
4	E.K.	22,358,915	Kualifikuar
5	S.	16,016,861	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: Në mbështetje të nenit 56 të Ligjit nr. 9643 “Për prokurimin publik” oferta ishte anomalisht e ulët dhe kërkesës së bërë nga ana jonë për argumentim të ofertës subjekti nuk u përgjigj brenda afateve kohore prandaj s’kualifikohet nga kjo procedurë.
6	B.	16,222,882	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk ka paraqitur kontratë pune për Inxhinierin Hidroteknik.
7	Sh.	17,000,000	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk është i pajisur me certifikatë N.P-6 B ose më lartë por vetëm me N.P-6 A
8	K.K.	17,497,243	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk është i pajisur me certifikatë N.P-6 B ose më lartë por vetëm me N.P-6 A
9	B.O: S.V. & S. U.	18,344,302	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: Asnjëri nga operatorët ekonomik nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk është i pajisur me certifikatë N.P-6 B ose më lartë por vetëm me N.P-6 A
10	A.K.	22,161,167	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi dokumentacioni i paraqitur për mjetin Kamion me targë TR 5032 S mungon dokumenti për pagesën taksës së qarkullimit siç kërkohet në DST për çdo mjet me goma.
11	P.V.K.	22,534,964	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik 2) pasi nuk është i pajisur me certifikatë N.P-6 B ose më lartë por vetëm me N.P-6 A
12	F.	22,872,071	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: Nuk plotëson pikën 2.3 për kapacitetin teknik pasi nuk është i pajisur me certifikatë N.P-6 B ose më lartë por vetëm me N.P-6 A
13	4.A.	22,901,698	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme:

			Nuk ka paraqitur shtojcën nr. 1/1 ofertë të pavarur, shtojcën nr. 5 për përmbushjen e specifikimeve teknike, shtojcën nr. 7 për konfliktin e interesit, shtojcën nr. 9 formular vlerësimi, shtojcën nr. 10 disponimin e mjeteve dhe shtojcën nr. 11 kontratat e lidhura dhe në proces. Nuk plotëson pikën 2.2 germa b) pasi s'ka paraqitur bilanci vjetore për vitet 2016, 2017 dhe 2018.
--	--	--	---

Nga shqyrtimi i dokumentacionit ka rezultuar se BOE i shpallur fitues nuk përmbush kriteret e veçanta të vendosura në DST konkretisht:

BOE nuk përmbush pikën 2.1 për kapacitetin ligjor d) pasi OE "N." shpk nuk ka paraqitur asnjë dokument që vërteton se ka paguar detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për vendet ku ka ushtruar aktivitet për vitin 2018 dhe 2019. OE "N." shpk ka paraqitur vetëm një deklaratë për pagesat e taksave dhe tarifave vendore gjë e cila nuk mund të merret në konsideratë pasi mungojnë dokumentet që vërtetojnë pagesën e tarifave vendore.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 15,705,746 pa tvsh, me fitues BOE "N." shpk dhe "S." shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. B.A., z. K.M. dhe znj. B.A..

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 59-82

Kriteri: Legjislacioni për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate **me vlerë 15,705,746 lekë pa tvsh**, me BOE "N." shpk & "S." shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik.

Shkaku: Mosnjohja dhe moszbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Pukë të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 1850/15 prot., datë 20.12.2022, protokolluar në KLSH me nr. 797/5 prot., datë 23.12.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

OE "N." shpk, ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve nga Bashkia Shkodër (vitet 2018-2019), nga Bashkia Maliq (vitet 2018-2019), nga Bashkia Malësi e Madhe (vitet 2018-2019) dhe nga bashkia Tiranë për vitin 2019.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

OE "N." shpk ka hapur nipt sekondar në datën 28.08.2019, adresë për të cilën nuk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave vendore në Bashkinë Korçë.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk keni paraqitur elementë të rinj dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Ujësjellësi i fshatit Gjegjan – Bashkia Pukë".		
1.Urdhër Prokurimi nr.559 prot., nr.53, datë 04.03.2021	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit , nr.559, datë 04.03.2021	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave , nr.559/1, datë 04.03.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "E hapur"	E.K. - Jurist G.S. – Ing. Ndërtimi I.T. – Jurist	K.M. - Kryetar E.S. – Anëtar B.A. – Anëtar

5.Fondi Limit (pa tvsh) 145,324,925 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) 144,823,736 lekë (P.V.K. & L.C.)	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 501,189 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 14.04.2021	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 3 OE b)Kualifikuar 1 OE, c) Skualifikuar 2 OE.
11.Ankimime AK – S'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve dhe në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt: “Ujësjetllësi i fshatit Gjeggjan – Bashkia Pukë”, me fond limit **145,324,925 lekë pa tvsh**.

Situata: Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizime, me shkresën nr. 3128 prot., datë 09.12.2020 ka vënë në dispozicion të Bashkisë Pukë vlerën e mësipërme për ndërtimin e ujësjetllësit të fshatit Gjeggjan. Objekti do të kontraktohet me vlerë të plotë dhe do të financohet në 4 (katër) vite buxhetore (2021-2024).

Financimi për vitin 2021 është në vlerën 34,877,982 lekë;

Financimi për vitin 2022 është në vlerën 17,438,991 lekë;

Financimi për vitin 2023 është në vlerën 17,438,991 lekë ndërsa pjesa e mbetur është planifikuar për vitin 2024.

Është kryer opoenca teknike për këtë objekt nga Universiteti Politeknik i Tiranës.

Në urdhrin e prokurimit është parashikuar se specifikimet teknike do të hartohen sipas detyrave dhe profesionit të çdo anëtarit të njësisë ku pjesa teknike është e inxhinierit të ndërtimit të caktuar nga titullari si ekspert i jashtëm (z. G.S.).

Në emailin e dërguar nga koordinimi i APP-së në datën 12.03.2021, kërkesa e vendosur për drejtues teknik inxhinier mjedisi dhe inxhinier gjeolog, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), rezulton se AK nuk ka parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e së cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierëve në fjalë.

Në lidhje me përcaktimin se inxhinierët e kërkuar nuk duhet të jenë të angazhuar në kontrata të tjera gjatë kohëzgjatjes së kontratës në këtë objekt prokurimi, sjellim në vëmendje të AK se jo të gjithë inxhinierët janë të nevojshëm në të gjitha fazat e punimeve, por në varësi të grafikut të ekzekutimit të këtyre punimeve.

Gjithashtu, kriteri i disponimit të punonjësve/stafit të kërkuar i shërben AK vetëm për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale të operatorit ekonomik që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet. Për AK e rëndësishme është të vërtetohet disponimi i punonjësve të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi. Për këtë arsye vendosja e kërkesës që stafi i kërkuar të figurojë në listpagesat e shoqërisë për periudhën kohore korrik 2020 – janar 2021, nuk është i mirëargumentuar.

Kërkesa për disponimin vetëm nëpërmjet kontratës individuale të punës të një mjeku, AK duhet të mbajë në konsideratë VKM nr. 632, datë 15.07.2015 në lidhje me detyrimin e punëdhënësit për të siguruar shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës, apo nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë, sipas grupeve përkatëse në të cilin mund të bëjnë pjesë operatorët ekonomikë pjesëmarrës si dhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

Vendosja e kategorive të licencës NP 12, NS 19 dhe NS 20 nuk është e argumentuar nga ana e inxhinierit mbështetur në volumin e punimeve të parashikuara.

Gjithashtu, në lidhje me nivelin e klasifikimit për kategoritë e kërkuara, sugjerojmë një rivlerësim të tyre, dhe në çdo rast mirëargumentimin e tyre nga ana teknike, duke u bazuar në vlerat e punimeve që parashikohen të kryhen për çdo kategori respektive, si dhe duke u bazuar

në parashikimet e rregullores së miratuar me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, i ndryshuar, ku përcaktohet se niveli i *klasifikimit A* i korrespondon vlerës së punimeve *0 deri 20 milion lekë, B 21 deri 50 milion lekë, C- 51 deri 100 milion lekë, D 101 deri 200 milion lekë.*

Përsa i përket mjeteve të kërkuara, kërkesa për asfaltoshtruese (nuk kemi ndërtim rruge), fabrikë asfaltobetoni, autobot naftë si dhe numri i lartë i mjeteve të vendosura i cili përveçse nuk është i argumentuar me preventivin dhe volumin e punimeve, nuk është vendosur në përputhje me numrin e shoferëve dhe manovratorëve të kërkuar.

Sa më sipër për kritere të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mban përgjegjësi specialisti i fushës, anëtari i jashtëm, inxhinieri i ndërtimit z. G.S..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 1850/15 prot., datë 20.12.2022, protokolluar në KLSH me nr. 797/5 prot., datë 23.12.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Përsa i përket kritereve duhet të theksojmë që kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomikë dhe nuk ka pasur asnjë ankesë në lidhje me kriteret e vendosura në DST. Përsa i përket sugjerimeve të ardhura nga APP disa që janë parë të përshtatshme janë marrë në konsideratë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Përsa i përket kategorive të licencës të cilat janë konstatuar edhe nga ana e Agjencisë së Prokurimit Publik si të paargumentuara mirë nga ana juaj, keni paraqitur po të njëjtat argumente që keni paraqitur në emailin drejtuar APP.

Në lidhje me numrin e punonjësve dhe të mjeteve, argumentimi i përdorur nga ana juaj është i njëjti që keni paraqitur në emailin drejtuar APP duke mos paraqitur asnjë argument të ri. Madje nuk keni argumentuar vendosjen e një autoboti naftë si dhe numrin e lartë të mjeteve nuk e keni argumentuar me zërat dhe preventivin e punimeve.

Vendosja e kriterit të mjekut është e paargumentuar sërish nga ana juaj, pasi në preventiv nuk parashikohen punime që të nevojitet mjek. Gjithashtu vendosja e një numri të lartë inxhinierësh të cilët patjetër duhet të jenë pjesë e licencës së operatorit ekonomik, mund të sjellë ulje të pjesëmarrësve. Nevoja për inxhinier mekanik nuk është argumentuar me zbërthimin e preventivit nga ana juaj.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk keni paraqitur elementë të rinj dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Tenderi është hapur me procesverbalin nr. 2, me nr. 559/8 prot., datë 14.04.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	P.V.K. & L.C.	144,823,736	Kualifikuar/Fitues
2	K.	145,115,162	Skualifikuar për këto arsye: Nuk ka paraqitur ISO 1452 : Sistemet e tubacioneve plastike për furnizimin me ujë, kullimet dhe kanalizimet nëntokësore dhe mbitokësore nën presion- pjesa 1: të përgjithshme Nuk ka paraqitur deklaratë mbi garantimin e zbatueshmërisë së dispozitave ligjore në marrëdhëniet e punës Shtojca 8/1 Nuk ka paraqitur dokumentacion për kamion vetëshkarkues mbi 20 ton, në deklaratë për disponimin e makinerive ka deklaruar vetëm 2 copë kamion vetëshkarkues me kapacitet mbi 20 ton. Nuk ka paraqitur dokumentacion për kamion vetëshkarkues me kapacitet 18 ton. Nuk ka paraqitur dokumentacion për kamiona vetëshkarkues me kapacitet mbi 7.5 ton cope 2. Nuk ka paraqitur dokumentacion për kamionçina me kapacitet 3 ton.

			Nuk ka paraqitur dokumentacion për autobot uji, nuk ka paraqitur dokumentacion për autobot naftë.
3	A.	145,184,905	Skualifikuar për këto arsye: Nuk ka paraqitur vërtetim të lëshuar nga sigurimet shoqërore ose administrata tatimore për periudhën e kërkuar, korrik 2020 – janar 2021 e vërtetuar kjo me vërtetim të lëshuar nga sigurimet shoqërore ose administrata tatimore për periudhën e kërkuar. Nuk ka paraqitur deklaratën nr. 10 mbi disponimin e makinerive. Nuk ka paraqitur deklaratë ku të deklarojë me shkrim se inxhinierët dhe punonjësit e kërkuar në DST janë të paangazhuar në kontrata të tjera. Nuk është plotësuar kriteri 2.3.11, nuk është paraqitur kontratë bashkëpunimi me një laborator të akredituar sipas standardit ISO17025 – 2016 / 17025-2017 që ka pajisjet e duhura për analizimin e të gjithë komponentëve të ujit për të garantuar cilësinë e ujit. Nuk është përmbushur kriteri për fabrikë asfalto betoni e pajisur me Qkl.

Në këtë procedurë prokurimi rezulton se kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomikë. KVO ka Skualifikuar 2 prej tyre për mangësi në dokumentacion, duke kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën me vlerën më të ulët.

Është kualifikuar dhe shpallur fituese oferta me vlerën më të ulët të paraqitur nga bashkimi i operatorëve ekonomikë “P.V.K.” shpk & “L.C.” shpk, në vlerën prej 144,823,736 lekë pa tvsh. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të këtij bashkimi operatorësh rezultuan këto mangësi si më poshtë vijon:

Në DST është kërkuar:

Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.

Për plotësimin e këtij kriteri, OE “L.T.E.C.” shpk, ka paraqitur vërtetimin sipas të cilit, titullar i kontratës së mësipërme të energjisë elektrike është z. E.S., dhe jo operatori ekonomik “L.T.E.C.” shpk. Në këto kushte, ky kriter nuk plotësohet nga ana e këtij operatori ekonomik. Operatori ekonomik “P.V.K.” shpk ka paraqitur këta inxhinierë për këtë procedurë prokurimi: Kontratën me ing. O.V., ku në kontratë figuron me pagë 1,000,000 lekë ndërkohë që në listpagesë figuron me pagë prej 60,000 lekë.

Kontratën me ing. K.Z., ku në kontratë figuron me pagë 60,000 lekë ndërkohë që në listpagesë figuron me pagë prej 30,000 lekë.

Për të dy këta inxhinierë ky operator ekonomik ka paraqitur deklaram të rremë.

Në dokumentet standarde të tenderit në shtojcën nr. 11 deklaratë mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces, operatori ekonomik “L.T.E.C.” shpk ka paraqitur 4 punë në proces por ky operator ekonomik është shpallur fitues edhe në 2 procedura të tjera të zhvilluara në Bashkinë Durrës me objekt “Rikonstruksion rruga Shkumbini” të zhvilluar në datën 10.03.2021 me fond limit 49,960,700 lekë pa tvsh dhe procedurën me objekt “Rikonstruksion rruga e Ohrit, loti 2” të zhvilluar në datën 24.03.2021 me fond limit 42,496,000 lekë pa tvsh, të cilat nuk i ka paraqitur në shtojcën e mësipërme.

Sa më sipër KVO nuk e ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rremë në këtë procedurë prokurimi. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e deklarimit të rremë, nga ana e OE “L.T.E.C.” shpk, është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 47, “Skualifikimi i ofertuesve” dhe neni 13, pika 3.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 144,826,736 pa tvsh, me fitues BOE “P.V.K.” shpk & “L.T.E.C.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është

shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. B.A., z. K.M. dhe z. E.S..

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 59-82

Kriteri: Legjislacioni për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 144,826,736 lekë pa tvsh, me BOE “P.V.K.” shpk & “L.T.E.C.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik.

Shkaku: Mosnjohja dhe moszbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Pukë të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 1850/15 prot., datë 20.12.2022, protokolluar në KLSH me nr. 797/5 prot., datë 23.12.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Përsa i përket detyrimit të shlyerjes së energjisë elektrike të paraqitur nga subjekti “L.T.E.C.” ku rezulton titullar i kontratës së energjisë z. E.S. dhe jo operatori ekonomik “L.T.E.C.” sqarojmë se : Kjo pjesë është devijim i vogël (bazuar në Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar neni 53, pika 4 :

“Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj”.

Përsa i përket pikës ku pasqyrohet se subjekti “P.V.K.” ka paraqitur deklaram të rremë pasi 2 punonjësit e tij konkretisht z. O.B. dhe z. K.Z. sipas listpagesave paguhen më pak sesa vlera që kanë në kontratë sqarojmë se ky kriter nuk cenon në tërësi kërkesat e përcaktuara në DST pasi parësore në kriterin e kërkuar për stafin teknik është kapaciteti që ofron subjekti ofertues për të kryer punimet me cilësi dhe brenda afatit të përcaktuar, KVO i ka dhënë një rendësi të veçantë verifikimit të stafit teknik të operatorit ekonomik nëse kanë formimin profesional dhe eksperiencën për të garantuar zbatimin e punimeve. Jemi nisur gjithmonë duke pasur në fokus kryer eficensën ekonomike dhe ofertën më të favorshme ekonomike por pa cenuar në tërësi kërkesat bazë të kërkuara në DST.

Përsa i përket pjesës ku subjekti “L.T.E.C.” sh.p.k pretendohet se nuk ka paraqitur në shtojcën 11, 2 kontrata të lidhura me Bashkinë Durrës theksojmë se KVO nuk ka pasur asnjë informacion në lidhje me këtë kontratë por ka bere vetëm kontrollin e dokumentacionit të gjithë subjekteve pjesëmarrëse në këtë procedurë bazuar në kriteret e përcaktuara në DST. KVO s’mund të bëjë hetime të hollësishme për çdo operator ekonomik nëse s’ka dyshime. Prandaj s’mund të ngarkohet KVO për mosveprim për një problem që s’ka pas informacion dhe në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe paraqitur nga subjekti s’mund të konstatohet.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Përsa i përket vërtetimit të energjisë elektrike, kjo mangësi nuk është konstatuar nga ana juaj që më pas ta klasifikoni si devijim i vogël.

Në lidhje me punonjësit e OE “P.V.K.” shpk të cilët kanë diferenca në pagesë, ju nuk e keni konstatuar këtë gjë në raport përmbledhës.

Përsa i përket punëve në proces të paraqitura nga OE “L.T.E.C.” shpk, detyra juaj është ta verifikoni nëse deklarimi është ose jo i saktë. Përveç kontratave të lidhura me Bashkinë Durrës, në Buletinin e Posaqëm nr. 56, datë 14 prill 2021, pasqyrohet ndër të tjera se ky operator ekonomik, ka lidhur kontratën në datën 02.03.2021, me Bashkinë Tiranë, me objekt “Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për

ndërtimin e godinës 5 (Seksioni A), në zonën zhvillimore “Kombinat”, me vlerë kontrate pa tvsh në shumën prej 521,391,087 lekë”.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk keni paraqitur elementë të rinj dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ujësjetllësi i fshatit Luf, Bashkia Pukë”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 558 prot., nr.51, datë 04.03.2021	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.558, datë 04.03.2021 E.K. - Jurist G.S. – Ing. Ndërtimi I.T. – Jurist	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.558/1, datë 04.03.2021 K.M. - Kryetar E.S. – Anëtar B.A. – Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 81,246,308 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) 80,000,025 lekë (J.)	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,246,283 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 12.04.2021	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 5 OE b)Kualifikuar 2 OE, c) Skualifikuar 3 OE.
11.Ankimime AK – Ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve dhe në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt: “Ujësjetllësi i fshatit Luf – Bashkia Pukë”, me fond limit **81,246,308 lekë pa tvsh.**

Situata: Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizime, me shkresën nr. 3129 prot., datë 09.12.2020 ka vënë në dispozicion të Bashkisë Pukë vlerën e mësipërme për ndërtimin e ujësjetllësit të fshatit Luf. Objekti do të kontraktohet me vlerë të plotë dhe do të financohet në 4 (katër) vite buxhetore (2021-2024).

Financimi për vitin 2021 është në vlerën 19,560,000 lekë;

Financimi për vitin 2022 është në vlerën 9,780,000 lekë;

Financimi për vitin 2023 është në vlerën 9,780,000 lekë ndërsa pjesa e mbetur është planifikuar për vitin 2024.

Në urdhrin e prokurimit është parashikuar se specifikimet teknike do të hartohen sipas detyrave dhe profesionit të çdo anëtarit të njësisë ku pjesa teknike është e inxhinierit të ndërtimit të caktuar nga titullari si ekspert i jashtëm (z. G.S.).

Në emailin e dërguar nga koordinimi i APP-së në datën 12.03.2021, kërkesa e vendosur për drejtues teknik inxhinier mjedisi dhe inxhinier gjeolog, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), rezulton se AK nuk ka parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e së cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierëve në fjalë. Gjithashtu nuk është argumentuar vendosja e kriterit për inxhinier gjeoteknik si dhe 2 inxhinierë ndërtimi.

Në lidhje me përcaktimin se inxhinierët e kërkuar nuk duhet të jenë të angazhuar në kontrata të tjera gjatë kohëzgjatjes së kontratës në këtë objekt prokurimi, sjellim në vëmendje të AK se jo të gjithë inxhinierët janë të nevojshëm në të gjitha fazat e punimeve, por në varësi të grafikut të ekzekutimit të këtyre punimeve.

Gjithashtu, kriteri i disponimit të punonjësve/stafit të kërkuar i shërben AK vetëm për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale të operatorit ekonomik që vlerësohen të nevojshme për të realizuar kontratën që prokurohet. Për AK e rëndësishme është të vërtetohet disponimi i punonjësve të kërkuar në momentin e zhvillimit të procedurës së prokurimit dhe periudhën e zbatimit të kontratës objekt prokurimi. Për këtë arsye vendosja e kërkesës që stafi i kërkuar të figurojë në listpagesat e shoqërisë për periudhën kohore korrik 2020 – janar 2021, nuk është i mirëargumentuar.

Kërkesa për disponimin vetëm nëpërmjet kontratës individuale të punës të një mjeku, AK duhet të mbajë në konsideratë VKM nr. 632, datë 15.07.2015 në lidhje me detyrimin e punëdhënësit për të siguruar shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës, apo nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë, sipas grupeve përkatëse në të cilin mund të bëjnë pjesë operatorët ekonomikë pjesëmarrës si dhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

Kërkesa për asfaltoshtruese (nuk kemi ndërtim rruge), si dhe numri i lartë i mjeteve të vendosura i cili përveçse nuk është i argumentuar me preventivin dhe volumin e punimeve, nuk është vendosur në përputhje me numrin e shoferëve dhe manovratorëve të kërkuar. Gjithashtu në rekomandimin e dërguar nga APP, përta i përket fabrikës së asfaltobetonit, kërkesa për paraqitjen e dokumentit Leje mjedisore (lëshuar nga QKB), u drejtohet personave të tretë, që nuk janë pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, pra vendosja e këtij kriteri duhej mirëargumentuar.

Së dyti, duhej rivlerësuar kërkesa që fabrika e Asfaltobetonit të mos jetë jo më larg se 70 km, pasi ky kriter mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrjes apo s'kualifikimin e ofertuesve, të cilët plotësojnë të gjitha kriteret e tjera dhe garantojnë furnizimin e materialeve brenda kushteve teknike.

Sa më sipër për kritere të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mban përgjegjësi specialisti i fushës, anëtar i jashtëm, inxhinieri i ndërtimit z. G.S..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 1850/15 prot., datë 20.12.2022, protokolluar në KLSH me nr. 797/5 prot., datë 23.12.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Përta i përket kritereve duhet të theksojmë që kanë marrë pjesë 5 operatorë ekonomikë dhe nuk ka pasur asnjë ankesë në lidhje me kriteret e vendosura në DST. Përta i përket sugjerimeve të ardhura nga APP disa që janë parë të përshtatshme janë marrë në konsideratë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me numrin e punonjësve dhe të mjeteve, argumentimi i përdorur nga ana juaj është i njëjti që keni paraqitur në emailin drejtuar APP duke mos paraqitur asnjë argument të ri. Vendosja e kriterit të mjekut është e paargumentuar sërish nga ana juaj, pasi në preventiv nuk parashikohen punime që të nevojitet mjek. Gjithashtu vendosja e një numri të lartë inxhinierësh të cilët patjetër duhet të jenë pjesë e licencës së operatorit ekonomik, mund të sjellë ulje të pjesëmarrësve. Nevoja për inxhinier mekanik nuk është argumentuar me zbërthimin e preventivit nga ana juaj. Gjithashtu nuk keni dhënë argumente se përse në këtë procedurë prokurimi janë të nevojshëm 2 inxhinierë ndërtimi. Në lidhje me distancën e fabrikës së asfaltobetonit duhej rivlerësuar kërkesa që fabrika e Asfaltobetonit të mos jetë jo më larg se 70 km, pasi ky kriter mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrjes apo s'kualifikimin e ofertuesve, të cilët plotësojnë të gjitha kriteret e tjera dhe garantojnë furnizimin e materialeve brenda kushteve teknike. Gjithashtu për këtë procedurë prokurimi keni vendosur kërkesa si 2 inxhinierë ndërtimi (ndërkohë që në procedurën e ujësjellësit të fshatit Gjegan, e cila ka vlerë më të lartë të fondit limit keni vendosur si kërkesë vetëm 1 inxhinier ndërtimi). Përveç kësaj, në këtë procedurë ujësjellësi keni përcaktuar se distanca e fabrikës së asfaltobetonit duhet të jetë jo më larg se 70 km, ndërkohë që në procedurën e ujësjellësit të fshatit Gjegan nuk keni përcaktuar distancë.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk keni paraqitur elementë të rinj dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

Tenderi është hapur me procesverbalin nr. 2, me nr. 558/8 prot., datë 12.04.2021. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
-----	----------------	------------------	--------------------

1	J.	80,000,025	Kualifikuar/Fitues
2	S.	80,143 357	Kualifikuar
3	K.U.	72,118,894	Skualifikuar për këto arsye: Nga verifikimi i licencave përkatëse të këtyre shoqërive rezultojnë se: OE U. shpk, rezultojnë të ketë si drejtues teknik të shoqërisë: E.D, drejtues teknik i shoqërisë, si Inxhinier mjedisi, subjekt i cili rezultojnë të jetë i punësuar me kohë të plotë pranë Enti Rregullator i Ujit dhe Largimit e Përpunimit të Ujërave të Ndotura shpk, si Përgjegjës Sektori. OE K.A.E.XH shpk, rezultojnë të ketë si drejtues teknik të shoqërisë: D.C, drejtues teknik i shoqërisë si Inxhinier mekanik, subjekt i cili rezultojnë të jetë i punësuar me kohë të plotë pranë Shkollës së Mesme Profesionale, Kamëz, në profilin «Mësues», po kështu ky subjekt rezultojnë të jetë i punësuar edhe në I.D.A. shpk, si inxhinier mekanik, si dhe Autoshkolla «E.», si instruktor shkolle. S.B., drejtues teknik i shoqërisë si Inxhinier restaurues, subjekt i cili rezultojnë të jetë i punësuar me kohë të plotë pranë OE U. shpk, në profilin «Drejtues të makinave të rënda». Licencat e paraqitura nga këta dy operatorë, janë të pavlefshme dhe nuk përmbushin detyrimet ligjore të parashikuara nga akti normativ në zbatim të ligjit, VKM nr. 42, datë 16.1.2008 “Për miratimin e Rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, për shkak të punësimit të drejtuesve teknikë në punëmarrje publike ose shoqëri të tjera ndërtimi. Operatori K.A.E.XH shpk edhe pse ka marrë përsipër të kryejë 68.55% të punimeve nuk disponon kategoritë e kërkuara të licencës të cilat përmbajnë punime të marra përsipër: N.P – 12/B Punime të inxhinierisë së mjedisit. N.S – 16/A Ndërtimi i impianteve të ujit të pijshëm N.S – 18/A Punime topogjeodezike N.S – 20/A Shpime gjeologo-inxhinierike: Po kështu, ky operator ekonomik, pjesë e këtij bashkimi nuk plotëson as kriterin e përcaktuar në pikën 2.3.3, pasi nuk ka si drejtues teknik të paktën: inxhinier gjeodet; inxhinier mekanik; inxhinier elektrik; inxhinier mjedisi dhe inxhinier gjeolog.
4	A.K.	80,433,458	Skualifikuar për këto arsye: Nuk plotëson kriterin për punë të ngjashme dhe për stafin teknik të kërkuar në pikën 2.3.3 të kriterëve të veçanta të DST.
5	M.	80,670,651	Skualifikuar për këto arsye: Nuk plotëson kapacitetet teknike për kapacitetin «Fabrikë Asfaltbetoni, e pajisur me QKL, leje mjedisore (me largësi jo me shume se 70 Km), copë, 1, në pronësi / me qera / kontrate furnizimi». Nuk rezultojnë të ketë në stafin teknik të punësuar dhe 1 (një) Inxhinier Gjeoteknik.

Në këtë procedurë prokurimi rezultojnë se kanë marrë pjesë 5 operatorë ekonomikë. KVO ka Skualifikuar 3 prej tyre për mangësi në dokumentacion, duke kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën me vlerën e dytë më të ulët.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të këtij operatori ekonomik rezultuan këto mangësi si më poshtë vijon:

Për plotësimin e kriterit për mjetet, OE “J.” shpk, ka paraqitur shtojcën nr. 10 mbi disponimin e makinerive, ku ndër të tjera ka paraqitur disa kontrata noteriale si më poshtë vijon:

1. Kontratë noteriale me nr. 1814 Rep., dhe 623 Kol., të datës 15.03.2021 të lidhur me OE “S.M.O.V.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa SH7894E, me kapacitet mbi 18 ton.

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon OE “S.M.O.V.” shpk, sipas lejes së qarkullimit, është **specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së OE “S.M.O.V.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “J.” sh.p.k. me mjetet e OE “S.M.O.V.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

2. Kontratë noteriale me nr. 1871 Rep., dhe 639 Kol., të datës 17.03.2021 të lidhur me OE “M.B.M.B.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa AA 671 RA, me kapacitet mbi 18 ton.

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon OE “M.B.M.B.” shpk, sipas lejes së qarkullimit, është **specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së OE “M.B.M.B.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “J.” sh.p.k. me mjetet e OE “M.B.M.B.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

3. Kontratë noteriale me nr. 1809 Rep., dhe 618 Kol., të datës 15.03.2021 të lidhur me z. D.B., me anë të së cilës ka marrë me qera kamionin me targa AA 258 UX, me kapacitet nga 7.5 deri në 18 ton.

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, “Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon z. D.B., sipas lejes së qarkullimit, është **specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së z. D.B..**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “J.” sh.p.k. me mjetet e z. D.B. do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

4. Kontratë noteriale me nr. 1814 Rep., dhe 623 Kol., të datës 15.03.2021 të lidhur me OE “S.M.O.V.” shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera autobotin e ujit me targa AA 694 SE, me kapacitet nga 7.5 deri në 18 ton.

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 “Për transportet rrugore”, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë”, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2,

“Transporti i mallrave për vete”, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastin konkret, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikata e mjetit të mësipërm të cilën e disponon OE “S.M.O.V.” shpk, sipas lejes së qarkullimit, është **specifike dhe është lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së** OE “S.M.O.V.” shpk.

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë “J.” sh.p.k. me mjetet e OE “S.M.O.V.” shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit “Për transportet rrugore” është i ndaluar.

Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 80,000,025 pa tvsh, me fitues OE “J.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. B.A., z. K.M. dhe z. E.S..

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 59-82

Kriteri: Legjislacioni për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Veprimet e mësipërme kanë sjellë lidhjen e një kontrate **me vlerë 80,000,025 lekë pa tvsh**, me OE “J.” shpk, i cili nuk plotëson kriteret e DST dhe është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik.

Shkak: Mosnjohja dhe moszbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Pukë të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të OE që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 1850/15 prot., datë 20.12.2022, protokolluar në KLSH me nr. 797/5 prot., datë 23.12.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me problematikën e njëjta për 4 mjetet sqarojmë se : KVO shqyrton dokumentacionin e kërkuar ne DST dhe ne 4 rastet e përmendura me larte për makineritë e kërkuar nuk është kërkuar që qiradhënësi të ketë licencë për të dhënë me qera mjetet, dhe qiradhënëse me vullnetin e tij të plote ka lidhur kontrata noteriale për t’ia dhënë kundrejt pagesës subjektit “J.” ne si KVO kemi verifikuar saktësinë e kontratës dhe dokumentacionit dhe specifikimeve teknike qe duhen të posedojnë mjetet e ofruara për kryerjen e punës. Nuk mendojmë se duhet të ngarkohet me përgjegjësi kvo për të verifikuar palën e tretë (qiradhënësit) nëse kanë të drejtë apo jo për të dhënë me qera sipas licencës. Kjo pjese është një devijim i vogël (bazuar ne Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar neni 53 , pika 4 :

“Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla,të argumentuara, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, si edhe gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj”

Pra ky kriter nuk cenon në tërësi kërkesat e përcaktuara ne DST specifikisht mjetet për të realizuar punimet, mjete këto të marra në formë ligjore në përdorim kundrejt një kontrate tërësisht të vlefshme. Kriteret janë të plotësuar nga operatori ekonomik dhe mbi te gjitha ruan eficensën ekonomike pasi është shpallur fitues subjekti me vlerën e dytë më të vogël.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Përsa i përket argumenteve të paraqitura nga ana juaj për mjetet e marra me qera, ju nuk e keni konstatuar një mangësi të tillë pasi nuk e keni pasqyruar në raportin përmbledhës që më pas ta klasifikoni si devijim i vogël.

Gjithashtu, përveç bazës ligjore të mësipërme, ndër të tjera kemi dhe vendime të KPP, si vendimi me nr. 482/2020 që e ndalon transportin e mallrave kur certifikata e mjetit është vetëm për transport vetjak dhe jo për të tretë dhe me qera.

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj nuk keni paraqitur elementë të rinj dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i ish fjetinës së NSHN, Bashkia Pukë”

1.Urdhër Prokurimi nr.1395 prot., nr.176, datë 04.08.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.1395, datë 04.08.2020 E.K. - Jurist A.M. – Ing. Ndërtimi M.P. – Jurist	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.1395/1, datë 04.08.2020 K.M. - Kryetar B.A. – Anëtar E.S. – Anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur”		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 13,023,671 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) 8,319,685 lekë (N. shpk)	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 4,703,986 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 14.09.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit + buxheti i Bashkisë Pukë	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 15 OE b)Kualifikuar 9 OE, c) Skualifikuar 6 OE.
11.Ankimime AK – Shkresa nr. 1395/8 prot., datë 16.10.2020	12. Përgjigje Ankesës nga AK – shkresa nr. 1395/10 prot., datë 21.10.2020	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	N.	8,319,685	Kualifikuar/Fitues
2	C.	8,341,316	Kualifikuar
3	K.	8,854,661	Kualifikuar
4	M.	8,877,712	Kualifikuar
5	A.	9,476,754	Kualifikuar
6	2.	9,792,568	Kualifikuar
7	Sh.C.	9,807,819	Kualifikuar
8	C.	10,477,831	Kualifikuar
9	R.C.	11,604,663	Kualifikuar
10	E.K. & E.K.	7,999,999	Skualifikuar për këto mangësi: Në përgjigje të ofertës anomalisht të ulët, KVO e ka Skualifikuar pasi nuk është bindur nga argumentet e paraqitur nga ky BOE përse i përket analizës teknike të çmimeve për disa nga zërat e preventivit.
11	D.I.	8,932,224	Skualifikuar për këto mangësi: Nuk ka paraqitur licencën profesionale të shoqërisë.
12	I.C.C.G.	9,453,349	Skualifikuar për këto mangësi: Nuk ka paraqitur licencën profesionale të shoqërisë. Nuk ka paraqitur preventiv të punimeve.
13	B.	9,475,494	Skualifikuar për këto mangësi: Nuk ka paraqitur deklaratën për makineritë e kërkuara nuk do të jenë të angazhuara në kontrata të tjera por vetëm për këtë objekt. Nuk ka paraqitur vërtetim për taksat aty ku ka selinë, në Fier.
14	K.K.	10,295,618	Skualifikuar për këto mangësi: Nuk plotëson kapacitetin teknik të pikës 2.3 për certifikatën NP6.

15	S.V.	11,654,206	Skualifikuar për këto mangësi: Nuk ka paraqitur mjetin auto vinç dhe skelat.
----	------	------------	--

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

7. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje automjet për Bashkinë Pukë”		
1.Urdhër Prokurimi nr.1516 prot., nr.210, datë 19.07.2021	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.1516, datë 19.07.2021 E.K. - Jurist B.A. – Sp. Shërbimesh I.T. – Jurist	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.1516/1,nr.211 datë 19.07.2021 K.M. - Kryetar A. Gj. – Anëtar E.P. – Anëtare
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar -mallra”		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 3,333,333 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) 3,233,333 lekë “M.I.” sh.p.k	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 100,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 03.08.2021	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit + buxheti i bashkisë Pukë	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 2 OE b)Kualifikuar 1 OE, c) Skualifikuar 1 OE.
11.Ankimime AK – Ska	12. Përgjigje Ankesës	13.Përgjigje

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1.	“M.I.”	3,233,333	Kualifikuar/Fitues
2	“A.G.”	3,198,000	Tërhequr nga procedura me shkresën nr. 799 prot., datë 11.08.2021

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

8. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje mjete kamion dhe kamionçinë, Bashkia Pukë”		
1.Urdhër Prokurimi nr.1167 prot., nr.151, datë 01.07.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.1167, datë 01.07.2020 E.K. - Jurist B.A. – Sp. Shërbimesh M.P. – Juriste	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.1167/1,nr.152 datë 01.07.2020 K.M. - Kryetar A.M. – Anëtar B.A. – Anëtare
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për Propozim”		
5.Fondi Limit (pa tvsh) 4,166,667 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) 4,150,000 lekë (D. shpk)	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 16,667 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 20.07.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit + buxheti i Bashkisë Pukë	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 1 OE b)Kualifikuar 1 OE, c) Skualifikuar 0 OE.
11.Ankimime AK – Ankimi nr.1167/4 prot ,date 07.07.2020	12. Përgjigje Ankesës Shkresa nr.1167/6 prot ,date 07.07.2020	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	“D.”sh.p.k	4,150,000	Kualifikuar/Fitues

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

2.4.4. 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 ekonomikë fitues.

Kjo pikë e programit të auditimit nuk u trajtua, pasi në Bashkinë Pukë, për periudhën objekt auditimi nuk kishte kontrata të përfunduara, për të cilat të mund të auditoheshin zbatimi i kontratave të punimeve, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera. Kontratat të cilat kanë qenë në fazë punimesh, do të auditohen në auditimin e ardhshëm.

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

2.5.1. Hartimi i programit (plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Pukë rekomandimet e auditimit me shkresën nr. 1111/6 Prot., datë 06.01.2022, protokolluar në subjekt me nr. 1990/14 Prot., datë 11.01.2022, ndërsa nga Bashkia Pukë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ka dërguar planveprimin me shkresën nr. 1990/17 datë 28.01.2022. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë **brenda 20 ditësh**, brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes. Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, nga Bashkia Pukë është ngritur urdhëri për zbatimin e detyrave me numër 41, datë 28.01.2022 dhe është hartuar Plan Veprimi për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 1990/15 Prot., datë 28.01.2022 dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

2.5.2. Realizimi i programit (plan veprimit) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Pukë, me shkresën e KLSH-së nr. 1111/6 Prot., datë 06.01.2022 dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 06.07.2022.

Nga ana e Bashkisë Pukë është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH me shkresën nr. 1990/18 Prot., datë 06.07.2022.

Pra është zbatuar afati për raportimin në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda 6 muajve nga data e njoftimit të Raportit Përfundimtar të auditimit në KLSH sipas kërkesës së ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”, pika 2.

Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Pukë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve me shkresën nr. 1990/15 Prot., datë 28.01.2022, ndërkohë nuk ka raportuar në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), sipas kërkesave të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50 “Auditimi i jashtëm”.

2.5.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm

A. MASA ORGANIZATIVE:

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Pukë **12 masa organizative**, nga të cilat janë pranuar plotësisht 12 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 7 masa, janë në proces zbatimi 4 masa organizative dhe është një masë organizative e pazbatuar.

Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

1. Rekomandimi: Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Pukë, të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht

analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse

Menjëherë dhe në vijimësi

1.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë ka marrë masa që në buxhetin e vitit 2022 të bëhet një parashikim sa më i saktë i të ardhurave, kjo duke evidentuar saktë bazën tatimore dhe mundësinë e mbledhjes së tyre.

Zbatuar

2. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa që në të ardhmen, të parashikojë shpenzimet për emergjencat civile në nivelin e duhur, me qëllim zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë dhe sigurimin e mbrojtjes civile për komunitetin.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë ka bërë parashikim fondi për emergjencat civile në buxhetin e vitit 2022 në vlerën 2,729 mijë lekë dhe nga ana e MM është akorduar fond me vlerë 4,478 mijë në total 7,207 mijë lekë duke plotësuar kështu vlerën prej 4% të transfertës dhe të ardhurave të planifikuara dhe jo të buxhetit total të miratuar për vitin 2022, sipas ligjit nr. 45/2019 “Për mbrojtjen civile”.

Në proces zbatimi

3. Rekomandimi: Nga Bashkia Pukë, të merren masa që planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të të ardhurave dhe jotë planifikimit, kjo për të ulur në maksimumvlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar shpenzimet më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Pukë.

Në vijimësi

3.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë ka marrë masa që asnjë procedurë prokurimi mos të tenderohet pa pasur fondet gjendje për likuidimin e saj. Të gjithë urdhërat e prokurimit dërgohen për konfirmim në Degen e Thesarit Pukë, para hedhjes së tyre në sistemin e prokurimeve publike.

Zbatuar

4. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program dhe radhës së faturave, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

Në vijimësi

4.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë ka të evidentuara saktë detyrimet e prapambetura, ka hartuar planin e veprimit për shlyerjen pjesore të tyre deri në likuidim të plotë, të cilin e ka dërguar pranë MFE.

Në proces zbatimi

5. Rekomandimi: Bashkia Pukë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave dhe detyrimeve për vendimet gjyqësore të palikuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën **59,251 mijë lekë** nga vendimet gjyqësore (në datën 31.12.2020) si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim të plotë në kontabilitet.

Menjëherë

5.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë ka bërë raportimin e detyrimeve të prapambetura (pjesë e raportit të monitorimit të buxhetit). Ka dërguar në MFE planin e shlyerjes së tyre. Në

buxhetin e vitit 2022 është planifikuar fond për shlyerje pjesore të detyrimeve, kjo për të shmangur penalitetet dhe bllokimet nga përmbaruesit shtetërorë apo privatë.

Në proces zbatimi

6. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa që të ardhurat e papërdorura në fund të vitit, të mos i mbartë në vitin pasardhës, por t'i përdorë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, kontraktuale dhe gjyqësore, sipas rradhës kronologjike të krijimit të tyre.

Në vijimësi

6.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë ka bërë likuidim pjesor të detyrimeve në vlera shumë të vogla, megjithëse në fund të vitit 2021 ka trashëguar fonde për vitin 2022.

Pa zbatuar

7. Rekomandimi: Bashkia Pukë, gjatë hartimit të projektit/planit të buxhetit, të planifikojë saktë treguesit e planit të të ardhurave në llogarinë kontabël dhe të sigurojë rregullsi dhe saktësi në raportimin dhe rakordimin e treguesve të realizimit të të ardhurave, në përputhje me raportimet e Degës së Thesarit sipas akt-rakordimeve të Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë ka marrë masa që në projekt-buxhetin për periudhën 2022-2024 ka llogaritur të ardhurat duke marrë parasysh faktin e të ardhurave të realizuara në vitin 2021, po ashtu për çdo muaj ka bërë akt-rakordimet me Degën e Thesarit Pukë për realizimin e të ardhurave sipas klasifikimit ekonomik.

Zbatuar

8. Rekomandimi: Nga Bashkia Pukë, nëpërmjet Nënpunësit zbatues të merren masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek “Ujësjetllës Kanalizimeve Pukë Sh.A” me vlerë 137,423,000 lekë, në debi të llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen në kapitalin e vet.

Brenda datës 31.03.2022

8.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë ka evidentuar në pasqyrat financiare të vitit 2021 vlerën e kapitalit të Ujësjetllës Kanalizimeve Pukë Sh.A. si shtesë kapitali në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” vlerën prej 137,423,000 lekë.

Zbatuar

9. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Urbanistikës, të saktësojë subjektet dhe fondet për të cilat janë ngurtësuar si garanci për punimet e kryera për të cilat kanë humbur të drejtën e përfitimit të tyre ose që janë në kushtet e parashikimit të së drejtës, në zbatim të kërkesave të pikës 10, Kap.II të UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” I ndryshuar. Drejtoria e Financës, për këro raste, të procedojë sipas kërkesave ligjore pranë Degës së Thesarit Pukë për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar dhe përdorimin e tyre në interes publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë ka marrë masat dhe po bën çlirimin e garancisë së punimeve për ato subjekte që plotësojnë dokumentacionin përkatës, ndërkohë po merren masa për kalimin në buxhet të pjesës tjetër.

Zbatuar

10. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa për krijimin e strukturës së menaxhimit të asteve, duke përcaktuar në rregulloren e brendshme detyrat konkrete për evidentimin, inventarizimin, vlerësimin dhe regjistrimin e pronave në ZVRPP. Të krijohet regjistrimi i

pronave të paluajshme të kaluara në pronësi, apo në përdorim të Bashkisë Pukë dhe të bëhen përpjekje për të dhënë me qira të ndërtesave, tokës bujqësore etj sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe ligjit nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë për mungesë të kapaciteteve njerëzore nuk e ka plotësuar këtë strukturë deri në këtë moment por ka ngritur grupin e punës për menaxhimin e aseteve me specialistë të fushave të ndryshme, me Urdhërin nr. 329, datë 31.12.2021.

Në proces zbatimi

11. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Pukë të kryejë të gjitha veprimet e kontabilizimit sipas fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike për kontratat e lidhura për blerje aktive afatgjata materiale dhe jo materiale, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar që nga çelja e fondeve, me konstatimin e shpenzimit (mbërritjen e faturës), deri në kapitalizimin e aktivitetit dhe jo thjesht, kur ndërhyjnë pagesa, pasi evidentimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

11.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë ka marrë masat për evidentimin e kontratave në momentin e lidhjes duke i dërguar edhe për regjistrim në Degën e Thesarit Pukë brenda tre ditëve. Po ashtu është bërë kontabilizimi i faturave në momentin e mbërritjes së tyre pranë Bashkisë Pukë.

Zbatuar

12. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të marrë masa për sistemimin e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale”, në mënyrë që kjo llogari të pasqyrojë vlerën reale të Aktiveve Afatgjata materiale duke plotësuar dhe mangësitë e dokumentacionit në listat analitike.

Brenda datës 31.03.2022

12.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë në pasqyrat financiare të vitit 2021 ka bërë pasqyrimin e plotë dhe të saktë të kësaj llogarie, shoqëruar nga lista analitike përkatëse.

Zbatuar

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Për shpërblim dëmi është rekomanduar 1 masë, e cila është pranuar plotësisht por nuk është zbatuar.

Në mënyrë të detajuar realizimi i masave për shpërblim dëmi paraqitet si më poshtë:

1. Rekomandimi: Nga Bashkia Pukë, të merren masa për të pajisur subjektet me liçenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojnë tarifën e plotë për subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për pajisje me autorizime, për shumën debitore prej 2,300,000 lekë sipas Anekseve bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në vijimësi

1.1. Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Pukë me urdhërin e brëndshëm nr. 12, datë 17.01.2022, është ngritur grupi i punës për ezaurimin e procedurave administrative në të gjitha shkallët e gjyqimit si dhe marrjen e masave për të pajisur me liçenca/autorizime subjektet private që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre në territorin e Bashkisë Pukë. Nga zyra e tatim-taksave janë dërguar shkresat (njoftimet & kërkesat) subjekteve të tregtimit me pakicë të karburantëve lidhur me pagesat e detyrimeve për pajisjen me liçenca/autorizime. Subjekti “S.” shpk, me numër nipti K04004205V është pajisur me liçencë për tregtimin me pakicë të

karburanteve e nënprodukteve të saj. Ndërsa subjekti “N.O.” shpk, me numër nipti L49823301O, nuk ushtron aktivitet privat sipas informacionit të marrë nga Njësia Administrative Gjegjan, Pukë (shkresa nr. 264 prot., datë 15.07.2022). Nuk janë ndjekur rrugët e ankimimit gjyqësor nga bashkia.

Pa zbatuar

C. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike janë rekomanduar **5 masa**, nga të cilat janë pranuar plotësisht 5 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 0 masa dhe janë në proces zbatimi 5 masa organizative dhe nuk ka masa të pazbatuara.

1. Rekomandimi: Bashkia Pukë të marrë masa për të llogaritur dhe kontabilizuar detyrimin total të papaguar (përfshirë vlerën e kamatëvonesave) dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 6,370,480 lekë, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjithë rastet e detyrimeve të paarkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

Në vijimësi

1.1. Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Pukë me urdhërin e brendshëm nr. 11 datë 17.01.2022, është ngritur grupi i punës për kontabilizimin e detyrimeve kontraktore, llogaritjen e kamatëvonesave dhe ndjekjen e veprimeve tjera ligjore në menyrë arkëtimin e detyrimeve kontraktore. Nga zyra e tatim-taksave dhe struktura përgjegjëse për pyjet e kullotat, janë kontabilizuar detyrimet kontraktore dhe llogaritur kamatëvonesat sipas përcaktimeve (kontraktore). Gjithashtu janë dërguar njoftimet përkatëse për likuidimin e detyrimeve kontraktore. Bazuar në ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” (i ndryshuar), ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet” si dhe ligjin nr. 7850 datë 29.07.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë” (i ndryshuar), nga strukturat përgjegjëse pranë Bashkisë Pukë (struktura përgjegjëse për pyjet dhe kullotat dhe zyra juridike) po vijnë me ndjekjen e veprimeve administrative dhe ligjore me qëllim arkëtimin e detyrimeve kontraktore. Nga vlera e detyrimeve kontraktore prej 6,370,480 lekë, janë arkëtuar 19,008 lekë, detyrimi i mbetur në vlerën 6,351,472 lekë. Nuk janë ndjekur rrugët e ankimimit gjyqësor nga bashkia.

Në proces zbatimi

2. Rekomandimi: Bashkia Pukë nëpërmjet bashkëpunimit institucional t’i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Shkodër, që të mos lëshojë dhe të pajisë me çertifikata legalizimi subjekte apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi pranë Bashkisë Pukë. Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe administrimit të territorit, të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët, bazuar në legjislacionin tatimor në fuqi, për vlerën 377,395 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.1. Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Pukë, Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Administrimit të Territorit (Zyra e tatim-taksave) me shkresat nr. 98 dhe 99 Prot., datë 19.01.2022, i ka kërkuar ASHK-së Shkodër dhe ASHK-së Pukë të mos pajisjen me çertifikata legalizimi subjektet dhe individët debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë, me qëllim arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Nga zyra e tatim-taksave pranë Bashkisë Pukë janë nxjerrë aktet administrative (njoftimet dhe kërkesat për pagesën e taksës së ndikimit në

infrastrukturë). Gjithashtu, janë lëshuar Urdhër Bllokimet e llogarive bankare. Deri tani, lidhur me taksën e ndikimit në infrastrukturë kanë arkëtuar 5 subjekte për vlerën 189,051 lekë. Mbeten paarkëtuar 8 subjekte për vlerën 175,278 lekë dhe një subjekt për vlerën 13,066 lekë i cili sipas verifikimeve përmes institucionit të ASHK-së Pukë nuk i përket njësisë së vetëqeverisjes vendore Pukë. Nga vlera debitore prej 377,395 lekë, janë likuiduar 189,051 lekë, mbetur paarkëtuar 175,278 lekë.

Në proces zbatimi

3. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pavyela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pamblidhura ndaj 90 subjekteve debitore në vlerën prej 14,909,764 lekë, duke ndjekur rrugët e mëposhtme, si bllokimin e llogarive bankare, dërgimin e kërkesave për vendosjen e barrëve sigurose (për mjetet) për Drejtorinë Rajonale të Transportit, verifikimin dhe monitorimin në vend të aktivitetit tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar dhe të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallzim penal.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.1. Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Pukë lidhur me subjektet private (personat fizikë dhe juridikë) janë nxjerrë njoftim-vlerësimet tatimore, janë lëshuar Urdhër Bllokimet e llogarive bankare ku administrata tatimore ka patur dijeni se tatimpaguesi ka llogarinë e tij. Gjithashtu po vijohet me ndjekjen e veprimeve të tjera ligjore (zbatimin e masave shtrënguese) me qëllim mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore vendore. Nga vlera debitore prej 14,909,746 lekë, gjatë vitit 2021 është arkëtuar vlera prej 1,346,615 lekë (taksa e tarifa dhe tatim i thjeshtuar mbi fitimin) dhe ka mbetur paarkëtuar vlera debitore prej 13,563,149 lekë për vitin 2020.

Në proces zbatimi

4. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për të hartuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse (ASHK Pukë dhe Qarku Shkodër). Për familjet fermere debitore, të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar për vlerën 4,597,864 lekë dhe për mospagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative apo penale në strukturat e tjera përkatëse sipas rastit.

Menjëherë

4.1. Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Pukë me urdhërin e brendshëm nr. 13 datë 17.01.2022, është ngritur grupi i punës për hartimin e regjistrit të familjeve fermere që disponojnë tokë bujqësore të ndarë sipas ligjit nr. 7501/1991 (i ndryshuar), si dhe nxjerrjen e njoftim-vlerësimeve të detyrimeve tatimore për të gjithë kohën e papaguar për vlerën 4,597,864 lekë (përfshirë të gjitha Njësitë Administrative Pukë).

Gjatë hartimit të regjistrave analitikë (hedhjes fizike të të dhënave), referuar inventarit të Akteve të marrjes së tokës në pronësi (AMTP-ve), për secilën njësi administrative dhe krahasuar me informacionin paraprak të marrë nga sektori i bujqësisë e zhvillimit rural pranë Bashkisë Pukë, e kërkuar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit për auditimin e taksës mbi tokën bujqësore (Akt Konstatimi nr. 4 datë 03.12.2021), u konstatuan diferenca të theksuara në sipërfaqet e tokës bujqësore dhe konkretisht nga 1,546 ha e raportuar më parë KLSH-së, në 954 ha tokë bujqësore “arë” sipas hartimit të regjistrave të plotësuar nga njësitë administrative (zyrat e tatim-taksave vendore). Dhe për rrjedhojë ndryshimi i sipërfaqeve për tokë bujqësore si rezultat i informacionit paraprak (përmbledhësës) të marrë nga sektori i bujqësisë dhe zhvillimit rural dhe hedhjes analitike të të dhënave nga njësitë administrative (hartimi i

regjistrave) ka prodhuar diferenca në sipërfaqe më pak për 592 ha dhe në vlerë për më pak 1,744,800 lek.

Nga zyra e tatim-taksave pranë njësive administrative Pukë, janë hartuar regjistrat e familjeve që posedojnë tokë bujqësore, referuar AMTP-ve dhe të dhënave nga zyra e bujqësisë dhe zhvillimit rural pranë Bashkisë Pukë.

Nga zyra e tatim-taksave vendore pranë Njesisë Administrative Pukë, janë nxjerrë njoftim-detyrimet tatimore për familjet debitore për taksën e tokës bujqësore dhe është arkëtuar deri tani vlera prej 106,647 lekë.

Në Njësinë Administrative Pukë, referuar inventarit të AMTP-ve, rezultoi se nga 254 familje/individë përfitues të tokës bujqësore sipas ligjit të kohës, me një fond prej 52 Ha (sipërfaqe tokë arë) rezultojnë të vdekur 80 posedues me një fond prej 25 Ha.

Njësitë Administrative Gjegjan, Rrapë, Qerret dhe Qelëz po vijojnë me evidentimin e familjeve/individëve posedues të tokës bujqësore, pasi një numër i konsiderueshem përfitues të tokës bujqësore sipas ligjit të kohës kanë vdekur dhe pasuria e tyre nuk është kaluar/transferuar tek trashëgimtarët e tjerë ligjorë. Gjithashtu, njësitë administrative po vijojnë me nxjerrjen e njoftim detyrimeve tatimore për tokën bujqësore.

Në proces zbatimi

5. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerave debitore. Gjithashtu, Bashkia Pukë të bashkëpunojë me “Ujësjellës Kanalizime Pukë” sh.a, për arkëtimin e vlerës debitore prej 885,806 lekë dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mosarkëtimin e detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-ndriçimit, të aplikohet masë administrative ndaj agjentit tatimor.

Menjëherë

5.1. Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Pukë, me urdhërin e brendshëm nr. 14 datë 17.01.2022, është ngritur grupi i punës për evidentimin në terren të familjeve ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat familjare, si dhe hartimin e regjistrave të familjeve subjekt i taksave e tarifave vendore sipas evidentimit në terren. Lidhur me arkëtimin e detyrimeve tatimore për familjarët, nga zyra e tatim-taksave Pukë janë nxjerrë njoftim detyrimet tatimore sipas nenit 23/b dhe 70 të ligjit nr. 9920/2008 (i ndryshuar). Me shkresën nr. 100 prot., datë 19.01.2022, i është kërkuar agjentit tatimor “Ujësjellës Kanalizime Pukë” zbatimi i Akt-Marrëveshjes datë 25.10.2017 lidhur me arkëtimin e taksave e tarifave nga abonentët familjarë debitorë përmes faturës së ujit të pijshëm. Lidhur me arkëtimin e vlerës debitore për taksën familjare për vlerën 211,860 lekë, zyra e tatim-taksave vendore pranë Bashkisë Pukë, bazuar në rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ka nxjerrë njoftim vlerësimet e detyrimeve tatimore për taksat e tarifave familjare dhe ka arkëtuar deri tani vlerën prej 148,383 lekë. Mbetet paarkëtuar diferenca 63,477 lekë.

Në Njësinë Administrative Qelëz: Nga vlera debitore prej 200,675 lekë (taksë familjare) është arkëtuar deri tani vlera prej 72,493 lekë. Mbetet paarkëtuar vlera 128,182 lekë, gjithashtu po vijohet me nxjerrjen e njoftim detyrimeve tatimore.

Në Njësinë Administrative Gjegjan: Për vlerën debitore 196,962 lekë (taksë familjare) po vijohet me evidentimin e familjeve debitore dhe nxjerrjen e njoftim detyrimeve tatimore për taksën e familjeve.

Në Njësinë Administrative Qerret: Për vlerën debitore 170,125 lekë (taksë familjare) po vijohet me evidentimin e familjeve debitore dhe nxjerrjen e njoftim detyrimeve tatimore për taksën e familjeve.

Në Njësinë Administrative Rrapë: Për vlerën debitore 106,187 lekë (taksë familjare) po vijohet me evidentimin e familjeve debitore dhe nxjerrjen e njoftim detyrimeve tatimore për taksën e familjeve.

Në proces zbatimi

6. Rekomandimi: Bashkia Pukë të saktësojë listat e bizneseve të ndërtimit që kanë qenë zbatuese të lejeve të ndërtimit dhe të projekteve të investimeve të prokuruar për vitet 2019-2020, pavarësisht nëse kanë selinë kryesore jashtë territorit të Bashkisë Pukë dhe që ushtrojnë aktivitet me adresë dytësore në këtë territor, të nxjerrë njoftim detyrimet për taksat dhe tarifat vendore, si dhe të ndjekë të gjitha procedurat administrative deri në arkëtimin e vlerës prej 260,000 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.1. Nga verifikimi u konstatua se: Nga zyra e tatim-taksave vendore Bashkia Pukë, janë saktësuar listat e subjekteve ndërtuese që kanë qenë zbatuese të lejeve të ndërtimit, të cilët rezultojnë se kanë shlyer detyrimet tatimore, gjithashtu për subjektet debitore janë nxjerrë njoftim detyrimet tatimore dhe urdhër bllokimit e llogarive bankare. Nga vlera debitore prej 260,000 lekë, kanë arkëtuar 3 subjekte për vlerën 130,000 lekë dhe mbeten paarkëtuar 3 subjekte për vlerën 130,000 lekë. Referuar rekomandimeve të KLSH-së, po vijohet me ndjekjen e veprimeve tjera ligjore, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore.

Në proces zbatimi

D. MASA DISIPLINORE

Për shkeljet e kostatuara, janë rekomanduar dy **masa disiplinore**, të cilat janë pranuar plotësisht dhe janë zbatuar.

1. Rekomandimi: Në kompetencë të kryetarit të bashkisë, për punonjësit e shërbimit civil i rekomandojmë kryetarit të bashkisë që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së për periudhën 01.01.2020-31.12.2020, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit e mëposhtëm:

1. F.P. me detyrë Drejtore e Financës
2. N.A. me detyrë Përgjegjës i sektorit të tatim-taksave

Menjëherë

1.1. Nga verifikimi u konstatua se: Nga Bashkia Pukë është marrë në shqyrtim nga Komisioni i Disiplinës, i ngritur me urdhërin nr. 24, datë 28.01.2022 ku i është propozuar kryetarit të bashkisë mosmarrja e masave disiplinore për këta punonjës, kryetari i bashkisë me urdhërin nr. 05, datë 11.08.2022 ka vendosur mosmarrjen e masës disiplinore për punonjësit e shërbimit civil zj. F.P. dhe z. N.A..

Ezauruar/Zbatuar

Titulli i Gjetjes: Mangësi dhe parregullsi në zbatimin e Rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së.

Situata: Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve, në mënyrë të përmblendhur zbatimi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evidentuara është dërguar nga ana e KLSH-së me Raport Përfundimtar, me shkresën nr 1082/47 prot. datë 05.06.2020.

a. Mbi zbatimin e *masave organizative* të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 12 masa organizative, janë pranuar të gjitha, janë zbatuar plotësisht 7 masa, 4 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masë organizative nuk është zbatuar

b. Mbi zbatimin e *masave shpërblim dëmi*, të rekomanduar nga KLSH, konstatohet se nga 1 masë me vlerë 2,300,000 lekë, nga ana e Bashkisë Pukë nuk janë ndjekur rrugët e animimit gjyqësor dhe vlera e mësipërme nuk është arkëtuar.

c. Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike janë rekomanduar 5 *masa organizative*, nga të cilat janë pranuar plotësisht 5 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 0 masa dhe janë në proces zbatimi 5 masa organizative dhe nuk ka masa organizative të pazbatuara.

d. Janë rekomanduar 2 masa disiplinore, për znj. F.P. me detyrë drejtore e Financës dhe z. N.A. me detyrë Përgjegjës i sektorit të tatim-taksave.

Nga Bashkia Pukë është marrë në shqyrtim nga Komisioni i Disiplinës i ngritur me urdhër nr. 24 datë 28.01.2022 ku i është propozuar kryetarit të bashkisë mosmarrja e masave disiplinore për këta punonjës. Kryetari i bashkisë me urdhrin nr. 05 datë 11.08.2022 ka vendosur mos marrjen e masës disiplinore për punonjësit e shërbimit civil znj. F.P. dhe z. N.A.. Për sa më sipër, masat disiplinore konsiderohen të ezauruara/zbatuara.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi z. Gj.Gj., me detyrë kryetar i Bashkisë Pukë, znj. F.P., me detyrë Drejtore e administrimit të përgjithshëm, z. N.A., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të taksave vendore dhe znj. E.P., me detyrë Drejtore e burimeve njerëzore.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 82-90

Kriteri: Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 8417, datë 21.10.1998, nenet 162-165 i ndryshuar, Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t dhe (ISA) IFAC, Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, neni 15, germa j), neni 30 pika 2 dhe neni 31 “*Raportimi në Kuvend*”.

Shkaku: Neglizhenca dhe mosveprimi sipas kërkesave ligjore kryesisht nga Kryetari i Bashkisë Pukë dhe personat e tjerë të përmendur më sipër, për hartimin e planit të veprimit dhe ngritjen e grupit të punës me personat përgjegjës, me qëllim marrjen e masave dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Ndikimi/Efekti: Mungesë efikëse në arritjen e objektivave dhe politikave të miratuara për Bashkinë Pukë. Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblim dëmi në vlerën **2,300,000** lekë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Rikërkojmë që Kryetari i Bashkisë Pukë të hartojë menjëherë plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e Rekomandimeve të pazbatuara ose në proces zbatimi, të cilat janë lënë në auditimin e mëparshëm, më konkretisht 5 masa organizative, 1 masë shpërblim dëmi në vlerën 2,300,000 lekë dhe 5 masa për eliminimin e efekteve negative

2.6. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

2.6.1. Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar.

Bashkia Pukë e ka miratuar Planin e Përgjithshëm Vendor në datë 20.06.2018.

Rezulton se të gjitha lejet zhvillimore ndërtimi në prona private dhe publike aplikohen dhe shqyrtohen nëpërmjet sistemit elektronik të e-lejeve. I gjithë dokumentacioni i nevojshëm aplikohet nga projektuesit të autorizuar në sistemin elektronik. Shqyrtimi dhe zbardhja ose vendimi i arsyetuar i refuzimit të lejes kryhet nga specialistët përkatës të sektorit të Planifikimit të Territorit.

Përlllogaritja e taksës së infrastrukturës bëhet nga Sektori i Planifikimit të territorit në bazë të legjislacionit në fuqi dhe pasi bëhet pagesa nga qytetari ajo depozitohet nga aplikuesi i

praktikës në sistemin elektronik të e-lejeve dhe më pas konfirmohet nga përdoruesi si llogaritar (punonjës i drejtorisë së financës) në sistem. Pra i gjithë dokumentacioni mbi pagesat e infrastrukturës ndodhet në sistem.

Për lejet e ndërtimit të audituara, nuk kanë rezultuar diferenca në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritjes së pagesës së bërë në bazë të situacionit përfundimtar.

Për periudhën e auditimit janë miratuar 28 vendime, si më poshtë vijon:

- 3 Certifikata Përdorimi;
- 2 Deklarata paraprake;
- 5 Leje infrastrukture;
- 13 Leje Ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe deri në 250 m²;
- 2 Leje Ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m²;
- 1 Leje për ndryshimin e funksionit;
- 1 Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit;
- 1 Leje për ndryshimin e zhvilluesit;
- 0 Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe deri në 250 m² e përsheptuar;
- 0 Leje ndërtimi, riparimi, restaurimi me procedurë të përsheptuar për emergjenca civile.

Për periudhën e auditimit janë audituar këto leje ndërtimi me sipërfaqe më të madhe se 250 m²:

1. Sipas Regjistrimit elektronik nr. 699 prot., në emër të zhvilluesit Sh.L., me përfaqësues ligjor L.B., me nr. aplikimi AN 300420190057, datë aplikimi 30.04.2019, sipërfaqe ndërtimi 738.4 m², numër pasurie 602/1, Vol. 03, Fq.229, sip 820 m², në pronësi të “Sh.N.L.”. Është dhënë leja zhvillimit me nr. 1 datë 19.02.2019, Vendimi për Lejen e Ndërtimit me nr. 12 datë 11.06.2019 dhe Leja e Ndërtimit nr. 699/3 prot, datë 11.06.2019 për objektin **“H.Sh.Sh.”**.

Nga auditimi i ushtruar në sistemin elektronik E-leje rezulton se disponohet VNM Paraprake për objektin e sipërcituar në përputhje me Ligjin nr. 12/2015 *“Për disa ndryshime në ligjin nr. 10440, datë 07.07.2011, “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”*” Shtojca II: Pika 10. *“Prodhime infrastrukture, b) Projekte për zhvillime urbane, duke përfshirë dhe ndërtimin e qendrave tregtare dhe parkimet për makinat.”*.

Gjithashtu, nga verifikimi në sistemin elektronik E-leje, rezulton se është marrë mendimi i institucioneve si më poshtë vijon:

- Autoriteti Rrugor Shqiptar, konfirmon praktikën me shkresën nr. 4688 prot, datë 14.05.2019;
- Agjencia e Kombëtare e Mjedisit, konfirmon miratimin e VNM
- OSHEE Drejtoria Rajonale Shkodër, konfirmon praktikën me shkresën me nr. 75 prot, datë 20.05.2019;
- PMNZSH Pukë, konfirmon praktikën me shkresën nr. 28/5 prot., datë 28.05.2019;
- ZVRPP Pukë, konfirmon praktikën me shkresën me nr. 403 prot., më datë 31.01.2019;
- UK Pukë, konfirmon në heshtje;
- Instituti i Ndërtimit konfirmon në heshtje;
- Ministria e Mjedisit konfirmon në heshtje;
- UPT-IGJEUM konfirmon në heshtje;

Saktësia në llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë.

Bazuar në nenin 46 të ligjit nr. 28/2017 *“Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*”, të ndryshuar.

Në paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak Pukë për vitin 2019, taksa e ndikimit në infrastrukturë do të përlllogaritet: *“Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 1 më lart, do të jetë në masën 2% të vlerës së investimit”*.

Sipas formulës së mësipërme, vlera e investimit është 9,000,000 lekë dhe taksa e ndikimit në infrastrukturë për këtë leje ndërtimi në Bashkinë Pukë del në shumën prej 180,000 lekë. Vlera

e paguar nga zhvilluesi Sh.L., me njoftim kreditimi në bankën Raiffeisen Bank të datës 30.05.2019 është 180,000 lekë.

2. Sipas Regjistrat elektronik nr. 1612 prot., në emër të zhvilluesit “A.Z.” me përfaqësues ligjor z. A.G., me nr aplikimi AN 020920200079 datë aplikimi 03.09.2020, sipërfaqe ndërtimi 300 m², numër pasurie 251, Vol. 03, fq. 106, sip. 578 m², në pronësi të “A.N.Z.”. Është dhënë leja zhvillimit me nr. 40 datë 31.08.2020, Vendimi për Lejen e Ndërtimit me nr. 49 datë 25.09.2020 dhe Leja e Ndërtimit nr. 1612/3 prot, datë 25.09.2020 për objektin “B.A.”.

Gjithashtu, nga verifikimi në sistemin elektronik E-leje, rezulton se është marrë mendimi i institucioneve si më poshtë vijon:

- OSHEE Drejtoria Rajonale Shkodër, konfirmon praktikën me shkresën me nr. 59 prot, datë 18.09.2020;
- PMNZSH Pukë, konfirmon praktikën me shkresën nr. 18/9 prot., datë 18.09.2020;
- ZVRPP Pukë, konfirmon praktikën me shkresën me nr. 1703 prot., më datë 25.08.2020;
- UK Pukë konfirmon praktikën me shkresën nr. 345 prot., më datë 16.09.2020;
- Agjencia Kombëtare e Mjedisit konfirmon praktikën dhe shprehet se nuk është e nevojshme t'i nënshtrohet procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis me shkresën datë 08.09.2020;

Saktësia në llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë.

Bazuar në nenin 46 të ligjit nr. 28/2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit””, të ndryshuar.

Në paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak Pukë për vitin 2019, taksa e ndikimit në infrastrukturë do të përllogaritet: “Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 1 më lart, do të jetë në masën 2% të vlerës së investimit”.

Sipas formulës së mësipërme, vlera e investimit është 9,108,108 lekë dhe taksa e ndikimit në infrastrukturë për këtë leje ndërtimi në Bashkinë Pukë del në shumën prej 229,503 lekë. Vlera e paguar nga subjekti “B.A.” me njoftim kreditimi në bankën Raiffeisen Bank të datës 25.09.2020 është 229,503 lekë.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 90-92

2.6.2. Mbi ankesën e paraqitur nga subjekti “B.” shpk.

Me shkresën nr. 6/1 prot., datë 21.07.2022, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 728, datë 25.07.2022, operatori ekonomik “B.” shpk ka paraqitur ankesë për mosshlyerjen e detyrimeve ndaj tij që ka Bashkia Pukë.

- Në mënyrë të përmbledhur, ankesa e paraqitur nga subjekti “B.” shpk ka këtë përmbajtje:

Bashkia Pukë me shkresën nr. 1370/1 prot., datë 19.07.2022, në vazhden e zvarritjeve të qëllimshme për ekzekutimin përmbarimor të detyrimeve që kjo bashki ka ndaj subjektit “B.” shpk Pukë, vijon me sjellje të paligjshme dhe paraqitjen e rreme të fakteve.

Me shkresën tonë nr. 6 prot., datë 08.07.2022, në përgjigje të shkresës të Zyrës së Përmbarimit Pukë nr. 314 prot., datë 05.07.2022 “Kërkesë”, ju kemi bërë të ditur institucioneve përkatëse përgjegjësitë ligjore të Bashkisë Pukë, në zvarritjen e qëllimshme të ekzekutimit përmbarimor të detyrimeve që kjo bashki ka ndaj subjektit tonë.

Meqenëse Bashkia Pukë, referon në tërësi në udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 1, datë 19.07.2022, dhe se në dëmin tonë shpesh institucionet përgjegjëse kanë rakorduar për zvarritjen e pagesës së detyrimit dhe fshehjen e përgjegjësisë, kërkoj nga Kontrolli i Lartë i Shtetit:

- Pagesën e detyrimeve nga Bashkia Pukë, nëpërmjet përmbarimit, gjatë periudhës së kontrollit;
- Konsiderimin e shkëlqes ligjore të bllokimit të paligjshëm të llogarive bankare për detyrimin e ankumuar për të cilën është vënë garanci e plotë bankare në Raiffeisen Bank Pukë për 3,383,475 lekë dhe urdhërimin e lirit të tyre gjatë kontrollit.

- Pretendimi i Bashkisë Pukë është shkurtimisht si vijon:

Bashkia Pukë ka trashëguar ndër vite një sërë detyrimesh, një ndër to dhe ndaj subjektit “B.” shpk që nga viti 2011 e në vazhdim. Theksojmë se bëhet fjalë për shërbim të kryer nga ky subjekt për pastrimin e qytetit deri në vitin 2011 ku më pas ky shërbim kryhet nga Bashkia Pukë, pra është një detyrim i trashëguar.

Në vitin 2015 vetëm detyrimi ndaj kreditorit “B.” shpk, për tre vendime gjyqësore ka qenë në një vlerë prej 15,269,039 lekë.

Me gjithë mundësitë e kufizuara financiare është bërë maksimumi i likuidimit ndaj këtij subjekti, pasi i janë likuiduar dy vendime gjyqësore dhe përsëri vazhdojmë të likuidojmë sipas një grafiku, duke parë dhe gjendjen të cilën kemi kaluar Covid-19 dhe detyrime që kemi të tjera ndaj shumë subjekteve, duke mos lënë pa kryer shërbimet e domosdoshme dhe jetike për komunitetin. Ndaj këtij kreditori është likuiduar një shumë e konsiderueshme prej 11,642,822 lekë, duke ngelur deri tani pa likuiduar vetëm vlera prej 3,626,217 lekë.

- Sa më sipër sqarojmë se:

1. Vendimi nr. 126 datë 19.05.2009, nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Pukë, pasuar me Vendimin nr. 327 datë 09.06.2010, nga Gjykata e Apelit Shkodër dhe me Vendimin nr. 24 datë 14.04.2011, për plotësim vendimi nga Gjykata Apelit Shkodër, i kanë dhënë të drejtë subjektit “B.” për vlerën **5,626,176 lekë**, e cila është likuiduar plotësisht nga Bashkia Pukë.

2. Vendimi nr. 128 datë 03.07.2011, nga Gjykata e Rrethit Gjyqësor Pukë, pasuar me Vendimin nr. 783 datë 18.03.2014, nga Gjykata Administrative e Apelit Tiranë, i kanë dhënë të drejtë subjektit “B.” për vlerën **3,116,646 lekë**, e cila është likuiduar plotësisht nga Bashkia Pukë.

3. Vendimi nr. 206 datë 21.12.2011, nga Gjykata Rrethit Gjyqësor Pukë, pasuar me Vendimin nr. 4216 datë 18.11.2014 nga Gjykata Administrative e Apelit Tiranë, i kanë dhënë të drejtë subjektit “B.” për vlerën **6,526,217 lekë**, likuiduar pjesërisht në vlerën **2,900,000 lekë**. Për pjesën e mbetur, nga Bashkia Pukë vazhdon pagesa sipas një grafiku, në vlerën **50,000 lekë** në muaj. Grafiku i pagesës nuk është miratuar nga subjekti “B.”. Aktualisht, ka mbetur pa u paguar vlera **3,626,217 lekë**.

Likuidimi deri tani në total ndaj subjektit “B.” shpk, është **11,642,822 lekë**.

Nga Zyra e Tatim-Taksave, jepet informacioni si më poshtë:

Shoqëria “B.” shpk, me numër NIPTI J69102323K dhe seli në Pukë, ka ushtruar aktivitetin e tij ekonomik dhe tregtar në dy adresa:

1. Rr. “Ymer Puka”, Blloku nr. 1, Godina e Nënprefekturës Pukë;
2. Magazina pranë ish Ndërmarrjes së Ndërtimit, Zona Industriale Pukë;

Nga ana e subjektit “B.” shpk, me administrator K.Gj. dhe pronar i vetëm A.K. nuk është deklaruar taksa mbi pasuritë e paluajtshme për ndërtesë dhe truall, duke shmangur detyrimet tatimore vendore.

Referuar shkresave nr. 1113/1 prot., datë 11.04.2018 & 3005/1 prot., datë 27.06.2019, të Zyrës Vendore të Pasurive të Paluajtshme Pukë, zyra e tatim-taksave vendore ka nxjerrë “Njoftim detyrimi tatimor”, për vlerën 3,383,475 lekë (principal + kamatëvonesë). Duke qenë se, kemi të bëjmë me shmangien e pagesave tatimore përmes mosdeklarimit në kohë të pasurive të paluajtshme për ndërtesë dhe truall, me efekt shmangien e vlerësimeve tatimore (evazion fiskal), si masë shtrënguese për sigurimin e detyrimit tatimor, zyra e tatim - taksave me shkresën nr. 8536 prot, datë 06.11.2019, ka nxjerrë “Urdhër Bllokimin e Llogarisë Bankare” për vlerën 3,383,475 lekë, drejtuar “Raiffeisen Bank” sh.a.

Nga “Raiffeisen Bank” sh.a, jemi njohur me Akt Marrëveshjen nr. 324 prot, datë 2 dhjetor 2019 “Për ngurtësimin e fondeve si garanci bankare”, për vlerën 3,383,475 lekë.

Në pikën 5 të Akt Marrëveshjes, citohet: “Pas përfundimit të afatit të vlefshmërisë së kësaj kontrate, shuma do të kalojë automatikisht në llogarinë rrjedhëse të klientit të ndodhur në Raiffeisen Bank.”

Subjekti “B.” shpk, duke mos qenë dakord me procedurën e ndjekur nga Bashkia Pukë, ka bërë objekt gjykimi njoftimin për detyrimin tatimor nr. 2434/1 prot., datë 31.10.2019, **për vlerën 3,383,475 lekë**, çështje e cila është rrëzuar nga Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Shkodër, me vendimin nr. 294 (407) datë 26.04.2021. Kjo çështje është ankimuar nga subjekti “B.” shpk dhe ndodhet për shqyrtim në shkallë të dytë.

Subjekti “B.” shpk e ka fituar të drejtën e dëmshpërblimit me Vendim Gjykate të formës së prerë dhe rrjedhimisht i lind e drejta për të kërkuar sërish nëpërmjet Gjykatës interesat e munguara nga bllokimi i pjesës së mbetur prej **3,626,217 lekë**, detyrime të cilat përsëri do të rëndojnë në buxhetin e Bashkisë Pukë.

Konkluzion:

Në përfundim të shqyrtimit të ankesës së shoqërisë “B.” shpk dhe pas shqyrtimit të fakteve dhe dokumentacionit vërtetues, arrimë në konkluzionin që:

- a. Duke pasur parasysh që Bashkia Pukë ka fonde të papërdorura, të marrë të gjitha masat për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në adresë të kreditorit “B.” shpk, me numër NIPTI J69102323K, për likuidimin e pjesës së mbetur prej **3,626,217 lekë**, brenda buxhetit vjetor të vitit 2022 mbi sasinë e fondeve të mbetura ose të planifikohet të mbyllet jo më vonë se brenda tremujorit të parë të vitit 2023, në zbatim të pikës 107, të Udhëzimit të MFE nr. 9 datë 20.7.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. Moszbatimi i Vendimeve të Gjykatës, të cilat kanë marrë formë të prerë, ngarkon me përgjegjësi Nëpunësin Autorizues dhe Nëpunësin Zbatues të Bashkisë Pukë.
- b. Në lidhje me konsiderimin të paligjshëm të bllokimit të llogarive bankare të subjektit “B.” shpk, çështja ndodhet për shqyrtim në shkallë të dytë. Duke qenë se kjo çështje është në proces gjyqësor si më sipër, në bazë të nenit 36 të Kodit të Procedurës Civile, sipas të cilit “Asnjë institucion tjetër nuk ka të drejtë të pranojë për shqyrtim një mosmarrëveshje civile që është duke u gjykuar nga gjykata”, grupi i auditimit në Bashkinë Pukë, nuk mund të shprehet për këtë pjesë të ankesës.

Trajtuar gjerësisht në Projekt Raportin e Auditimit, faqe 92-94

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

Mjedisi i kontrollit: Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.

Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm. Nuk janë përcaktuar objektivat konkret, të matshëm, për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.

Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të bashkisë në të cilin është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij

Menaxhimi i Riskut: Ka strategji të menaxhimit të riskut, si dhe regjistër risku, sipas nenit 21 i Ligjit nr. 10296 datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

Proçesi i Menaxhimit të Riskut për periudhën e auditimit rezulton të mos jetë realizuar dhe dokumentuar me vendimet përkatëse në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Kreu III dhe nenit 10, Kreu II, si dhe Udhëzimit nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut njësitë publike”. Nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Në Bashkinë Pukë, Drejtoria e administrimit të përgjithshëm, Sektori i financës dhe Sektori i tatim taksave nuk përdorin program për mbajtjen e kontabilitetit por operojnë me programin Excel ku niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë.

Nuk ka asnjë proçedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë bashkinë, ku të identifikohen dhe të bëhet vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë.

Regjistri i riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK nuk është i plotë dhe ka sjellë mosidentifikimin dhe mosvlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut.

Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe proçedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Aktivitetet e Kontrollit: Bashkia Pukë nuk ka proçedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Çdo sistem ka proçedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka proçedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.

Nuk ka një proçedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqsish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT.

Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi ka vetëm një specialistë që mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirmbajtjen dhe administrimin e sistemeve TIK etj..

Informimi dhe komunikimi: Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

Në Rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprime me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Monitorimi: Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

Në Bashkinë Pukë mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Në Bashkinë Pukë aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të performancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 31-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Pukë dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sektor, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 01.01.2020-31.12.2021, në Bashkinë Pukë nuk është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm dhe nuk ka funksionuar procesi i Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligjin nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, etj. Nga auditimi nuk u konstatua asnjë procedurë për krijimin e kësaj njësie apo për rekrutimin e punonjësve për këtë strukturë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 31-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Pukë dhe menaxhimi i lartë, të merren masa për të krijuar sa më parë Njësinë e auditimit të Brendshëm duke filluar procedurat e rekrutimit të punonjësve.

2.2. Rekomandimi: Nga menaxhimi i lartë i Bashkisë Pukë, në koordinim me Drejtorinë e përgjithshme të harmonizimit të kontrollit të brendshëm financiar publik dhe Drejtorinë e harmonizimit të auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të shikohen mundësitë për lidhjen e një marrëveshjeje me strukturën e auditimit të brendshëm të njëres nga bashkitë e afërta, duke përdorur edhe praktikën e ngjashme nga bashki të tjera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatuan diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave dhe shpenzimeve të kryera. Niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varion në masën 66 deri 98%, çka do të thotë se, mbështetur në këto të dhëna rezulton se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Pukë dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara. Bashkisë Pukë për vitin 2021 janë realizuar në masën 72%, konkretisht nga 43,088 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 31,194 mijë lekë. Të ardhurat e trashëguara nga viti 2020 në vitin

2021 kanë qenë 20,605 mijë lekë, transfertat e pakushtëzuar e vitit 2021 ka qenë 112,704 mijë lekë, transfertat specifike faktike ka qenë 100,676 mijë lekë, nga FZHR nuk ka pasur një çelje fondi për vitin 2021 por nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë investime në ujesjellësa në vlerë 128,193 mijë lekë. Përdorimi i të ardhurave për vitin 2020, sipas treguesve të buxhetit, për të ardhurat e veta gjatë vitit 2021 ka qenë 72%. Nga ky planifikim i pabazuar në pritshmërinë reale për realizimin e të ardhurave, ka rezultuar mosrealizimi i zërave të rëndësishëm buxhetorë, duke filluar me pagat e sigurimet shoqërore, për të vazhduar me shpenzimet operative, me transferimet e brendshme, me investimet etj.

Veprime këto jo në përputhje me ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të këshillit bashkiak.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 41-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se fondi i krijuar për emergjencat civile nuk është në masën 4% e shpenzimeve buxhetore të fondeve të kushtëzuara nga buxheti i shtetit, ku referuar buxhetit përkatës të vitit 2021, ky fond duhej të ishte në vlerën 22,996 mijë lekë. Buxheti i caktuar nga Bashkia Pukë për emergjencat civile është llogaritur 1.7% e totalit të transfertës dhe të ardhurave të planifikuara për vitin 2021 sipas shkresës të MFE nr. 23189/1 prot., datë 24.12.2019. Sa më sipër, bie në kundërshtim me ligjin nr. 45/2019, datë 18.07.2019 “Për mbrojtjen Civile”, pika 1 e nenit neni 65 “Buxheti i bashkive”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 41-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa që në të ardhmen, të parashikojë shpenzimet për emergjencat civile në nivelin e duhur, me qëllim zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë dhe sigurimin e mbrojtjes civile për komunitetin.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se niveli i realizimit të investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulëta, ku për vitin 2021 është realizuar në masën 91%, ku nga vlera e planifikuar prej 195,599 mijë lekë është realizuar vlera 177,610 lekë me një diferencë prej 17,989 mijë lekë. Kjo situatë vjen kryesisht nga planifikimi i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve ose planifikimi i tyre në

raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave, të ardhurat për asnjë nga vitet nuk janë realizuar, konkretisht për periudhën 2021 paraqitet 72%, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre. Sa më sipër, bie në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMF nr. 10, datë 28.02.2017, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”; UMFE nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të këshillit bashkiak.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 41-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Pukë, të merren masa që planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar shpenzimet më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Pukë.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2021, detyrimet në fund të periudhës ushtrimore janë në shumën 47,418 mijë lekë. në fund të vitit 2021, vlera e detyrimeve të planifikuara për vitin buxhetor është më e vogël, nisur nga fakti se planifikimi i buxhetit të vitit pasardhës hartohet dhe miratohet në muajin nëntor dhe detyrimet nuk kanë dalë të gjitha. Në shumën e paplanifikuar përfshihen edhe vendimet gjyqësore të mbartura ndër vite. faturat e artikullit 602 paraqiten në shumën 5,694 mijë lekë ose 12.2% të totalit, ku shpenzimet për investime janë në shumën 33,949 mijë lekë ose 71.5% dhe shpenzimet gjyqësore janë në shumën 7,776 mijë lekë ose 16.3% e totalit. Është i paargumentuar fakti se referuar situatës së pasqyrave financiare të vitit 2021, megjithëse në llogarinë 520 ka gjendje monetare të papërdorur, përsëri Bashkia Pukë ka detyrime kreditore të papaguara dhe në vlera të konsiderueshme. Kështu në fund të periudhës së vitit 2021 në llogarinë 520 ka pasur gjendje në vlerën 57,557,514 lekë. Pavarësisht se një pjesë e këtyre fondeve nuk mund të prekeshin për shkak se kanë qenë të specifikuar nga transfertat, pjesa tjetër mund të ishte përdorur për të shlyer plotësisht ose pjesërisht detyrimet e prapambetura.

Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit **30 ditor** të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Pukë, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2021, janë pa paguar gjithsej 87 fatura me vlerë 3,788 mijë lekë. Nga auditimi i dokumentacionit për detyrimet ndaj vendimeve gjyqësore, u konstatua se deri në fund të vitit 2020 paraqitet vlera totale prej 10,941 mijë lekë. Gjatë vitit 2021 është likuiduar shuma prej 2,575 mijë lekë dhe mbetet për likuidim shuma prej 10,071 mijë lekë. Sa më sipër, kjo bashki është afër klasifikimit me vështirësi financiare, pasi stoku i detyrimeve të prapambetura paraqitet rreth 14.3% e shpenzimeve vjetore të miratuara. Këto veprime janë jo në përputhje me ligjin nr. 9936, datë

26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 41-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program dhe radhës së faturave, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

Menjëherë

6.2. Rekomandimi: Bashkia Pukë, drejtoria ekonomike, të marrë masa dhe të paraqesë në mbledhjen më të afërt të këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave dhe detyrimeve për vendimet gjyqësore në të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën **47,418 mijë lekë**, nga faturat e papaguara dhe për vlerën **7,776 mijë lekë** nga vendimet gjyqësore (në datën 31.12.2021) si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim të plotë në kontabilitet.

Menjëherë

6.3. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa që të ardhurat e pa përdorura në fund të vitit, të mos i mbartë në vitin pasardhës, por t’i përdorë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, kontraktuale dhe gjyqësore, sipas radhës kronologjike të krijimit të tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi dhe kryqëzimi i të dhënave sipas sistemit të pagesave nga Dega e Thesarit dhe Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), rezulton se gjatë vitit 2021 janë likuiduar 64 raste në shumën 14,751,932 lekë nga të cilat 5 fatura janë të vitit 2014 për shumën 6,144,720 lekë, 6 fatura të vitit 2015 për shumën 250,000 lekë, 7 fatura të vitit 2016 për shumën 513,842 lekë, 28 fatura të vitit 2018 në shumën 2,678,509 lekë, 17 fatura të vitit 2019 për shumën 1,751,893 lekë dhe 1 faturë e vitit 2020 në shumën 3,412,968 lekë. Pra këto fatura të likuiduara i përkisnin periudhave të mëparshme dhe nuk janë shpenzime të periudhës raportuese. Këto fatura të viteve të mëparshme janë regjistruar në SIFQ si fatura për t’u likuiduar gjatë vitit 2021. Kjo ka ardhur si pasojë kryesisht për shpenzime të proceseve gjyqësore të vendimeve gjyqësore për punonjës të larguar nga puna dhe në disa raste për fatura e marrjes së angazhimeve pa patur fonde buxhetore në dispozicion duke mos lejuar ekzekutimin e tyre. Pra duke mos patur fonde faturat nuk deklarohen si të pagueshme brenda 30 ditëve, por mbahen të paregjistruara deri në hapjen e fondeve të nevojshme për pagesën e tyre, çka do të thotë se strukturat përgjegjëse kanë patur dijeni për këto detyrime dhe si rezultat i mungesës së fondeve në dispozicion, apo planifikimit jo të drejtë të shpenzimeve për vitin korent, kanë shlyer vetëm një pjesë të tyre. Veprime jo në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 61, nenin 54, “Kryerja e pagesave”, Ligjin nr. 25 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15 pika 1, nenin 11 pika 1, Ligjin nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a), Udhëzimin nr. 9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pikën 164.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 41-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Pukë duhet të marrë masa për paraqitjen në kohë me besueshmëri të shpenzimeve dhe detyrimeve në llogaritë përkatëse në Pasqyrat Financiare me qëllim, raportim të drejtë të situatës financiare të Njesisë.

Brenda datës 31.03.2023

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe shqyrtimi i zërave të buxhetit të Bashkisë Pukë, referuar të dhënave të Aneksit B4, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, konstatohet se: për vitin 2021, të ardhurat nga **43,090 mijë** lekë të planifikuara janë realizuar **31,194 mijë** lekë ose **72%**, pra me një mosrealizim në shumën **11,896 mijë** lekë. Kryesisht, ky mosrealizim përbëhet nga defiçiti i krijuar nga taksa/tarifa për të cilat janë arsyet për tejkalimet dhe mosrealizimet të argumentuar ku totali i mosrealizimit për periudhën e audituar është 11,896 mijë lekë, i cili është thelluar edhe për shkak të pandemisë Covid-19. **Mosrealizimi i të ardhurave vendore** është kryesisht për shkak të situatës së krijuar nga Covid-19 dhe pezullimeve e mbylljeve të bizneseve. Gjithashtu largimi i familjeve përfshirë të gjitha njesitë administrative Pukë ka ndikuar në mosrealizimin e të ardhurave vendore. **Mosrealizimi për taksën e tokës bujqësore** ka ardhur për shkak se një numër i konsiderueshëm poseduesish të pasurisë tokë bujqësore kanë vdekur, migruar dhe emigruar dhe trashëgimtarët ligjor nuk kanë shprehur interes për kalimin e pronësisë mbi vete dhe për rrjedhojë ka rezultuar ky mosrealizim i kësaj taksë. Këto veprime janë jo në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligji nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, “Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë”; ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, “Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore”, neni 42, “Administrimi i mjeteve monetare”, pika 1, 2 dhe 4; neni 54, “Raportimi financiar” nën-pika c, UMFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” pika 200, UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 41-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Pukë, gjatë hartimit të projekt/planit të buxhetit, të planifikojë treguesit e planit të të ardhurave mbi baza reale, të kryejë në mënyrë të saktë kontabilizimin e të ardhurave në llogaritë kontabël dhe të sigurojë rregullsi dhe saktësi në raportimin dhe rakordimin e treguesve të realizimit të të ardhurave, në përputhje me raportimet e degës së thesarit sipas akt-rakordimeve të financës, buxhetit dhe kontabilitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: 1. Nga krahasimi i PF të disponueshme në Bashkinë Pukë, me PF në sistemin e Thesarit, u konstatua se në totalin e Aktivit në PF në bashki, vlera është 1,921,465,572 lekë, ndërsa në totalin e Aktivit në PF në sistemin e Thesarit vlera është 1,860,791,097 lekë, me një diferencë prej 60,674,475 lekë më shumë në PF të subjektit. Në vijim, në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra, në PF në bashki, vlera është 415,191,228 lekë, ndërsa në totalin e Aktiveve Qarkulluese/Afatshkurtra në PF në sistemin e Thesarit vlera është 81,407,464 lekë, me një diferencë prej 333,783,764 lekë më pak në PF në sistemin e Thesarit. Llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar”, në PF në subjekt ka vlerën 57,557,514 lekë, ndërsa në PF në sistemin e Thesarit ka vlerën 0. Për sa më sipër, këto llogari nuk pasqyrojnë vlerën e vërtetë.

2. Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në Bashkinë Pukë, u konstatua se nuk janë zbatuar dispozitat e VKM-së nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”. Në Bashkinë Pukë disponohen dokumente në lidhje me pasuritë publike të transferuara në vite me VKM të posaçme në ish-

komunat të cilat sot janë pjesë e Bashkisë Pukë dhe janë bërë disa regjistrime të pasurive publike të cilat tashmë i përkasin Bashkisë Pukë.

Gjendja e llogarisë 210 “*Toka, Troje, Terrene*” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 1,202,645 lekë e pandryshuar nga vitit paraardhës.

Gjendja e llogarisë 211 “*Pyje kullota plantacione*” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 7,549,626 lekë, me një pakësim prej 728,956 lekë nga viti ushtrimor paraardhës. Gjendja e llogarisë 212 “*Ndërtesa e Konstruksione*” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 495,095,832 lekë duke u shtuar në vitin ushtrimor për 29,387,305 lekë nga vitit paraardhës.

Gjendja e llogarisë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 533,846,313 lekë duke u pakësuar në vitin ushtrimor për 13,866,207 lekë nga vitit paraardhës. Për këto zëra të aktivitetit regjistri i aktiveve nuk është i plotë ku të specifikohen datat e hyrjes së aktivitetit, vlera e tyre në hyrje, shpenzimet kapitale, personat që i kanë në dorëzim.

Në Bashkinë Pukë janë kryer investime të ndryshme nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, punime të cilat kanë përfunduar dhe duhet të ishin kontabilizuar si asete të Bashkisë Pukë. Për këto investime, nga Bashkia Pukë nuk disponohet asnjë e dhënë financiare dhe nuk është kryer asnjë veprim apo korrespondencë me investitorin.

Nga verifikimi i regjistrave të aseteve, u konstatua se për llogaritë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” dhe 215 “*Mjete transporti*”, paraqiten problematika në lidhje me informacionin mbi të dhënat që duhet të ketë një regjistër aktivesh, siç janë: data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, data e daljes nga përdorimi, datën e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpashme të cilat sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Kryesisht, këto probleme janë të trashëguara nga ish-komunat. Librat e aktivitetit nuk përmbushin kriteret e përcaktuara në pikën 30 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 61-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Pukë, të marrë masa për të bërë sistemet përkatëse në kontabilitet, saktësimet e gjendjeve të llogarive dhe rakordimet me Degën e Thesarit të jenë në bazë të shifrave reale, mbështetur në llogaritë analitike.

9.2. Rekomandimi: Nga Nëpunësi Zbatues të merren masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

9.3. Rekomandimi: Nga Nëpunësi Autorizues të merren masa për nxjerrjen e Urdhërave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të painventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat: 210 “*Toka, troje terrene*”; 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”; 212 “*Ndërtime e konstruksione*”; 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”. Në llogaritjen e vlerës së këtyre aktiveve të merret në konsideratë kryerja e vlerësimeve të mëpashme të aktiveve afatgjata materiale dhe shpenzimet e kryera për mirëmbajtjen e tyre, të cilat nuk janë shtuar në vlerën historike të aktivitetit përkatës.

9.4. Rekomandimi: Nga Bashkia Pukë të merren masa për zhvillimin e korrespondencës së nevojshme me investitorin “*Fondi Shqiptar i Zhvillimit*” dhe me investitorë të tjerë nëse ka, me qëllim marrjen në dorëzim të objekteve të ndërtuara në territorin e Bashkisë Pukë dhe me përfitues Bashkinë Pukë, si dhe në vijim të kryejnë të gjitha procedurat e nevojshme për regjistrimin dhe kontabilizimin e këtyre objekteve në llogaritë përkatëse si Aktive Afatgjata Materiale të painventarizuara.

Në mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2022

10. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në datën 31.12.2020, ka qenë në vlerën 11,346,594 lekë, ndërsa në datën 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie ka qenë 16,466,033 lekë ose me rritje në vlerën 5,119,439 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh në objekte të ndryshme.

Nga auditimi u konstatua se për objektet e përfunduara dhe të likuiduara plotësisht, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës, pavarësisht se nuk janë marrë të gjitha në dorëzim nga Bashkia Pukë, nuk është bërë zhbllokimi i garancisë dhe fondet vazhdojnë të jenë të ngurtësuara në degën e Thesarit. Nga Drejtoria e Financës dhe Urbanistikës, nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së garancisë sipas objekteve ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse.

Sektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese në marrjen në dorëzim të objekteve sipas kontratave përkatëse, për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021, sipas Aneksit nr. 9 pika 2. Nga auditimi, u konstatua se megjithëse për disa objekte kanë përfunduar punimet, janë paraqitur situacionet përfundimtare, janë bërë likuidimet dhe janë kontabilizuar vlerat përkatëse sipas rastit, nga Bashkia Pukë nuk janë ngritur komisionet për ndjekjen e zbatimit të kontratave dhe marrjen përpundimtare në dorëzim të objekteve, duke bllokuar rrjedhimisht edhe kthimin e garancisë së punimeve për objektet e përfunduara.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, Kap II “Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të VKM nr. 3, datë 15.2.2001 “Për Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, UMF nr. 30, datë 27.12.2001 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publike” i ndryshuar pikat 42 – 50 të tij, UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 30, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kreu II, pikat 6 dhe 15-18, kreu III, pika 33, 36, Aneksi 1, pika 2, “Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël)”, “Aktive afatgjata materiale”, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 61-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Pukë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues të marrë masa për ngritjen në kohë të komisioneve me specialistë të fushës për marrjen në dorëzim të objekteve të përfunduara dhe të mos lejojë likuidimin e situacionit përfundimtar, pa verifikuar cilësinë e punimeve në çdo objekt sipas projekt/preventivit të miratuar nga AK. Pas përfundimit të këtyre veprimeve, në rastet ku nuk konstatohen probleme, të vijohet me zhbllokimin e fondeve të ngurtësuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2019-2021 janë lidhur dhe zbatuar 18 kontrata në vlerën totale 297,632,209 lekë për blerje aktivesh materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, të financuara nga buxheti i Bashkisë, Qeveria dhe financime të huaja. Për këto kontrata për vitet 2019-2020 nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve

ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera, nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur është bërë pagesa. Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin shpenzime dhe pagesa për ushtrimin e dhënë. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizmit të aktivitetit. Deri në fund të vitit ushtrimor 2020 janë prekur llogaritë e aktiveve në vlerë pjesore për AQT e blera të cilat nuk janë kapitalizuar plotësisht, ku vlera e tyre e mbetur e palikuiduar nuk është evidentuar në kontabilitet në llogarinë 476 “*Të ardhura të caktuara për t'u përdorur*”.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” Aneksi 1 “*Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik*”, Kreu I, “*Të përgjithshme*”, pika 8, Kreu II, “*Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, pikat 15/a, b, c, 18/a, b dhe Kreu III, “*Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, pika 32, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 61-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Me çeljen e fondeve/mbërritjen e shkresës së dërguar nga MFE për alokimin e fondit pjesor të vitit ushtrimor të detajuar sipas projekteve të investimeve, të kryhet veprimi kontabël për shumat përkatëse në debi të llogarisë 520 “*Disponibilitete në thesar*” dhe në kredi të llogarisë 476 “*Të ardhura të caktuara për t'u përdorur*”.

Me konstatimin e shpenzimit, (mbërritja e faturës shoqëruar me situacion) të bëhet veprimi kontabël në debi të llogarisë 231 “*Investime për aktive afatgjata materiale*” dhe në kredi të llogarisë 404 “*Furnitorë për investime*”.

Në momentin e pagesave të faturave, të kryhet kontabilizimi për çdo pagesë në debi llogarisë 404 “*Furnitorë për investime*” dhe në kredi të llogarisë 520 “*Disponibilitete në thesar*”.

Në fund të vitit ushtrimor, për fondet e përdorura për **investimet e papërfunduara/në proces**, të kryhet veprimi kontabël në debi të llogarisë 476 “*Të ardhura të caktuara për t'u përdorur*”, në kredi të llogarisë 720 “*Grant korrent i brendshëm*” dhe në kredi të llogarisë 4342, “*Operacione me shtetin (të drejta)*” për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor, për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me fondet buxhetore të vitit ushtrimor raportues.

Me përfundimin e investimit, të konfirmuar me aktin e marrjes në dorëzim të investimit dhe likuidimit total të vlerës së kontratës të bëhet kapitalizmi i aktivitetit (hyrje sipas llojit të AQT), për të cilat duhet prerë artikulli kontabël në debi të llogarisë 21 “*Aktive afatgjata materiale*” dhe në kredi të llogarisë 231 “*Investime për aktive afatgjata materiale*”.

Me kapitalizmin e aktivitetit, (për aktivitetin e marra në dorëzim), të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 476 “*Të ardhura të caktuara për t'u përdorur*”, në kredi llogarisë 105 “*Grante të brendshme kapitale*” për fondet buxhetore të përdorura për investime, në kredi të llogarisë 1011 “*Shtesa të fondit bazë*” dhe në debi të llogarisë 105 “*Grante të brendshme kapitale*” për vlerën e aktiveve të blera.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 8 procedurave të prokurimit publik me fond limit 328,810,018 lekë ose 92% e fondit total të audituar në AK, Bashkia Pukë, nga ana e grupeve të hartimit të specifikimeve teknike dhe të përllogaritjes së fondit limit, (të trajtuara në çdo procedurë prokurimi), janë hartuar kërkesa për kualifikim të cilat nga ana e NJHDT janë bërë pjesë e kriterëve të veçanta për kualifikim për të cilat nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, sa vijon: Seksioni II, “*Informacione të veçanta për kontratat*”, neni 26 “*Kontratat për punë publike*”, pika 7; Kreu

VII, “Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave”, neni 61, “Hartimi dhe publikimi i DT”, pika 2, paragrafi 2.

Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licencave, numri dhe profesioni i stafit drejtues teknik, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., certifikatave ISO, nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve **në total në 2 raste në shumën 226,824,925 lekë**, ose në 68% të totalit të fondit limit të audituar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 78-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Pukë, të marrë masa që në procedurat e prokurimit publik të përcaktojë kërkesa kualifikuese në lidhje të ngushtë me natyrën dhe volumin e objektit të prokurimit.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 8 procedurave të prokurimit publik me fond limit 332,810,018 lekë ose 92% e fondit total të audituar në AK Bashkia Pukë, rezultuan me paligjshmëri në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, **në total në 5 raste në shumën 312,277,847 lekë**, ose në 86% të totalit të fondit limit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 78-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Pukë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit dhe pasi të analizojë procedurat me shkelje, të marrë masa ndaj personave përgjegjës shkaktarë të kësaj shtate dhe eliminimin e tyre në të ardhmen.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1111/6, datë 06.01.2022, konstatohet se:

a. Mbi zbatimin e *masave organizative* të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 12 masa organizative, janë pranuar të gjitha, janë zbatuar plotësisht 7 masa, 4 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masë organizative nuk është zbatuar.

b. Mbi zbatimin e *masave shpërblim dëmi*, të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 1 masë me vlerë 2,300,000 lekë, nga ana e Bashkisë Pukë nuk janë ndjekur rrugët e ankimimit gjyqësor dhe vlera e mësipërme nuk është arkëtuar.

c. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike, janë rekomanduara 5 masa, janë pranuar të gjitha dhe janë në proces zbatimi.

d. Janë rekomanduara 2 masa disiplinore, për znj. F.P. me detyrë drejtore e Financës dhe z. N.A. me detyrë Përgjegjës i sektorit të tatim-taksave.

Nga Bashkia Pukë është marrë në shqyrtim nga Komisioni i Disiplinës i ngritur me urdhër nr. 24 datë 28.01.2022 ku i është propozuar kryetarit të bashkisë mosmarrja e masave disiplinore për këta punonjës. Kryetari i bashkisë me urdhrin nr. 05 datë 11.08.2022 ka vendosur mos marrjen e masës disiplinore për punonjësit e shërbimit civil znj. F.P. dhe z. N.A.. Për sa më sipër, masat disiplinore konsiderohen të ezauruara/zbatuara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 99-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Rikërkohet që Kryetari i Bashkisë Pukë të hartojë menjëherë plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e Rekomandimeve të pazbatuara ose në proces zbatimi, të cilat janë lënë në auditimin e mëparshëm, më konkretisht 5 masat

organizative, 1 masë shpërblim dëmi në vlerën 2,300,000 lekë dhe 5 masa për eliminimin e efekteve negative

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 6/1 prot., datë 21.07.2022, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 728, datë 25.07.2022, operatori ekonomik “B.” shpk ka paraqitur ankesë për mosshlyerjen e detyrimeve ndaj tij që ka Bashkia Pukë. Ky është një detyrim i trashëguar për shërbimin e kryer nga ky subjekt për pastrimin e qytetit deri në vitin 2011 ku më pas ky shërbim kryhet nga Bashkia Pukë.

Në vitin 2015 vetëm detyrimi ndaj kreditorit “B.” shpk, për tre vendime gjyqësore ka qenë në vlerën 15,269,039 lekë. Ndaj këtij subjekti janë likuiduar dy vendime gjyqësore dhe nga Bashkia Pukë vazhdon likuidimi për vendimin e tretë sipas një programi të përcaktuar pa miratimin e subjektit “B.”. Ndaj këtij kreditori është likuiduar shuma prej 11,642,822 lekë, duke ngelur deri tani pa likuiduar vetëm vlera prej 3,626,217 lekë. Vonesa dhe moslikuidimi i menjëhershëm i detyrimit të njohur me Vendim Gjykatë të formës së prerë nga Bashkia Pukë, është në kundërshtim me pikën 107 të UMFE nr. 9 datë 20.7.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.

Subjekti “B.” shpk, duke mos qenë dakord me procedurën e ndjekur nga Bashkia Pukë, ka bërë objekt gjykimi njoftimin për detyrimin tatimor nr. 2434/1 prot., datë 31.10.2019, **për vlerën 3,383,475 lekë**, çështje e cila është rrëzuar nga Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Shkodër, me vendimin nr. 294 (407) datë 26.04.2021. Kjo çështje është ankimuar nga subjekti “B.” shpk dhe ndodhet për shqyrtim në shkallë të dytë.

Subjekti “B.” shpk e ka fituar të drejtën e dëmshpërblimit me Vendim Gjykatë të formës së prerë dhe rrjedhimisht i lind e drejta për të kërkuar sërish nëpërmjet Gjykatës interesat e munguara nga bllokimi i pjesës së mbetur prej **3,626,217 lekë**, detyrime të cilat përsëri do të rëndojnë në buxhetin e Bashkisë Pukë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 108-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Duke pasur parasysh që Bashkia Pukë ka fonde të papërdorura, të marrë të gjitha masat për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në adresë të kreditorit “B.” shpk, me numër NIPTI J69102323K, për likuidimin e pjesës së mbetur prej **3,626,217 lekë**, brenda buxhetit vjetor të vitit 2022 mbi sasinë e fondeve të mbetura ose të planifikohet të mbyllet jo më vonë se brenda tremujorit të parë të vitit 2023, në zbatim të pikës 107, të Udhëzimit të MFE nr. 9 datë 20.7.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

Menjëherë

B. MASA PËR ELEMENIMIN E EFЕКTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Të ardhura të munguara nga dhënia me qera e aseteve të bashkisë, si troje, toka bujqësore, pyje e kullota. Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në zyrën e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Pukë, u konstatua se për vitin 2021 Bashkia Pukë ka lidhur 17 kontrata me subjekte juridike me afat nga 1–5 vjet, nga të cilat është pa likuiduar vlera totale prej **6,769,972 lekë**. Nga Bashkia Pukë nuk janë llogaritur kamatëvonesat për secilin rast, në kundërshtim me nenin 5 “Llogaritja e kamatëvonesës”, të ligjit nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”. Shuma e pa likuiduar ende nga subjektet debitore për kontratat e dhënies me qira të aseteve të Bashkisë Pukë prej **6,769,972**

lekë përbën të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë. Sa më sipër, është në kundërshtim me: ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”; Ligji nr. 7501, datë 19.07.1991 “Për tokën”, i ndryshuar; Ligji nr. 8312, datë 26.03.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, VKM nr. 531, datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, i ndryshuar me VKM-në nr. 176, datë 30.03.2001, VKM nr. 373, datë 20.06.2018, “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit”, ku përcaktohet edhe Kontrata tip për t’u lidhur me qeramarrësit, përfshirë sanksionet, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”; UKM nr. 1, datë 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 41-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Pukë të marrë masa për të llogaritur dhe kontabilizuar detyrimin total të papaguar (përfshirë vlerën e kamatëvonesave) dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **6,769,972**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se taksa e ndikimit në Infrastrukturë, për vitin 2021 është realizuar në shumën **584,101** lekë nga **1,045,000** lekë të planifikuara ose në masën **56%**. Në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë Pukë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, u auditua korespondenca shkresore e Bashkisë Pukë me SHK-në, Drejtoria Shkodër dhe të dhënat për lejet e legalizimit të përfituara nga individë dhe subjekte private, të disponueshme në Bashkinë Pukë. Nga auditimi, u konstatua se për vitin **2021**, janë dhënë 10 leje legalizimi për **1.850** m² ndërtim me vlerë investimi prej 60,809,500 lekë **taksa e ndikimit në infrastrukturë (0.5%) në vlerën 304,096 lekë**. Numri i lejeve të legalizimit, sipërfaqja dhe vlera e TNI është paraqitur në Aneksin A14, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Të dhënat për arkëtimet dhe Debitorët nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për vitin 2021 janë paraqitur në Aneksin A15, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Shuma e palikujduar për vitin 2021 **prej 48,204 lekë**, përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Pukë. Nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Investimeve Publike janë evidentuar disa shkaqe për mos realizimin e pagesës të taksës së ndikimit në infrastrukturë dhe konkretisht ky mosrealizim vjen për shkak se, poseduesit e pasurive të legalizuara nuk kanë paraqitur interes për plotësimin me dokumentacion final (pajisjen me certifikatë pronësie) pasi janë larguar dhe për rrjedhojë nuk kanë shlyer taksën e ndikimit në infrastrukturë. Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. Gj.Gj., me detyrë Kryetar i Bashkisë Pukë dhe z. N.A., me detyrë Përgjegjës i sektorit të tatim-taksave vendore.

Këto veprime janë jo në përputhje me me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; VKB Pukë “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Pukë”, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 41-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Pukë nëpërmjet bashkëpunimit institucional t’i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Shkodër, që të mos lëshojë dhe të pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi pranë Bashkisë Pukë. Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe administrimit të territorit, të ndjekë

procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar si debitorë në Aneksin A15, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, bazuar në legjislacionin tatimor.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në bazë përpunimit të të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik dhe Administrimit të Territorit (zyrat e tatim-taksave) në Bashkinë Pukë, rezultoi se ka **78** subjekte debitoare nga biznesi. Numri i debitorëve nga biznesi në numër dhe në vlerë (për taksën e ndërtesës, tabelës, hotelit, truallit, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjelbërim-ndriçim e kamatëvonesat përkatëse), krahasuar nga viti në vit ka ardhur duke u ulur shumë pak, kështu në fund të vitit 2020 për 90 subjekte paraqitej në shumën 14,909,764 lekë ndërsa për vitin 2021 numri i debitorëve është **78** subjekte në vlerën prej **14,269,555** lekë. Vlera progresive në fund të vitit 2021 është **14,269,555** lekë, e cila përfaqëson taksat dhe tarifatat vendore të papaguara, duke shkaktuar borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Pukë. Këto veprime janë jo në përputhje me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 “Kodi Penal i RSh” me ndryshime neni 181, Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë” pika 1.3., neni 35, “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, Ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 41-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pavjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pambledhura ndaj **78 subjekteve** debitoare në vlerën prej **14,269,555 lekë** (sipas Anekseve bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të auditimit), duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

- a. T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare.
- b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).
- c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i zhvillimit ekonomik të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.
- d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Pukë, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave dhe dokumentacionit mbi të ardhurat u konstatua se: -Për vitin 2021 nuk kanë paguar 936 familje, për një vlerë totale prej 293,643 lekë. Kjo shumë vjen nga diferenca e familjeve që nuk paguajnë me familjet e përjashtuara me VKB nga pagesa e detyrimeve, nga mosarkëtimi i taksave të familjarëve nëpërmjet agentit tatimor Ujësjiellës Kanalizime Puka Sh.A. Shuma prej **293,643 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Pukë.

Nga auditimi, u konstatua se me ligjin 7501 “Për tokën”, janë trajtuar me tokë bujqësore gjithsej 5,413 familje për të cilat është planifikuar pagesa e taksës së tokës por nuk është arkëtuar, nuk është faturuar dhe taksapaguesve nuk u është dërguar njoftim për pagesën e detyrimit. Për periudhën objekt auditimi detyrimi i mbetur nga vitet e mëparëshme për Njësinë Qëndrore paraqitet në shumën **40,417** lekë dhe njësitë vartëse në shumën **2,706,000** lekë. Duke mbledhur në mënyrë progresive, shuma e detyrimit të pa arkëtuar nga taksa e tokës rezulton të jetë në vlerën **2,746,417** lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Pukë për të cilat nuk janë marrë masat e duhura nga drejtimi për vjeljen dhe arkëtimin e tyre. Këto veprime janë jo në përputhje me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe neni 24, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 41-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për të hartuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse (ASHK Pukë dhe Qarku Shkodër). Për familjet fermerë debitorë të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar për vlerën **2,746,417 lekë** dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative apo penale në strukturat e tjera përkatëse, sipas rastit.

4.2. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifatat vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerave debitorë. Gjithashtu Bashkia Pukë të bashkëpunojë me “Ujësjellës Kanalizime Puka” Sh.A. për arkëtimin e vlerës debitorë prej **293,643 lekë** dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjellbërimit-ndriçimit të aplikohet masë administrative këtij agjenti tatimor.

4.3. Rekomandimi: Bashkia Pukë, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë etj., të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Bashkia Pukë, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës, të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj, si dhe të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me këto institucione (QKB-në, QKL-në, DRT-në, ASHK-në, etj.) për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj dhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE.

C.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin

civil”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Pukë**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

1. **Znj. F.P.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Administrimit të Përgjithshëm dhe Nëpunës Zbatues, për problemet e konstatuara në lidhje me menaxhimin financiar dhe auditin e brendshëm, në lidhje me kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, në lidhje me Menaxhimin financiar dhe Kontrollin, si dhe për mangësitë e konstatuara në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm;
2. **Z. B.A.**, me detyrë Përgjegjës i sektorit të emergjencave civile, për kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në disa procedura;
3. **Z. N.A.**, me detyrë Përgjegjës i zyrës së tatim-taksave, për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave dhe menaxhimin e pronës publike, si dhe për mangësitë e konstatuara në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm;
4. **Znj. E.P.**, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së menaxhimit të burimeve njerëzore, për problemet e konstatuara në lidhje me menaxhimin financiar dhe auditin e brendshëm, si dhe për mangësitë e konstatuara në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm;
5. **Z. E.K.**, me detyrë Përgjegjës i sektorit të prokurimeve publike dhe ai juridik, për problemet e konstatuara në lidhje me menaxhimin financiar dhe auditin e brendshëm;

C. 2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta:

Mbështetur në nenin 15 “*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së*”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, në Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë, neni 37 “*Masa Disiplinore*”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Pukë**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

1. **Z. K.M.**, me detyrë Nënkyetar i Bashkisë, për problemet e konstatuara në lidhje me Menaxhimin financiar dhe Kontrollin, si dhe për kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në disa procedura;
2. **Znj. B.A.**, me detyrë Sekretare e Këshillit Bashkiak, për kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në disa procedura;

C. 3. Për punonjësit e larguar:

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e përmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre.

1. **Znj. B.A.**, me detyrë ish/Sekretare e Këshillit Bashkiak, larguar nga detyra në datën 04.04.2022, për problemet e konstatuara në lidhje me mbledhjen e të ardhurave dhe menaxhimin e pronës publike;
2. **Znj. Dh.R.**, me detyrë ish/Përgjegjëse e sektorit të menaxhimit të burimeve njerëzore, larguar nga detyra në datën 10.06.2021, për problemet e konstatuara në lidhje me menaxhimin financiar dhe auditin e brendshëm;

3. **Z. E.S.**, me detyrë ish/Specialist inxhinier ndërtimi, larguar nga detyra në datën 15.06.2021, për kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në disa procedura.

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT